

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

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ФАНЛАР АКАДЕМИЯСИ
ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН БЎЛИМИ ҚОРАҚАЛПОҚ ТАБИИЙ ФАНЛАР
ИЛМИЙ-ТАДҚИҚОТ ИНСТИТУТИ**

ТУРЕЕВ АЗИЗБЕК АБАТОВИЧ

**ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИНING СОЛИҚ
ПОТЕНЦИАЛИНИ ОШИРИШНИНГ АСОСИЙ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

08.00.07-Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021 йил

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

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

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

Туреев Азизбек Абатович

Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални оширишнинг
асосий йўналишлари.....3

Туреев Азизбек Абатович

Основные направления повышения налогового потенциала Республики
Каракалпакстан.....29

Tureev Azizbek Abatovich

The main directions of increasing the tax potential of the Republic of
Karakalpakstan.....55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works.....59

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

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ФАНЛАР АКАДЕМИЯСИ
ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН БЎЛИМИ ҚОРАҚАЛПОҚ ТАБИИЙ ФАНЛАР
ИЛМИЙ-ТАДҚИҚОТ ИНСТИТУТИ**

ТУРЕЕВ АЗИЗБЕК АБАТОВИЧ

**ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИНING СОЛИҚ
ПОТЕНЦИАЛИНИ ОШИРИШНИING АСОСИЙ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

08.00.07- Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2019.3.PhD/Iqt1118 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Қорақалпоқ табиий фанлар илмий тадқиқот институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tseu.uz) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: Мусағалиев Ажинияз Жумагулович
иқтисодиёт фанлари доктори

Расмий оппонентлар: Кузиева Наргиза Рамазановна
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Комолов Одилжон Сайфутдинович
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

Етакчи тапшиқлот: Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Диссертация химояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «13» октябр соат 10⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертацияси билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида таништиш мумкин (№ 35) рақами билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «25» октябр кuni тарқатилди.

(2021 йил «25» октябр даги № 35 рақамли реестр баённомаси).



И.Х.Жумаев
Илмий даражалар берувчи илмий
кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

Б.Т.Бердияров
Илмий даражалар берувчи илмий
кенгаш илмий котиби, и.ф.д., доцент

С.К.Худойкулов
Илмий даражалар берувчи илмий
кенгаш қондаги илмий семинар раиси,
и.ф.д., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда солиқ тушумлари потенциали, умуман олганда барча мамлакатларда давлат даромадларининг энг муҳим манбаи ҳисобланади. Солиқлар ва тараққиёт ҳалқаро марказининг сўнги ҳисоб-китобларига кўра, “дунёдаги мамлакатларнинг қарийб ярмида давлатнинг умумий даромадларининг 80% дан ортиғини, деярли барча мамлакатларда 50% дан ортиғини жами солиқ тушумлари ташкил этмоқда”¹. Хусусан, солиқлар хўжалик юритишнинг турли босқичларида такрор ишлаб чиқаришни рағбатлантиради ва мамлакат ёки унинг ҳудудини ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш жараёнида иштирок этади. Шу нуқтаи назардан давлат ва ёки унинг алоҳида олинган ҳудудида бюджет солиқ муносабатларини такомиллаштириш борасидаги амалга оширилаётган илмий тадқиқотларда солиқ тушумлари потенциали реал ва самарали баҳоланиши лозим.

Жаҳонда глобал пандемиядан кейинги трансформацион шароитда миллий иқтисодиётнинг ҳудудий жавҳаларида бюджет солиқ муносабатлари такомиллаштирилишида солиқ потенциалини баҳолашда нафақат умумий тарзда, балки маҳаллий шароитлардан келиб чиқиб мақбул самарали усулларни қўллашни тақозо этмоқда. Шунга кўра, турли ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасидаги мамлакатларда солиқ потенциалини оширишнинг назарий ва амалий масалаларини ҳал этишга қаратилган тадқиқотлар амалга оширилмоқда. Хусусан, солиқ потенциалини оптимал баҳолаш асосида бюджетга тушумларни ошириш, солиқлар ставкаларини ўзгартириш орқали солиқлар йиғилувчанлигини ошириш ва иқтисодий ўсишга эришиш каби йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Лекин, жаҳонда ҳалқаро амалиётдаги юз бераётган ўзгаришлар ва ўзига хос хусусиятлар мамлакатлар ҳудудлари бюджет солиқ муносабатларини такомиллаштиришда маҳаллий шароитлар устуворлиги асосида солиқ тушумлари потенциалини тўлақонли руёбга чиқарилишини таъминлашга зарурат тўғдирмоқда.

Ўзбекистонда бюджет солиқ муносабатлари такомиллаштирилишида ҳудудларнинг солиқ потенциалини оптимал баҳолаш орқали ошириш долзарб масалалардан бири этиб белгиланган. Ҳаракатлар стратегиясига мувофиқ иқтисодиётни модернизация ва диверсификация қилиш кўламини кенгайтириш, ривожланиш даражаси нисбатан паст бўлган туман ва шаҳарларни жадал тараққий эттириш ҳисобидан ҳудудлар ўртасидаги ижтимоий-иқтисодий тафовутларни камайтириш борасида изчил тадбирлар олиб борилмоқда. «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегияси»да “тармоқлар ва минтақаларни барқарор ривожлантириш ҳисобига ижтимоий муаммоларнинг ҳал этилишини таъминловчи маҳаллий бюджетларнинг даромад манбаини кенгайтириш; бюджет харажатларини янада оптималлаштириш, шаҳарлар ва туманларнинг

¹ OECD (2021), Tax Co-operation for Development: Progress report in the COVID-19 era, OECD, Paris, www.oecd.org/tax/global-tax-co-operation-for-development-progress-report-on-2020.

субвенцияланишини камайтириш; солиқ маъмуриятчилиги сифати ва самарадорлигини яхшилаш, тадбиркорликни ривожлантиришга кўмаклашиш мақсадида солиққа тортишни такомиллаштириш”² каби устувор вазифалар белгилаб олинган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши мамлакат ҳудудлари бюджетининг солиқ потенциали ошишини таъминлайдиган потенциал тушумларни самарали баҳолаш усулларни қўллаш заруратини кўрсатмоқда. Шу боис, ҳудудлар солиқ потенциалини баҳолашнинг мақбул параметрларидан фойдаланиш ва маҳаллий бюджет тушумларининг барқарор ўсишига таъсир кўрсатаётган асосий омилларни ўрганиш ва таҳлил қилиш, ҳудудлар ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасини мувофиқлаштиришда ҳудудлар солиқ потенциалини ошириш юзасидан оптимал усулларни жойларда амалиётга татбиқ этиш орқали бюджет солиқ муносабатларини такомиллаштириш бўйича муаммоларни ҳал этишни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 13 февралдаги Ф-5214-сон «Солиқ қонунчилигини тубдан такомиллаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармойиши, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2020 йил 11 ноябрдаги ПҚ-4889-сон «2020-2023 йилларда Қорақалпоғистон Республикасини комплекс ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари ҳамда мазкур соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация иши маълум даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиқ потенциалига оид масалалар юзасидан изланишлар хорижий иқтисодчи олимлардан Р.М.Бёрд (R.M.Bird), С.М.Барро (S.M.Barro), Т.М.Ли (T.M.Le), Б.Морено-Додсон (B.Moreno-Dodson), Н.Байрактар (N.Bayraktar), Ж.Мартинес-Васкес (J.Martinez-Vazquez), Б.Тоглер (B.Torgler), М.Шратценшталлер (M.Schratzenstaller), К.Пессино (C.Pessino), Р.Феночьетто (R.Fenochietto), М.С.Хваджа (M.S.Khwaja), И.Айер (I.Iyer), Ж.Ф.Брун (J.F.Brun), Г.Чамбас (G.Chambas), М.Мансур (M.Mansour) илмий асарларида тадқиқ этилган³.

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги ПФ 4947-сонли Фармони.

³ Bird, R.M. Tax effort in Developing Countries and High Income Countries: The Impact of Corruption, Voice and Accountability / R.M.Bird. – Georgia State University, Economics Faculty Publications, 2008. – p. 55-71; Barro, S.M. State Fiscal Capacity Measures: A Theoretical Critique / Measuring Fiscal Capacity / Boston: Oelgeschlager, Gunn&Hain, Publishers, Inc., - 1986. -№1. –

Солиқ потенциалини шакллантириш ҳамда баҳолашга оид турли ёндашувлар ва айрим масалалар бўйича замонавий россиялик иқтисодчилардан Л.Архипцева, О.Богачева, Т.Бушинская, И.Вачугов, Е.Лавренчук, А.Каратаев, С.Кириллова, В.Кузьменко, А.Коломиец, А.Мельник, Н.Матрусов, С.Саранова, В.Пансков, А.Паскачев, М.Шалюхина, В.Христенко ва бошқа бир қатор тадқиқотчилар шуғулланганлар⁴.

Шунингдек, солиқ муносабатларида солиқ потенциалига доир масалаларнинг баъзи жиҳатлари ўзбекистонлик иқтисодчи олимлардан О.Абдурахмонов, М.Альмардонов, А.Ваҳобов, Н.Жумаев, А.Жўраев, Т.Маликов, О.Олимжонов, Н.Каримов, Н.Қузиева, Д.Рахмонов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, Н.Ҳайдаров, С.Худойқулов ва бошқаларнинг илмий тадқиқотларида ёритилган⁵.

Хусусан, Ф.И.Мирзаев тадқиқотларида Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари тадқиқ этилган⁶. У.У.Пардаев эса давлат бюджети солиқли даромадларини режалаштиришда солиқ

p. 14-32; Le, T.M. Tax Capacity and Tax Effort: Extended Cross-Country Analysis from 1994 to 2009 / T.M.Le, B.Moreno-Dodson, N.Bayraktar. – The World Bank. – 2012. - №6252. – 50 p; Bird, R.M. Social Institutions and Tax Effort in Developing Countries / R.M.Bird, J.Martines-Vazquez, B.Torgler // Toronto, University of Toronto, 2004. – 195 p; Schratzenstaller, M. Vom Steuerwettbewerb zur Steuerkoordinierung in der EU ? / M. Schratzenstaller // Wirtschafts – und Sozialwissenschaftliches Institut, WSI-Mitteilungen. 2011.- №6. – p. 303-313; Pessino, C., & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort; Munawer Sultan Khwaja, Indira Iyer. Revenue Potential, Tax Space, and Tax Gap / A Comparative Analysis. // The World Bank Europe and Central Asia Region. Poverty Reduction and Economic Management Department, May 2014. Policy Research Working Paper 6868. – 39 p; Brun, J. F., Chambas, G. and Mansour, M., (2014), "Tax Effort of Developing Countries: An Alternative Measure", in Financing sustainable development by addressing vulnerabilities.

⁴ Архипцева Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений// “Налого и налогообложение”, 2008, №7. – с. 32; Богачева, О.В. Налоговый потенциал и региональные счета./ Финансы. – 2017. - № 2. – с. 29; Бушинская, Т.В. Региональная налоговая политика и особенности ее реализации (на примере Тульской области): автореф. дисс. канд. экон. наук. – М., 2009. – с. 24; Вачугов, И.В. Налоги и налоговый потенциал региона./ – Новгород: изд. Гладкова О.В., - 2003. - 72 с; Лавренчук, Е.Н. Формирование налогового потенциала./ Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. РЭУ - 2011. - № 28. – с. 19-25; Каратаев, А.С. Инструментарий оценки налогового потенциала крупнейшего налогоплательщика. / Вектор науки. - 2010. - № 4 (14). – с. 226; Кириллова, С.С. Как определить налоговый потенциал региона? // Региональная экономика: теория и практика. - 2004. - № 5; Кузьменко В.В., и др. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени// Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия “Экономика”, 2005, №1. – с. 51; Коломиец, А.Л., Мельник, А.Д. О понятиях налогового и финансового потенциала региона./ Налоговый вестник. – 2000. - №1. – с. 3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalvest.com/nv-articles>; Матрусов, Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. – М.: Наука, 1995. – с. 158-159; Саранова, С.Н. Развитие налогового потенциала в системе государственной региональной политики: автореф. дисс. канд. экон. наук. – Волгоград., 2007. – с. 26; Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – с. 67-68; Паскачев, А.Б. Налоговый потенциал экономики России: монография. Изд. дом “МЕЛАН”, 2001. – 398 с; Шалюхина, М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования./ Налоговый вестник. – 2014. - № 1. – с. 31-34; Христенко, В.Б. Межбюджетные отношения и управление региональными финансами: опыт, проблемы, перспективы. – М. 2002. – 608 с.

⁵ Абдурахманов О. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. –М.: КНОРУС, 2016. – с. 375; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. –Т.: ТМИ, 2003. – 233 б; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. –Т.: Шарқ, 2009. – 448 б; Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА. 2005. – 38 б; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. –Т.: Академия, 2002. – 204 б; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи.//Солиқ тўловчининг журнали, 2006. №6. – б. 38-40; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: БМА. 2008. – 34 б; Тошмуродова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ТМИ. 2007. – 32 б; Тошматов Ш. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кўчайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: БМА, 2008. – 38 б; Ҳайдаров Н. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА, 2003. – 36 б; Худойқулов С. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. – Т.: ТДИУ, 2019. – б. 66.

⁶ Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари.// Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – б. 5.

потенциалидан фойдаланиш бўйича фикрлар билдирган⁷. Ш.Б.Бабаев илмий изланишларида жисмоний шахслар тўлайдиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз қилишда солиқ механизми индикаторларининг ўзаро боғлиқлигига асосланган репрезентатив солиқ тизимининг вариантлари таклиф этилган⁸.

Лекин ушбу тадқиқотларда мамлакатимиз ҳудудлари солиқ потенциални ошириш бўйича масалалар атрофлича ўрганилмаган. Мазкур тадқиқотда Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални баҳолаш билан боғлиқ фаолият махсус изланиш объекти сифатида яхлит ўрганилиб, уни ошириш борасидаги илмий муаммоларнинг амалий ечимлари ишлаб чиқилган.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган илмий-тадқиқот муассасаси илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Қорақалпоқ табиий фанлар илмий-тадқиқот институтининг илмий-тадқиқот ишлари режалари доирасида «Қорақалпоғистон Республикасида саноат ишлаб чиқаришини минтақанинг ресурс салоҳиятидан комплекс фойдаланиш асосида такомиллаштириш» мавзусидаги илмий тадқиқот ишларига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални оширишга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

солиқ потенциали категориясининг мамлакат ва ҳудудий даражадаги таҳлили асосида мавжуд илмий назарий ёндашувлар моҳиятини ёритиш;

солиқ потенциални оширишнинг маҳаллий шароитидан келиб чиқиб уни баҳолашнинг услубий жиҳатларига оид ёндашувлар асослаш;

солиқлар йиғилувчанлигини ошириш бўйича унинг ҳудудий имкониятларини аниқлаш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

хорижий мамлакатларда ҳудуд солиқ потенциални оширишга оид илғор тажрибалардан фойдаланиш йўллари тадқиқ этиш;

Қорақалпоғистон Республикаси ҳудуд солиқ потенциални оширишга доир муаммоларни тадқиқ этиш ва уларни бартараф этиш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига солиқ тушумлари потенциалининг истиқбол башоратини тадқиқ этиш;

ҳудуд маҳаллий бюджетнинг солиқ потенциални ошириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти бўлиб Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални баҳолаш фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предмети Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига солиқ тушумлари потенциални баҳолаш билан боғлиқ иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

⁷ Пардаев У.У. Давлат бюджети солиқли даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалдан фойдаланиш.// Молия. – Т.: 2013. №5. – б. 65-70.

⁸ Бабаев Ш.Б. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни прогноз қилиш механизмини такомиллаштириш.// Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Т.: ТДИУ, 2020. – б. 62.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида гуруҳлаш, қиёслаш, иқтисодий ва омилли таҳлил, динамикада таққослаш ҳамда иқтисодий-математик моделлаштириш ва прогнозлаш усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

худуднинг иқтисодий паст ривожланган туманларида солиқ потенциалини оширишда солиқ ставкаларини 50 фоизга пасайтириш орқали солиқ мажбуриятларини 90 фоизга бажарилиши асосланган;

мамлакат худудларининг солиқ потенциалини оширишда манзилли солиқ имтиёзлари тақдим этишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

Қорақалпоғистон Республикасида фойда солиғини 60 фоизга ва айланмадан олинadиган солиқни 30 фоизга ўсиши худудда солиқ йиғилувчанлигини оширилиши асосланган;

Қорақалпоғистон Республикаси солиқ потенциали барқарорлигини таъминлашда фойда солиғи ва айланмадан олинadиган солиқ бўйича тушумлар потенциалининг 2023 йилгача прогнози ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциалини ошириш бўйича таклиф этилган ёндашувлар асосланган;

худуд солиқ потенциалини оширишнинг маҳаллий хусусиятлари ва солиқ тушумлари потенциалини мақбул баҳолашнинг шарт-шароитлари аниқланган;

солиқ тўлови ставкаларини пасайтириш орқали солиқлар йиғилувчанлигини оширишнинг мақсадга мувофиқлиги асослаб берилган ҳамда мамлакат худудларининг маҳаллий шароитларидан келиб чиқиб манзилли солиқ имтиёзлари тақдим этилиши мақсадга мувофиқлиги таклиф этилган;

хорижий мамлакатларда солиқ потенциалини баҳолашга оид усуллар тадқиқ қилинган ва репрезентатив солиқ тизими усулидан Қорақалпоғистон Республикасида худуд солиқ потенциалини оширишда ижобий фойдаланиш юзасидан илмий ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган;

Қорақалпоғистон Республикаси бюджетининг солиқ потенциалини оширишда маҳаллий бюджетга юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи ва айланмадан олинadиган солиқ бўйича тушумлар потенциалининг ривожланиш тенденциялари эконометрик таҳлил асосида таҳлил қилиниб, уларнинг ўрта муддатга мўлжалланган муқобил илмий прогнози ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги, Иқтисодиёт вазирлиги, Давлат солиқ бошқармаси, Давлат статистика бошқармаси, халқаро молия институтлари расмий манбаларидан олинганлиги, тадқиқотлар мъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар ва таҳлилий маълумотларига асосланганлиги, шунингдек, хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий этилгани, олинган натижаларни ваколатли идоралар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти, мамлакат ҳудудларида солиқ потенциални самарали баҳолаш ва оширишда ҳамда солиқлар йиғилувчанлигини ошириш масалаларини мустақил равишда чуқур тадқиқ этишга қаратилган махсус илмий-тадқиқот ишларида назарий манба сифатида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ҳудуд бюджетига солиқ тушумлари потенциални оширишга қаратилган чора-тадбирлар тизимини ишлаб чиқишда, солиқлар йиғилувчанлигини ошириш ҳамда бюджет параметрларини белгилашда қўллаш мумкинлиги билан белгиланади. Ишдаги илмий таклиф ва амалий тавсиялардан илмий-тадқиқотларни янада кенгайтириш ва чуқурлаштиришда фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.

Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални оширишнинг асосий йўналишлари бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

ҳудуднинг иқтисодий паст ривожланган туманларида солиқ потенциални оширишда солиқ ставкаларини 50 фоизга пасайтириш орқали солиқ мажбуриятларини 90 фоизга бажарилиши бўйича берилган таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сонли ва 2020 йил 11 ноябрдаги ПҚ-4889-сонли қарорларига киритилган (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 22 февралдаги ШЕ/01-09/597-сон маълумотномаси). Мазкур қарорларга мувофиқ, ҳудудларда солиқ мажбуриятларини ихтиёрий бажариш даражасини ошириш белгиланган бўлиб, Қорақалпоғистон Республикасининг иқтисодий жиҳатдан ривожланиш даражаси паст бўлган Тахтакўпир, Бўзатов ва Шуманай туманларида янгидан ташкил этиладиган саноат йўналишидаги тадбиркорлик субъектлари 2024 йил 1 январга қадар фойда солиғи ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиғини амалдаги белгиланган солиқ ставкаларининг 50 фоизи миқдоридан амалга ошириши белгиланди. Таклифнинг амалиётга жорий қилиниши мамлакат ҳудуди молиявий имкониятларини ва солиқ потенциални маҳаллий шароитлардан келиб чиққан ҳолда ошириш ва прогноз қилиш имконини берган.

мамлакат ҳудудларининг солиқ потенциални оширишда манзилли солиқ имтиёзлари тақдим этишнинг мақсадга мувофиқлиги юзасидан берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 11 ноябрдаги ПҚ-4889-сонли қарорига киритилган (Қорақалпоғистон Республикаси Вазирлар Кенгашининг 2021 йил 2 мартдаги 02-06/9-02/174-сон маълумотномаси). Қарорга асосан, солиқ имтиёзларининг самарадорлик даражасини баҳолаш асосида уларни тақдим этишнинг аниқ мезон ва механизмлари белгиланди. Натижада Қорақалпоғистон Республикасида шароити оғир 45 та маҳалла ва овулда янгидан ташкил этиладиган хизмат кўрсатиш йўналишидаги тадбиркорлик субъектларига 2026 йил 1 январга қадар фойда солиғи, кичик корхоналар айланмасидан олинadиган солиқ ва бошқа маҳаллий солиқларни тўлашдан озод қилиш имтиёзи қўлланилиб ҳудуд солиқ потенциали оширилишига рағбат ва шароит яратилган.

Қорақалпоғистон Республикасида фойда солиғини 60 фоизга ва айланмадан олинадиган солиқни 30 фоизга ўсиши ҳудудда солиқ йиғилувчанлигини оширилиши тўғрисидаги таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сонли қарорида ўз аксини топган (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 22 февралдаги ШЕ/01-09/597-сон маълумотномаси). Қарорга асосан, ҳудудлар ва иқтисодиёт тармоқларининг солиқ имкониятларини баҳолаш методикасини ишлаб чиқиш ва жорий этиш, солиқ тушумларини ҳудудлар ва иқтисодиёт тармоқлари бўйича прогноз қилиш учун индикаторлар ва маълумотлар манбаларини шакллантириш белгиланган бўлиб, таклифнинг жорий қилиниши натижасида ҳудуд солиқ потенциалини шакллантиришда маҳаллий бюджетга тушумлар потенциалининг ўсишига хизмат қилувчи самарали солиқ режалаштирилиши моделини амалиётга татбиқ этиш имконини берган.

Қорақалпоғистон Республикаси солиқ потенциали барқарорлигини таъминлашда фойда солиғи ва айланмадан олинадиган солиқ бўйича тушумлар потенциалининг 2023 йилгача прогнози бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сонли қарорига киритилган (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 22 февралдаги ШЕ/01-09/597-сон маълумотномаси). Мазкур қарорга асосан, мамлакатимизда ҳудудларнинг солиқ имкониятларини баҳолашнинг ва бюджет даромадларини прогнозлаштиришнинг замонавий усулларини амалиётга жорий қилиш белгиланди. Таклифнинг татбиқ этилиши Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларини прогнозлаштиришда ҳудуд солиқ имкониятларини баҳолаш ва оширишда услубий йўналиш хизматини бажарган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 4 та халқаро ва 5 та республика илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган ва ижобий баҳоланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 14 та илмий иш, шу жумладан, миллий ОАК эътироф этган журналларда 2 та, нуфузли хорижий журналларида 3 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 9 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг умумий ҳажми 149 бетдан иборат.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Ишнинг кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган

натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Солиқ муносабатларида ҳудуд солиқ потенциали тушунчасининг илмий-назарий асослари”** деб номланган биринчи бобда солиқ потенциали тушунчасига оид илмий-назарий қарашлар, ҳудуд солиқ потенциалини шакллантиришда илмий ёндашувлар тавсифи ва шунингдек, Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциалини оширишда ҳудуд солиқ потенциалини баҳолаш усуллариининг таҳлили натижасида назарий хулосалар ифодаланган.

Инглиз тилидаги иқтисодий адабиётлар таҳлилидан "солиқ потенциали" билан "молиявий потенциал" атамаларининг кўпинча баробар юритилишини англаш мумкин. Лекин диссертант фикрича, мазкур тушунчани асосий фарқлаш хусусияти шундан иборатки, молиявий потенциал барча молиявий ресурслардан шаклланади, ўз навбатида, солиқ потенциали эса ушбу йиғиндининг маълум бир қисмини ташкил этади. Демак, молиявий потенциал ва солиқ потенциали тушунчалари принципиал жиҳатдан фарқ қилувчи иқтисодий ҳодисадир ва минтақалараро таққослаш ва бюджетлараро ҳисоб-китоблар тизимини яратиш мақсадларида уларнинг дифференциал тарзда фарқланиши талаб этилади. Шу тариқа, солиқ потенциалини баҳолаш учун ушбу тушунчаларнинг кенг ва тор маънодаги оқилона талқин қилиш имкониятлари ҳисобга олиниши керак. Агар кенг маънода "солиқ потенциали"ни – маълум бир ҳудуднинг комплекс солиққа тортиладиган ресурслари сифатида қабул этсак, тор маънода у амалдаги солиқ қонунчилигига мувофиқ ҳисобланган солиқ ва йиғимлар бўйича тушумларнинг мумкин бўлган максимал миқдорини англатади. Демак, ҳудудлар солиқ потенциали тушунчасига алоҳида ёндашиш мақсадга мувофиқ. Чунки, ҳудуднинг солиқ потенциали – бу ҳудудда солиқ сиёсати ва бошқада омилар орқали амалга ошириладиган, ҳудуднинг иқтисодий ўсиш нуқталарини, мавжуд ресурсларни ҳисобга олган ҳолда маълум вақт (ҳисобот йили) учун солиқ тушумларининг потенциал ҳажмини ифодалайди.

Таъкидлаш ўринли, кўплаган хорижий олимлар томонидан солиқ потенциалини турли хил нуқтаи назардан изоҳлаган ҳолда тадқиқотлар амалга оширилган. Бунда солиқ потенциалига таърифлар тадқиқотчилар асарларидаги маълум изланишларнинг мазмуни ва йўналишларига қараб фарқ қилади. Масалан, Т.М.Ли, Б.Морено-Додсон, Н.Байрактар “солиқ потенциалини – солиқларнинг ЯИМга нисбати сифатида қарайди, яъни бу - импирик равишда баҳоланадиган аниқ макроиқтисодий, демографик ва институционал хусусиятларни ҳисобга олган ҳолда, солиқлардан олиннадиган маълум вақтларда ўзгарувчан даромадларни ифодалайди”⁹. Инглиз тилидаги адабиётларга эътибор берадиган бўлсак, “солиқ потенциалини солиқларнинг ЯИМга нисбати сифатида” берилган таърифга қўшилиб булмайди, чунки у солиқ потенциалини

⁹ Le, T.M. Tax Capacity and Tax Effort: Extended Cross-Country Analysis from 1994 to 2009 / T.M.Le, B.Moreno-Dodson, N.Bayraktar. – The World Bank. – 2012. - №6252. – 50 p.

эмас, балки солиқ юкини тавсифлайди. Мазкур ёндашувни К.Пессино ва Р.Феночьетто¹⁰, М.С.Хваджа ва И.Айер каби тадқиқотчилар учун ҳам хос¹¹.

С.М.Барро “худуд солиқ потенциалини фискал таъсирнинг пайдо бўлиш даражасидан қатъий назар, солиқ тушумларини ҳосил қилиш қобилияти сифатида ифодалайди”¹². Шунингдек, Ж.Ф.Брун, Г.Чамбас, М.Мансур тадқиқотларида “солиқ потенциали – мамлакат хусусиятини ҳисобга олган ҳолда регрессия таҳлили асосида маълум бир мамлакатнинг солиқ потенциали билан таққослаганда баҳоланиши таъкидланади, солиқ потенциали категорияси эса молиявий потенциалнинг таркибий бир қисми сифатида қаралади”¹³.

Маҳаллий иқтисодчи олимлар томонидан ўз тадқиқотларида солиқ потенциали ҳақида фикр-мулоҳазалар юритилган. Ф.И.Мирзаев “худуднинг жорий ҳисобот даври учун солиқ потенциалини ҳисоблаш бўйича муаллифлик ёндашувини таклиф этган ва солиқ йиғилувчанлиги даражасини худудлар солиқ потенциали асосида баҳолаш услуби ишлаб чиқилган”¹⁴. У.У.Пардаев “давлат бюджети даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалдан фойдаланиш зарурлигини эътироф этган ҳолда, солиқ потенциали бўйича назарий қарашларини илгари сурган”¹⁵. А.Х.Исламқулов эса “солиқли даромадларнинг муддатли даврларда тушишидан келиб чиқиб солиқ потенциалини иккита таркибий қисмга ҳақиқий солиқ потенциали ва стратегик (истикболли) солиқ потенциали сифатида ажратиш тўғрисида фикрлар билдирган”¹⁶. Шу билан бирга, бошқада илмий изланишларда “солиқ потенциалини ҳисоблашда олиб борилаётган тадқиқотлар хусусиятлари ва маҳаллий шароитдан келиб чиқиб ёндашиш муҳимлиги ҳам таъкидланади”¹⁷.

Қайд этилганларни умумлаштириб, худуд солиқ потенциалининг илмий назарий моҳиятини ўрганиш асосида унинг функционал мазмунга эга бюджет ресурслари билан боғлиқ категория эканлиги таъкидланади.

Бугунги кунда худуд солиқ потенциалини ўрганишда ресурсли, фискал ва аралаш ёндашувлар мавжуд. Ёндашувлар бир-биридан сезиларли даражадаги фарқлар билан ажралиб туради, лекин унинг моҳиятини ёритиш муносабатида тадқиқотчиларнинг турли қарашлари бир-бири билан боғлиқ. Ёндашувлар доирасида худуд солиқ потенциалининг Жаҳон банки томонидан 1993 йилги ҳисобот маърузасида тақдим этилган таърифга назар ташласак. Бунда, «солиқ потенциали ҳар қандай маъмурий бирлик ичида солиқ тушумлари

¹⁰ Pessino, S., & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort.

¹¹ Munawer Sultan Khwaja, Indira Iyer. Revenue Potential, Tax Space, and Tax Gap / A Comparative Analysis. // The World Bank Europe and Central Asia Region. Poverty Reduction and Economic Management Department, May 2014. Policy Research Working Paper 6868. – 39 p.

¹² Barro, S.M. State Fiscal Capacity Measures: A Theoretical Critique / Measuring Fiscal Capacity / Boston: Oelgeschlager, Gunn&Hain, Publishers, Inc., - 1986. -№1. – p. 14-32.

¹³ Brun, J. F., Chambas, G. and Mansour, M., (2014), "Tax Effort of Developing Countries: An Alternative Measure", in Financing sustainable development by addressing vulnerabilities.

¹⁴ Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари.// Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – б. 5.

¹⁵ Пардаев У.У. Давлат бюджети солиқли даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалдан фойдаланиш.// Молия. – Т.: 2013. №5. – б. 65-70.

¹⁶ Исламқулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқ потенциалдан фойдаланиш масалалари.// Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. – Т.: 2017. №2. – б. 5.

¹⁷ Мусагалиев А.Ж. Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш йўллари.// Монография. – Н.: Qaraqalpaqstan, 2018. – б. 147.

кўринишидаги даромадларни келтирадиган солиқ базасининг қобилияти сифатида қаралади»¹⁸.

Баъзи тадқиқотлар ўларок, “худуд солиқ потенциалига кенг маънода – худуд иқтисодийётида солиқларнинг йиғилувчанлигини ва транзакцион солиқ харажатларини ҳисобга олган ҳолда солиққа тортиладиган ресурсларнинг умумий ҳажми сифатида қарайди, ва тор маънода – солиқ тўловларининг максимал даражаси дейди”¹⁹. Бироқ, диссертант фикрича худуд солиқ потенциалининг фискал ва ресурсли компонент қисмларидан ташқари унинг худуднинг иқтисодий ривожланиш даражасига боғлиқлиги қайд этилади, ва шунингдек худуд солиқ потенциалининг институционал таркибий қисми ҳам таъкидланади.

Юқоридаги фикрлардан хулоса қилиш мумкинки, Ўзбекистонда мамлакат худудларининг иқтисодий ривожланиш даражаси турлича бўлиб, улар биридан фарқ қилмоқда. Айниқса, Қорақалпоғистон Республикаси минтақаси доимо иқтисодий сўст ривожланган худудлар сирасига киради ва бу ўз навбатида, худуд солиқ потенциалини руёбга чиқаришда маҳаллий бюджетга солиқ режалаштириши сифатини оширадиган солиқ потенциалини баҳолашнинг самарали вариантларини жорий қилишни тақозо қилади.

Диссертациянинг **“Қорақалпоғистон Республикаси худуд солиқ потенциалининг амалдаги ҳолати таҳлили”** деб номланган иккинчи бобида худуд маҳаллий бюджети даромадларининг шаклланишида солиқ потенциалининг иқтисодий таҳлили, Қорақалпоғистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлигининг ҳозирги умумий ҳолати таҳлили ҳамда худуд иқтисодий ўсишини рағбатлантириш учун солиқ потенциалини оширишда хорижий мамлакатлар тажрибалари қиёсий таҳлил этилган.

Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида солиқлар тасниф гуруҳининг қиёсий таҳлиliga кўра, 2016-2020 йиллари маҳаллий бюджет даромадлари таркибида бевосита солиқлар улуши 26-35 фоиз атрофида миқдорни ташкил этиб, ушбу даврда камайиш хусусиятига эга. Билвосита солиқлар улуши ушбу даврда 40-58 фоиз атрофида бўлиб, тегишлигича ўсиш тенденцияси кузатилди. Ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи гуруҳи улуши эса таҳлил қилинган даврда 9-17 фоизни ташкил этиб камайиб борган ва шунингдек, бошқа солиқли даромадлар улуши 7 фоизгача миқдорни ташкил этган²⁰. Бундан айтиш мумкинки, худуд маҳаллий бюджети даромадларининг шаклланишида билвосита солиқлар бўйича тушумлар асосий салмоқни, ундан кейин бевосита солиқлар гуруҳи ҳамда ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғи бўйича тушумларга салмоқ жиҳатидан охириги ўрин тўғри келади. Қайд этилганлар ўз навбатида, худуд солиқ потенциалини ошириш йўналишларини белгилаб олишда муҳим саналади.

Таъкидлаш жоизки, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети Ўзбекистон бюджет тизимида маҳаллий бюджетлар тоифасига киритилган. Негаки

¹⁸ Walikh, K. World Bank: / Program of technical cooperation “Budgetary relations between authorities at different levels”. 1993. – p. 20.

¹⁹ Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений. / Налоги и налогообложение. - 2008.- № 7. – с. 39-46.

²⁰ Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланган.

маҳаллий бюджетлар орқали Қорақалпоғистон ҳудудларини ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришда молиявий маблағлар билан таъминланишини етарли деб бўлмайди. Чунки маҳаллий бюджетлар фақатгина, мамлакат ҳудудлари даражасидаги солиқ режалаштирилишини ифодалайди ва маҳаллий бюджетларнинг ваколатлари маълум даражада тор доирада белгиланган. Шу асосда айтадиган бўлсак, Қорақалпоғистон Республикасида ҳудуд бюджет солиқ муносабатларини такомиллаштиришни тақозо этади. Сабаби, республика молиявий имкониятларини ва солиқ потенциалини тўлиқ руёбга чиқаришда ҳудуд маҳаллий бюджетининг ҳозирги ҳолати етарли эмас. Бу ҳолатни «2021 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикасининг ЎРҚ-657-сон Қонунида ҳам кўрсак бўлади. Жумладан, 2021 йил учун юқори республика бюджетидан Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига ажратиладиган тартибга солувчи бюджетлараро трансфертлар 1301,4 млрд. сўм миқдоридан белгиланган²¹.

1-жадвал маълумотларида, 2016-2020 йиллари Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларининг шаклланишида, маҳаллий бюджетларга белгиланган нормативларга мувофиқ умумдавлат солиқлари ҳажми жами даромадларнинг 73-88 фоизгача миқдорини ташкил этган. Шу билан бирга, ҳудуд бюджети даромадларининг шаклланишида маҳаллий солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар ҳам муҳим даромад манбаи ҳисобланиб лекин уларнинг ҳиссаси ушбу даврда 11-17 фоизгача миқдорни ташкил қилган.

Диссертант фикрича, ҳудуд бюджети даромадлари таркибидаги солиқлар улушининг ўзгариши қуйидаги ҳолатлар билан изоҳланади. Солиқлар ва йиғимлардан бугунги кунда самарали фойдаланиш даражасини тўлиқ амалга оширишни таъминлаш ҳамда молиявий имкониятлардан тўлиқ фойдаланишда ҳудудларнинг иқтисодий потенциалини маҳаллий шароитдан келиб чиқиб объектив баҳолаш асосида маҳаллий бюджетларга тушумларни мобилизация қилиш лозимлиги муҳим вазифа бўлиб қолмоқда. Қорақалпоғистон Республикасида ҳудудий туманларининг ривожланиш даражаси турлича бўлиб, бунда асосан, ҳудуднинг иқтисодий жиҳатдан паст ривожланган туманларига Чимбой, Қораўзак, Бўзатов, Тахтакўпир, Шуманай ва Муйноқ каби туманларни айтишимиз мумкин. Лекин таъкидлаб ўтилган туманларда молиявий имкониятни ва солиқ потенциалини кўтариш захиралари бор. Шу билан бирга, ҳудуд солиқ потенциалини оширишга солиқ потенциали индикаторларидан, жумладан имтиёзли солиққа тортиш ва солиқлар йиғилувчанлигини ошириш орқали эришиш ҳам муҳим муаммолар қаторида эканлигини қайд этиш ўринли.

²¹ Ўзбекистон Республикасининг «2021 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги 2020 йил 25 декабрдаги ЎРҚ-657-сон Қонуни. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 26.12.2020 й., 03/20/657/1669-сон.

Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадлари таркиби²², (фоизда)

Кўрсаткичлар	2016	2017	2018	2019	2020	2020 йилда 2016 йилга нисбатан ўзгариши
Бюджет даромадлари, жами	100	100	100	100	100	X
1. Белгиланган нормативларга мувофиқ умумдавлат солиқлари	73,8	75,2	81,4	88,0	85,0	+ 11,2
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	3,1	3,0	3,7	5,2	7,7	+ 4,6
Ягона солиқ тўлови	11,6	12,8	9,1	3,1	2,0	- 9,6
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	26,8	26,0	18,8	21,0	28,3	+ 1,5
Тадбиркорлик фаолиятининг айрим турлари бўйича қатъий белгиланган солиқ	5,2	4,8	4,1	1,0	0,5	- 4,7
Қўшилган қиймат солиғи	33,3	42,0	56,3	55,0	52,2	+18,9
Акциз солиғи	7,6	6,0	6,0	6,7	8,3	+ 0,7
Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ	10,3	4,6	1,9	7,9	0,7	- 9,6
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	2,1	0,8	0,1	0,1	0,3	- 1,8
2. Маҳаллий солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	17,5	17,8	13,6	11,4	14,0	- 3,5
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфрат. ривож. солиғи	3,8	2,6	-	-	-	X
Бензин, дизель ёқилғиси ва газ ишлатганлик учун солиқ	38,1	36,2	28,8	26,0	25,2	- 12,9
Мол-мулк солиғи	23,6	27,8	32,1	26,5	14,3	- 9,3
Ер солиғи	24,0	22,2	28,1	34,3	40,7	+ 16,7
Маҳаллий йиғим ва бозорлардан тушадиган даромадлар	10,5	11,2	11,0	13,2	19,8	+ 9,3
3. Бошқа даромадлар	8,7	7,0	5,0	0,6	1,0	- 7,7

Таҳлил жараёнини аниқлаштириш мақсадида Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциалини баҳолаймиз ва қиёсий таҳлил қиламиз. Аввало биз, солиқ ҳисоботлари маълумотлари ва ҳақиқий тўпланган солиқ тушумлари ҳажмига мувофиқ баҳолаш (аддитив) усули бўйича ҳудуд солиқ потенциалини ҳисоблаб чиқамиз. Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига ҳисоблаб чиқилган солиқ потенциали, жумладан: юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи бўйича 2016 йил учун 19481,9 млн. сўмни ташкил этиб, ушбу усул бўйича ҳисоблаб чиқилган солиқ потенциали ҳажми амалдаги солиқ тушумларига нисбатан кам. Бошқа солиқ турлари (ягона солиқ тўлови

²² Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

(айланмадан олинадиган солиқ), юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи, акциз солиғи ва ресурс солиқлари) бўйича ҳам ҳисобланган солиқ потенциалида ҳудди шу ҳолатни кўришимиз мумкин.

Бундан ҳудуд солиқ потенциалини оширишда солиқ потенциалини ҳисоблашда ушбу усулдан фойдаланиш самара бермайди. Чунки ҳисобланган солиқ потенциали реализация қилинган (амалга оширилган), яъни ҳақиқий тушумларга қараганда кам. Бу эса, тадқиқотимиз йўналишига мувофиқ келмайди, сабаби “солиқ потенциали у ёки бу мамлакатнинг ёки унинг ҳудудларининг ижтимоий-иқтисодий, институционал ва шунингдек демографик хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда солиқ тушумларидан олинадиган даромадларнинг максимал миқдорини таъминлаши керак”²³.

Бундан фарқли равишда репрезентатив солиқ тизими усулини кўриб чиқадиган бўлсак, унда солиқ турлари бўйича солиқ базаларини прогнозлаш ҳисобидан ҳудуд солиқ потенциали истиқболини маълум эҳтимоллилик билан баҳолаш мумкин. Бу ёндашув, бизнингча бир қарашда айни маъқул кўринадди.

Лекин мазкур масала юзасидан қандайда бир хулоса қилишимиздан аввал ушбу усул ёрдамида ҳудуд бюджетига солиқлар бўйича солиқ потенциалини ҳисоблаб кўришимиз керак. Репрезентатив солиқ тизими усули ва корреляция регрессия таҳлил усули бўйича Қорақалпоғистон Республикаси ҳудуди бюджетининг солиқ потенциали ҳисоблаб чиқилди ва қиёсий таҳлил қилинди. Олинган натижалар 2-жадвалда акс эттирилди.

Хусусан, репрезентатив усул бўйича юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи бўйича ҳисоблаб чиқилган солиқ потенциали 2016 йил учун 21618,9 млн. сўмни ташкил этди. Бу кўрсаткич 2017 йил учун 28712,0 млн. сўм, 2018 йил учун 418420,6 млн. сўм, 2019 йил учун 92980,2 млн. сўм ва 2020 йилда 529272,5 млн. сўмни ташкил этиб, ҳисобланган солиқ потенциали суммаси аксарият ҳолда ҳақиқий тушумларга нисбатан кўп миқдорни ташкил этди.

Ушбу ҳолат ягона солиқ тўлови (айланмадан олинадиган солиқ) билан юридик шахсларнинг мол-мулк солиғига ҳам хос. Лекин репрезентатив усул бўйича солиқ потенциалини баҳолаш ушбу усулни қўлланувчи давлатлар учун хос бўлиб, баъзи тадқиқотларда у “солиқ потенциалидан фойдаланиш индекси сифатида қаралиб солиқ тушумларининг ҳақиқий суммасини режалаштирилган даромадларга нисбати бўйича ҳисобланиши қайд этилади”²⁴.

Диссертант фикрича Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларининг етарлилигини таъминлаш мақсадида ҳудуд солиқ потенциалини оширишда репрезентатив солиқ тизими усулини тажриба синов тариқасида бўлса ҳам амалиётга татбиқ этиш керак. Чунки, ҳарқандай “солиқ потенциали давлат харажатларини қоплаш имконияти мавжуд бўлган жамият даромадларининг максимал суммаси саналади”²⁵.

²³ Pessino, C. & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort. Gupta, M.S. & Abed, G.T. Governance, corruption, and economic performance./International Monetary Fund.– 2002. – p.564.

²⁴ Advisory Commission on Intergovernmental Relations (ACIR). 1982. Tax Capacity of the Fifty States: Methodology and Estimates. Washington, D.C.: US Government Printing Office. <http://www.Library.unt.edu>.

²⁵ Sobarzo, H. Tax Effort and Tax Potential of State Governments in Mexico: A Representative Tax System./Helen Kellogg Institute for International Studies. –Working paper №315. – 2004. – p.31.

**Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига репрезентатив усул ва
регрессион-корреляцион усул бўйича ҳисобланган солиқ потенциали²⁶**

(млн. сўмда)

Кўрсаткичлар	Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи				
	2016	2017	2018	2019	2020
Репрезентатив усул бўйича					
ҚР бюджетига солиқ тушумлари (ҳақиқий)	19653,6	22086,2	134974,4	116225,3	155668,4
Ҳисобланган солиқ потенциали	21618,9	28712,0	418420,6	92980,2	529272,5
Фарқи (+/-)	+ 1965,3	+ 6625,8	+ 283446,2	- 23245,1	+ 373604,1
Репрезентатив усул бўйича	Ягона солиқ тўлови (айланмадан олинадиган солиқ)				
ҚР бюджетига солиқ тушумлари (ҳақиқий)	81433,6	92704,6	135624,3	86113,4	45664,5
Ҳисобланган солиқ потенциали	81589,7	89875,0	172043,2	88471,2	30252,0
Фарқи (+/-)	- 156,1	+ 2829,6	- 36418,9	- 2357,8	+ 15412,5
Репрезентатив усул бўйича	Юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи				
ҚР бюджетига солиқ тушумлари (ҳақиқий)	27769,8	38535,0	101066,9	78374,8	19516,4
Ҳисобланган солиқ потенциали	29158,2	41232,4	353734,1	101887,2	17564,7
Фарқи (+/-)	+ 1388,4	+ 2697,4	+ 252667,2	+ 23512,4	- 1951,7
Регрессион-корреляцион усул бўйича	Акциз солиғи				
ҚР бюджетига солиқ тушумлари (ҳақиқий)	59145,2	68587,1	70793,9	188364,7	85837,1
Ҳисобланган солиқ потенциали	44402,6	84984,4	110055,4	119615,6	113665,0
Фарқи (+/-)	- 14742,6	+ 16397,3	+ 39261,5	- 68749,1	+ 27827,9
Регрессион-корреляцион усул бўйича	Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ				
ҚР бюджетига солиқ тушумлари (ҳақиқий)	43145,0	52818,7	191655,2	220984,3	15655,3
Ҳисобланган солиқ потенциали	5140,0	132067,0	181920,0	154699,0	50404,0
Фарқи (+/-)	- 38005,0	+ 79248,3	- 9735,2	- 66285,3	+ 34748,7
Регрессион-корреляцион усул бўйича	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ				
ҚР бюджетига солиқ тушумлари (ҳақиқий)	6358,7	6687,4	2577,0	1309,7	5740,6
Ҳисобланган солиқ потенциали	7436,1	4407,4	2956,9	3084,7	4790,7
Фарқи (+/-)	+ 1177,4	- 2280,0	+ 379,9	+ 1775,0	- 949,9

Корреляция регрессия таҳлил усулига келсак, мазкур усул ёрдамида акциз солиғи бўйича ҳисоблаб чиқилган солиқ потенциали 2016 йил учун 44402,6 млн. сўмни ташкил этди. Бу кўрсаткич 2017 йил учун 84984,4 млн. сўм, 2018 йил учун 110055,4 млн. сўм, 2019 йил учун 119615,6 млн. сўм ва 2020 йил учун 113665,0 млн. сўмни ташкил этди. Бундан айтиш мумкинки, ушбу услуга ҳам репрезентатив усул натижалари хос.

Демак тадқиқотлар кўрсатмоқдаки, турли усуллар асосида солиқлар бўйича Қорақалпоғистон Республикаси ҳудуди бюджетига ҳисоблаб чиқилган солиқ потенциали ҳажмидаги фарқлар бўйича, хусусан:

²⁶ Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланган.

ҳақиқий (аддитив) усулда солиқ турлари бўйича ҳисобланган солиқ потенциали билан амалга оширилган (реализация қилинган) солиқ потенциали ўртасидаги фарқ бошқа усулларга нисбатан катта миқдорни ташкил этди;

репрезентатив солиқ тизими усулида эса, юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи бўйича 2018, 2020 йиллар учун ҳисобланган солиқ потенциали билан ҳақиқий тушумлар ўртасида катта фарқ мавжудлиги маълум бўлди. Буни 2018 йилда фойда солиғи таркибига ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғининг қўшилиши билан изоҳлашимиз мумкин;

регрессион-корреляцион таҳлил усулида акциз солиғи, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқлар бўйича ҳисоблаб чиқилган солиқ потенциали билан амалдаги ҳақиқий солиқ тушумлари ўртасидаги фарқ репрезентатив усулга қараганда нисбатан камроқ миқдорни ташкил этди. Бу ўз навбатида, мамлакатимизда солиқ ставкаларининг ўзгариши натижасида солиқ юки кўрсаткичининг ўзгариши билан изоҳланади.

Шундай экан, ҳисобланган солиқ потенциали борасидаги хулосамизни аниқлаштириш учун солиқлар йиғилувчанлиги тадқиқ қилинди.

Қорақалпоғистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлигининг амалдаги ҳолати бўйича маълумотларга эга бўлиш учун аввало, жами солиқлар йиғилувчанлиги ҳисоблаб чиқилди ва таҳлил қилинди.



1-расм. Қорақалпоғистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлигининг умумий ҳолати²⁷, (фоизда)

1-расм маълумотларида таҳлил қилинган давр 2016-2020 йиллар мобайнида Қорақалпоғистон Республикасида жами солиқлар йиғилувчанлиги 2016 йили 88,1 фоизни ташкил этиб, йиллар бўйича ўсиш ва камайиш

²⁷ Муаллиф томонидан тузилган.

хусусиятига эга бўлган ҳолда ўзгариб борган ва 2020 йилда у 113,8 фоизни ташкил этган. Яъни, йиғилувчанлик 2020 йилда 2016 йилга нисбатан 25,7 фоиз пунктга ошган. Шунга мос равишда Қорақалпоғистон Республикасининг ялпи ҳудудий маҳсулот ҳажмининг ўсиш суръатида аксарият ҳолат юз берган. Хусусан, бу кўрсаткич 2016 йили 113,3 фоизни ташкил этган ҳолда таҳлил қилинган даврда 2020 йилга келиб 102,6 фоизни ташкил этган. Натижада 2020 йилда 2016 йилга нисбатан ЯХМ ўсиш суръати 10,7 фоиз пунктга пасайган.

Солиқ мажбуриятларининг бажарилиш коэффициенти ҳам умумий тарзда пасайган ҳолда 2016 йилда бу кўрсаткич 98,0 фоизга бажарилган ва 2020 йилга келиб 93,7 фоизга бажарилишига эришилган. Яъни, бу кўрсаткич 2020 йилда 2016 йилга нисбатан 4,3 фоиз пунктга камайган. Эътибор берадиган бўлсак, солиқ мажбуриятлари 100 фоиз бажарилмаяпти, ва бу ушбу даврда солиқ қарздорликларининг ўсиши билан изоҳланади. Бизнингча бу парадоксал ҳолат. Яъни хулоса қилиш мумкинки, мамлакат ҳудудлари ЯХМ ўсиш суръати пасайишига қарамасдан давлат солиқ идоралари томонидан улар бюджет параметрларида белгиланган прогноз режа топшириқларини фақатгина ортиқча фискал бажарилиши ҳисобидан йиғилувчанлик оширилишига эришилган деган хулоса қилишимиз мумкин.

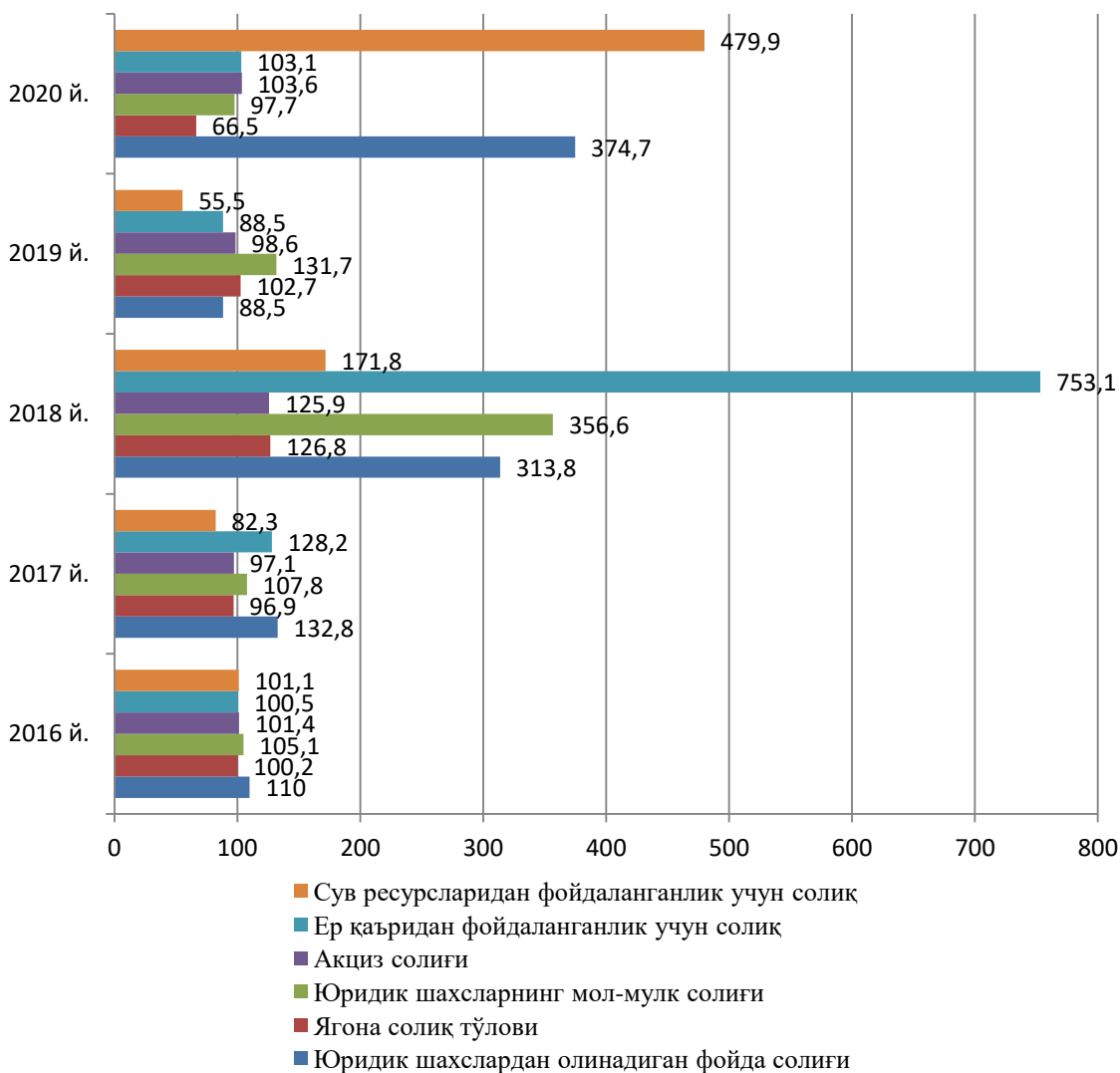
Хулоса ўрнида айтганда, "Халқаро Валюта Фонди мутахассислари таъкидлаб ўтганидек, тадбиркорлик цикли фазаси билан солиқларнинг йиғилувчанлиги даражаси ўртасида ўзаро боғлиқлик мавжуд: ҳисоб-китобларга кўра, агар иқтисодиётдаги ишлаб чиқариш даражаси потенциал даражадан паст бўлса, йиғилувчанлик даражаси тушади, ва аксинча, потенциал даражадан кўтарилганда ўсади"²⁸.

Қорақалпоғистон Республикасида солиқлар турлари бўйича йиғилувчанлигининг динамикаси 2-расмда тасвирланди.

Тадқиқотлар кўрсатмоқдаки, хулоса ўрнида айтадиган бўлсак, ҳудудда солиқ мажбуриятлари бажарилишининг амалдаги ҳолатини етарли деб бўлмайди. Чунки таҳлил қилинган даврда аксарият ҳолда акциз солиғи билан ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқдан ташқари бошқа солиқлар турлари бўйича мазкур кўрсаткич 100 фоизга етмайди. Бундай ҳолатнинг сабаблари сифатида "бевосита солиқлар бўйича солиқ йиғилувчанлиги даражасининг нисбатан юқори кўрсаткични ташкил этишига сўнгги йилларда юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи, ягона солиқ тўлови ставкаларининг пасайтирилиши ҳисобига солиқларни бюджетга тўлалигича тўланаётганлиги бўлса, билвосита солиқлардан қўшилган қиймат солиғининг ставкаси ўзгаришсиз қолгани ҳолда, хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқ қарздорлигининг юқорилиги сабабли вужудга келганлигини таъкидлаш мумкин"²⁹.

²⁸ Sancak, C., Velloso, R., Xing, J. Tax Revenue Response to the Business Cycle./ IMF Working Paper. WP/10/71.

²⁹ Бердиева У.А. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш йўллари.// Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. – Т.: ТМИ, 2019. – б. 17-18.



2-расм. Қорақалпоғистон Республикасида солиқлар йиғилувчанлигининг динамикаси³⁰, (фоизда)

Таъкидлаш ўринлидир, солиқ йиғилувчанлиги даражаси солиқ органлари фаолиятининг асосий йўналишлари бўйича ишларини тавсифловчи комплекс кўрсаткич бўлганлиги сабабли, ҳар молия йилида Ўзбекистон Республикасининг бюджет солиқ параметралари белгиланишида ушбу кўрсаткични ошириш мақсадида қатор вазифалар муҳокама қилинмоқда ва ҳукумат қарорлари қабул қилинмоқда. Айниқса, бу борада, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5116-сонли Фармони ва 2019 йил 10 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-4389 сонли қарори алоҳида аҳамиятли саналади. Хусусан, қарорга мувофиқ, «мамлакатимизда ҳудудларнинг солиқ имкониятларини баҳолаш усулларини жорий қилиш ва бюджет даромадларини прогнозлаштириш масаласи ва

³⁰ Тадқиқот натижалари бўйича муаллиф томонидан тузилган.

шунингдек солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражасини 90 фоизга етказиш белгиланган”³¹.

Масаланинг амалий ҳолати юзасидан давлат солиқ хизмати органлари фаолиятининг натижалари тўғрисидаги ҳисоботида Қорақалпоғистон Республикасида 2019 йил якунлари бўйича ҳудуд маҳаллий бюджети жами солиқли даромадлари йиғилувчанлиги 115,5% ни ташкил этиши қайд этилган. Лекин бу кўрсаткич фақатгина умумий мутлоқ миқдорни англатиб барча солиқлар турларига тегишли дегани эмас. Шу билан бирга, солиқ тўловчиларнинг умумий қарздорлигини камайтириш билан боғлиқ муаммоларнинг кескинлиги ўз аҳамиятини йўқотмаган. Агар солиқ қарздорлиги 31.12.2019 йилда 01.01.2019 йилга нисбатан 14,7% га камайишини кузатган ҳолда, 2020 йил якунлари бўйича эса қарздорликни 2,8 фоизга камайтиришга эришилган ҳолос³².

Бу ҳолат ўз навбатида, таъсир кўрсатувчи объектив ва субъектив омиллар билан изоҳланиши мумкин.

Диссертант фикрича, солиқ потенциални оширишни солиқлар йиғилувчанлигини ошириш орқали, яъни Қорақалпоғистон Республикасининг маҳаллий шароитидан келиб чиқиб ҳудуднинг ижтимоий-иқтисодий паст ривожланган туманларида саноат ишлаб чиқариш соҳасидаги хўжалик субъектлари учун солиқ ставкаларини пасайтириш йўли билан амалга ошириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблайди. Бу ўз навбатида, ҳудуднинг шароити оғир туманлари молиявий имкониятлари тикланишига ва улар солиқ потенциали барқарорлашиши ҳамда ўсишига рағбат ва шароит яратади.

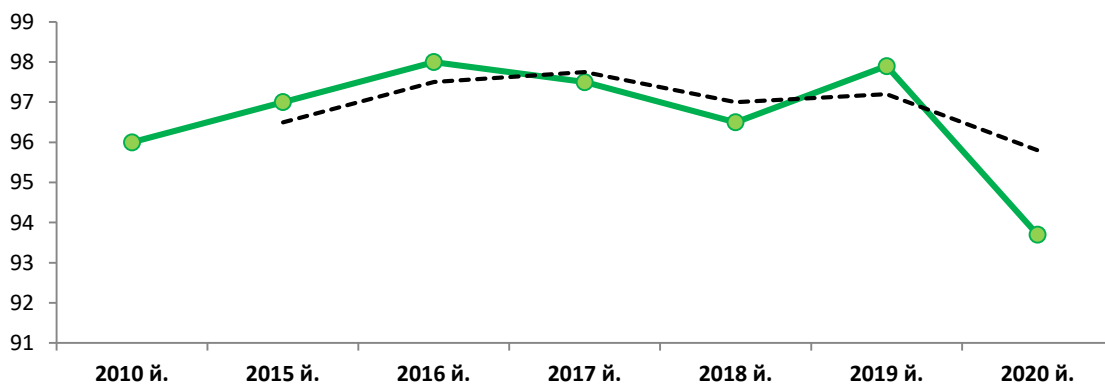
Диссертациянинг **“Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални оширишнинг устувор йўналишлари”** деб номланган учинчи бобида Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ потенциални оширишда ҳудудда солиқ тушумлари потенциалнинг истиқбол даврларга илмий башорати тадқиқ қилинган ва Қорақалпоғистон Республикасида солиқ потенциални ошириш имкониятлари хусусида тегишли хулосалар, илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Ўзбекистон ҳудудларини ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг устувор вазифаларини ҳал қилишда республика юқори бюджетидан ажратилаётган ўтказмаларни етарли деб бўлмайди. Чунки мамлакат ҳудудларида бюджет даромадларининг етарлилигини таъминлашда улар солиқ потенциални маҳаллий шароитлардан келиб чиққан ҳолда оширишни тақозо этади. Бунда ҳар бир ҳудуднинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасини ҳисобга олган ҳолда уларнинг заиф томонлари ва камчиликлари билан бирга захира салоҳиятини ҳам ҳисобга олиш лозим. Яъни, ҳудудда солиқ режалаштиришида солиқ базаси потенциалига самарали баҳолаш усулларини қўлланиш орқали маҳаллий бюджет тушумларининг етарлилигини таъминлаш мумкин.

³¹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ 4389-сонли қарори. – www.lex.uz

³² Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида олинган.

Диссертация ишида Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида фойда солиғи ва ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) бўйича тушумларнинг ўсиши ҳамда унда тушумлар потенциалининг келгуси даврларга мўлжалланган башоратининг вариант сценарийлари ишлаб чиқилган. Бунда, натижавий кўрсаткичларга таъсир этувчи омилларнинг ўзгариш тенденциясини аниқлаш мақсадида Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида юқорида номлари қайд этилган солиқ турлари (фойда солиғи ва ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ)) бўйича солиқ тушумларининг ўзгариши динамикасини тренд чизиқлари натижалари бўйича олинган модель бизга қуйидаги илмий хулосаларимизни шакллантиришимизга асос бўлиб хизмат қилади. Жумладан, ҳудуд маҳаллий бюджети даромадларида солиқлар бўйича тушумлар потенциалининг ўсиши намоён бўлиши билан жами солиқ мажбуриятларининг бажарилишида ҳам маълум даражада ўсиш кузатилади. Биз буни Қорақалпоғистон Республикасида жами солиқлар мажбуриятлари бажарилишининг динамикаси графигининг чизиқли фильтрациясида кўришимиз мумкин (3-расм).



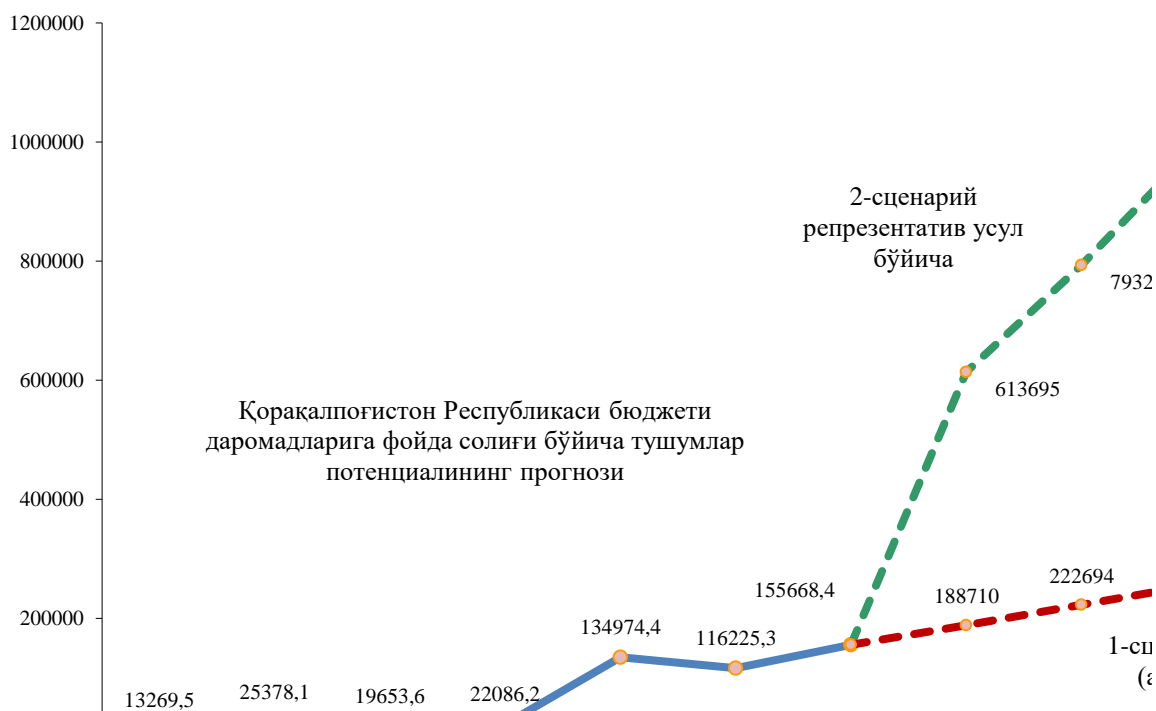
3-расм. Қорақалпоғистон Республикасида жами солиқ мажбуриятлари бажарилишининг динамикаси графиги ва унинг чизиқли фильтрацияси³³

Бу ҳолат шу билан бирга, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларига солиқ тушумлари потенциалининг кўпайиши билан, солиқлар йиғилувчанлиги кўрсаткичининг ҳам ошишига ижобий таъсир кўрсатади. Ушбу хулосаларимиз ўз навбатида, эндиликда мамлакатимизда бюджет-солиқ параметрлари белгиланишида ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан ривожланиш даражасини инобатга олиниши зарурлигини исботлайди.

Прогноз башорати маълумотлари кўрсатмоқдаки, фойда солиғи тушумлари потенциалида ҳар иккала усуллар бўйича 2 вариант сценарийсида ҳам Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларига солиқ тушумларининг потенциали ўсиш тенденциясига эга бўлса, ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) тушумлари потенциалининг иккита усул бўйича 2 вариант сценарийсида ҳам камайиши кузатилди. Хусусан, репрезентатив усул бўйича 2-вариант сценарийсида 2021 йил учун олинган башорат кўрсаткичларида Қорақалпоғистон Республикаси бюджети

³³ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф тайёрлаган.

даромадларида фойда солиғи потенциали миқдори 613695,0 млн. сўмни ташкил этган бўлса, бу кўрсаткич 2023 йилга келиб 993321,0 млн. сўмни ташкил этади ва 2023 йил 2021 йилга нисбатан (379626,0 млн. сўмга) 61,8 фоиз пунктга ўсиши мумкинлигини кўради. Бу ўз навбатида, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларининг солиқ чегарасини ифодалайди (4-расм).

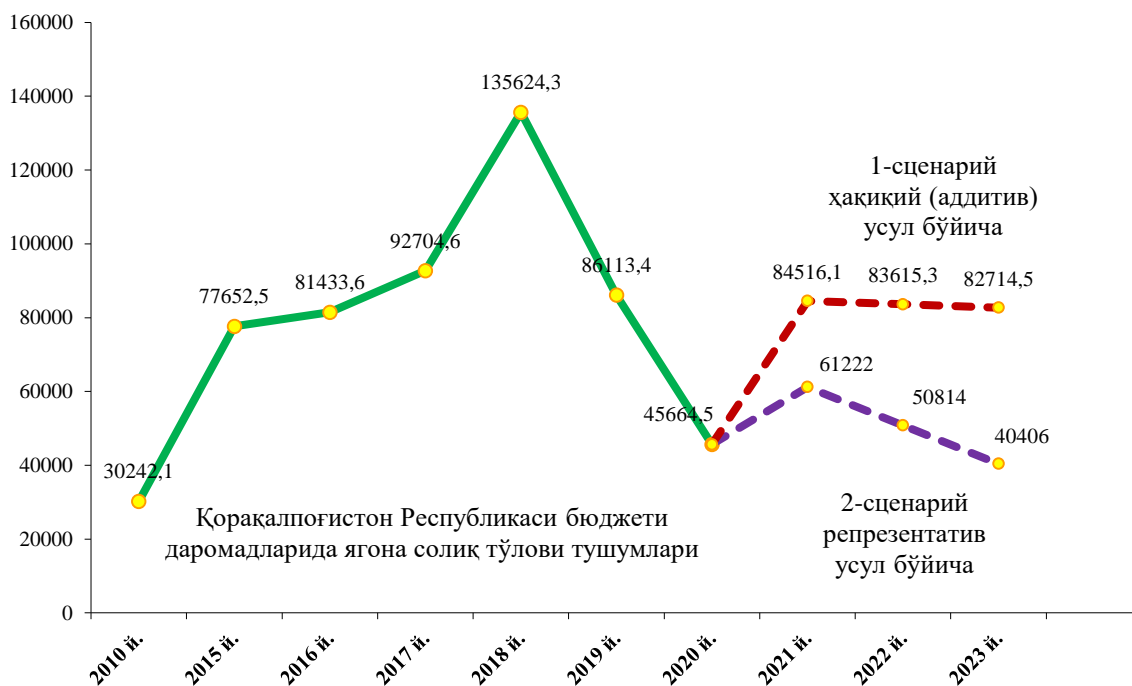


4-расм. Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида фойда солиғи тушумлари потенциалининг 2023 йилгача бўлган даврга ишлаб чиқилган прогнози³⁴

Мазкур усул бўйича 2-вариант сценарийсида Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида ягона солиқ тўлови (айланмадан олинган солиқ) потенциали миқдори 2021 йил учун олинган башорат кўрсаткичларида 61222,0 млн. сўмни ташкил этиб, 2023 йили 40406,0 млн. сўмни ташкил этади ва ушбу даврга, яъни 2023 йил 2021 йилга нисбатан (20816,0 млн. сўмга) 34,0 фоиз пунктга камайиши маълум бўлди. Лекин, репрезентатив усулда фойда солиғи тушумлари потенциали прогнозининг юқори ўсиш суръати мавжуд. Мазкур ҳолат, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида солиқ тушумлари потенциалининг ошиши натижасида тушумлар етарлилиги таъминланиши билан изоҳланади.

Тадқиқотда Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетига солиқ тушумлари потенциалини оширишда ҳудуд солиқ потенциалини баҳолаш юзасидан шакллантирилган хулосалар, берилган таклифлар ишда таҳлил қилинган статик ҳолат натижаси бўйича илмий асосланган (3-жадвал).

³⁴ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф тайёрлаган.



5-расм. Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) бўйича тушумлар потенциалининг 2023 йилгача бўлган даврга ишлаб чиқилган прогнози³⁵

Хусусан, Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетининг солиқ потенциалини оширишда ҳудудда тушумлар потенциалини баҳолаш натижаларига кўра юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи бўйича ҳақиқий (аддитив) методга асосланган ҳисоблаш натижалари 1-вариант сценарийсида K_1 – “0”дан кичик миқдорни ташкил этди. Яъни, солиқ потенциалини баҳолаш варианты мақбул эмас, натижалар самарасиз.

2-вариант сценарийсида эса репрезентатив усул асосида баҳолаш натижаларида K_2 – “1”дан юқори миқдорни ташкил этди (2019 йилдан ташқари бошқа барча даврлар учун). Бу, ижобий ҳисобланади. Ушбу усулни мақбул вариант сифатида қабул қилиш мумкин. Яъни, натижалар самарали деб хулоса қилиш имконини беради. Чунки буни диссертацион тадқиқотимизда ишлаб чиқилган Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларига фойда солиғи бўйича солиқ тушумлари потенциалининг башорат кўрсаткичлари прогнозининг 2-вариант сценарийси - репрезентатив усул бўйича маълумотлари ҳам исботлайди. Хусусан, унда 2021-2023 йилгача прогноз маълумотларида фойда солиғи тушумлари потенциали барқарор ўсиши кузатилади. Бу ўз навбатида, солиқ тушумларининг потенциалини оширишда репрезентатив усулдан фойдаланиш маҳаллий бюджетнинг етарлилиги таъминланишига ижобий таъсир кўрсатишидан далолат беради. Ушбу биз томонимиздан кўриб чиқилган статик ҳолатда исботланди.

³⁵ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф тайёрлаган.

Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетининг солиқ потенциалини оширишда тушумлар натийжавийлигининг қиёсий таҳлили³⁶

Фойда солиғи потенциали бўйича тушумлар натийжавийлигини баҳолаш								
	Жорий					прогноз		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
K_1	- 0,8	- 1,5	- 0,5	- 0,07	- 8,6	- 12,1	- 18,1	- 23,6
1-вариант сценарий	самарасиз	самарасиз	самарасиз	самарасиз	самарасиз	самарасиз	самарасиз	самарасиз
K_2	9,9	29,9	47,6	- 20,0	41,6	53,8	52,2	51,2
2-вариант сценарий	самарали	самарали	самарали	самарасиз	самарали	самарали	самарали	самарали
Ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) потенциали бўйича тушумлар натийжавийлигини баҳолаш								
	Жорий					прогноз		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
K_1	- 10,3	- 13,6	- 11,9	28,3	16,5	- 54,2	3,4	12,6
1-вариант сценарий	самарасиз	самарасиз	самарасиз	самарали	самарали	самарасиз	самарали	самарали
K_2	1,4	- 3,0	26,8	2,7	- 33,7	106,0	- 37,1	- 45,0
2-вариант сценарий	самарали	самарасиз	самарали	самарали	самарасиз	самарали	самарасиз	самарасиз

Ўз навбатида, ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) потенциали бўйича тушумлар натийжавийлигини баҳолашда ҳам 1-чи ҳам 2-вариантлар сценарийсида K_1 ва K_2 – ҳар иккала ҳақиқий (аддитив) методга асосланган ҳисоблаш натижалари ва шунингдек репрезентатив усул асосида баҳолаш натижалари тебранувчан бўлиб, уларнинг аксарияти “0”дан кичик миқдорни ташкил этди ва салбий кўрсаткичга эга бўлди. Натижалар умумий тарзда самарасиз саналади. Бу ҳолатни биз, тадқиқотимизда ишлаб чиқилган Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларига ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) бўйича солиқ тушумлари потенциалининг башорат кўрсаткичлари прогнозининг иккала вариантлар сценарий маълумотларидан ҳам кўришимиз мумкин.

Бу ҳолат ўз навбатида, иқтисодий цикл фазаларидан келиб чиққан ҳолда, келгусида солиқ потенциалини ошириш мақсадида “мамлакат ҳудудларининг маҳаллий шароитларидан келиб чиқиб манзилли солиқ имтиёзлари тақдим этилиши билан боғлиқ. Яъни, Қорақалпоғистон Республикасида шароити оғир 45 та маҳалла ва овулларда янгидан ташкил этиладиган хизмат кўрсатиш йўналишидаги тадбиркорлик субъектларига 2026 йил 1 январга қадар фойда солиғи, кичик корхоналар айланмасидан олинadиган солиқ ва бошқа маҳаллий солиқларни тўлашдан озод қилиш имтиёзи қўлланилиши”³⁷ билан изоҳланади.

Илмий ишимизда олиб борилган тадқиқотлар бизга, қуйидагича хулоса қилишимизга асос бўлади. Қорақалпоғистон Республикасининг солиқ тушумлари потенциалини оширишда репрезентатив усулдан фойдаланиш маҳаллий бюджетнинг солиқ потенциалини ошириш имконини беради. Ҳисоб-китобларимизга кўра, мазкур усул асосида ҳудуд солиқ потенциалини баҳолаш

³⁶ Тадқиқот натижалари бўйича муаллиф томонидан тузилган.

³⁷ Қорақалпоғистон Республикаси Вазирлар Кенгашининг 2021 йил 2 мартдаги № 02-06/9-02/174 сон маълумотномаси.

натижасида Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетининг солиқ потенциалини фойда солиғи тушумлари потенциали бўйича 2021 йили 398846,6 млн. сўмга, 2022 йили 521227,4 млн. сўмга ва шунингдек 2023 йили 657108,8 млн. сўмга ошириш имконини беради. Бунинг учун бюджет-солиқ параметрлари белгиланишида мамлакат ҳудудларининг ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан ривожланиш даражаси инобатга олинади лозим бўлади. Ушбу тадбирларнинг амалга оширилиши ўз навбатида, истиқболда Қорақалпоғистон Республикасини мамлакатимизнинг иқтисодий қалоқ ҳудудлари сирасидан чиқарилишига ва ўзини-ўзи жадал иқтисодий ривожлантиришига хизмат қилади.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Ўзбекистонда ҳудудлар солиқ потенциалини шакллантиришда ушбу категорияга алоҳида ёндашувни тақозо қилади. Чунки, мамлакатимиз ҳудудлари ижтимоий-иқтисодий ривожланиш жиҳатидан бир-биридан фарқланади. Бу ҳудудда бюджет солиқ муносабатларида ва бошқада омиллар орқали амалга оширилаётган, ҳудуднинг иқтисодий ўсиш нуқталарини ва шунингдек мавжуд ресурсларини ҳисобга олган ҳолда маълум давр учун солиқ тушумларининг потенциал имкониятларини белгилаб беради.

2. Ҳудуд солиқ потенциалининг моҳиятига назарий ва услубий жиҳатдан турли ёндашувларнинг амал қилишида қуйидаги хусусиятлар алоҳида ўрин тутаяди. Яъни, солиқ функциялари доирасида, ҳақиқий солиқ тушумларига асосланган ва омиллар бўйича кўрсаткичларни башорат қилиш хусусиятларига қараб. Демак, солиқ потенциали бюджет ресурслари билан боғлиқ категория.

3. Солиқ потенциалини баҳолаш бўйича мавжуд усуллар ўртасида фарқлар бўлишига бир қатор кўрсаткичлар билан омиллар ўз таъсирини кўрсатмоқда. Бунга солиқ режалаштирилиши, ҳудудий давлат солиқ идоралари фаолиятининг самарадорлиги, солиқ тўловлари ставкаларининг ўзгариши ва шунингдек, солиқ йиғилувчанлиги даражаси кабиларни айтиш ўринли.

4. Мамлакат ҳудудларини ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг устувор вазифаларидан келиб чиққан ҳолда, ҳудудларда солиқ потенциалини оширишда манзилли солиқ имтиёзлари тақдим этилиши мақсадга мувофиқ. Чунки манзилли солиқ имтиёзларининг тақдим этилиши Қорақалпоғистон Республикасининг ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан ривожланиш даражаси паст бўлган Тахтақўпир, Бўзатов ва Шуманай каби туманларини солиқлар воситасида рағбатлантириб улар солиқ потенциали мустаҳкамланишига имкон яратади.

5. Солиқлар йиғилувчанлиги бўйича амалга оширилган қиёсий таҳлиллар натижасида қарздорликни ундиришнинг маълум даражада ошганлигига қарамадан солиқ қарздорлиги камайишининг ижобий динамикасида, солиқ тушумларининг йиғилувчанлик даражаси мутлақ етарли эмас. Сабаби Қорақалпоғистон Республикасининг ҳудудий туманларида солиқ мажбуриятларининг бажарилишида қарздорликлар ҳажми юқориликча

қолмоқда ва ундириш механизми кутилган натижаларни тўлиқ таъминлай олмапти. Яъни, ҳудудда солиқлар йиғилувчанлигини оширишда солиқ тўловлари ставкалари пасайтирилиши мақсадга мувофиқ. Бундан солиқлар йиғилувчанлигини оширишда Қорақалпоғистон Республикасининг маҳаллий шароитидан келиб чиқиб ҳудуднинг ижтимоий-иқтисодий паст ривожланган туманларида саноат ишлаб чиқариш соҳасидаги хўжалик субъектлари учун солиқ ставкаларини пасайтириш йули билан амалга ошириш мақсадга мувофиқ. Бу ўз навбатида, ҳудуднинг шароити оғир туманлари молиявий имкониятлари тикланишига ва улар солиқ потенциали барқарорлашишига рағбат ва шароит яратади.

6. Бюджет солиқ муносабатларининг такомиллаштирилиши натижасида ҳудудда солиқ тушумлари потенциали шаклланишида юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи потенциалининг истиқбол даврларга мўлжалланган ўрта муддатли илмий прогнози эконометрик таҳлил қилинганда, прогноз кўрсаткичи маълумотларида 2-вариант сценарийда репрезентатив усул бўйича солиқ потенциалини баҳолашнинг келгуси даврлар учун янада кўпайиб боришини кўрсатди. Бу ўз навбатида, ҳудуд молиявий имкониятларини тўлақонли руёбга чиқарилишида солиқ тушумлари потенциалининг максимал миқдорини таъминлашга хизмат қилади.

7. Эконометрик таҳлилларнинг кўрсатишича Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджети даромадларига солиқлар бўйича тушумлар потенциалининг ўсиши билан, жами солиқ мажбуриятларининг бажарилишида ҳам ижобий тенденция кузатилади. Бу эса, солиқ қарздорликлари ва боқимандаларнинг камайиши ҳисобига солиқлар йиғилувчанлигининг оширилишига рағбат ва шароит яратади.

8. Солиқ потенциалини баҳолашнинг мақбул вариантларини аниқлаш юзасидан Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетининг солиқ потенциалини оширишда иқтисодий субъектнинг солиққа тортиш тизими самарадорлиги статик ҳолатда таҳлил қилинди. Унда фойда солиғи ва ягона солиқ тўлови (айланмадан олинadиган солиқ) потенциали бўйича тушумлар натижавийлиги баҳолашиб, 2-вариант сценарийсида репрезентатив усул асосида баҳолаш натижалари K_2 – “1”дан катта миқдорни ташкил этиб, ижобий ҳисобланади. Яъни, ушбу мақбул вариант сифатида қабул қилиниши мумкин ва натижалар самарали деб хулоса қилиш имконини берди. Бундан Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетига солиқ потенциалини оширишда ҳудудда солиқ потенциалини баҳолашда репрезентатив усулдан фойдаланиш мақсадга мувофиқлиги исботланди.

9. Қорақалпоғистон Республикасида солиқ тушумлари потенциалини репрезентатив усулдан фойдаланган ҳолда баҳолаш маҳаллий бюджетнинг солиқ потенциалини оширишга ижобий таъсир кўрсатди. Мазкур усул асосида ҳудуд солиқ потенциалини баҳолаш натижасида Қорақалпоғистон Республикаси маҳаллий бюджетининг солиқ потенциалини фойда солиғи бўйича 2021 йили 398846,6 млн. сўмга, 2022 йили 521227,4 млн. сўмга ва шунингдек 2023 йили 657108,8 млн. сўмга ошириш имконини берди.

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

**КАРАКАЛПАКСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ
ЕСТЕСТВЕННЫХ НАУК КАРАКАЛПАКСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ
АКАДЕМИИ НАУК РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТУРЕЕВ АЗИЗБЕК АБАТОВИЧ

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОГО
ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ КАРАКАЛПАКСТАН**

08.00.07- Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № В2019.3.PhD/Iqt1118.

Диссертация выполнена в Каракалпакском научно-исследовательском институте естественных наук.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tseu.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyo.net).

Научный руководитель: Мусагалев Ажияз Жумагулович
доктор экономических наук

Официальные оппоненты: Кузиева Наргиза Рамазановна
доктор экономических наук, профессор

Комолов Одилжон Сайфутдинович
кандидат экономических наук, доцент


Ведущая организация: Самаркандский институт экономики и сервиса


Защита диссертации состоится «13» ноября 2021 года в 10 часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете (Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, дом 49. Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz).

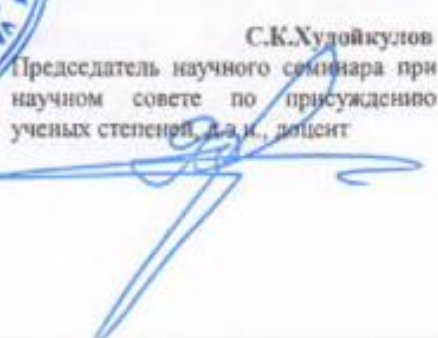
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за № 1092). (Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, дом 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан "25" октября 2021 года
(реестр протокола рассылки № 35 от "25" октября 2021 года).




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


Б.Т.Бердияров
Ученый секретарь научного совета по
присуждению ученых степеней, д.э.н.,
доцент


С.К.Худойкулов
Председатель научного семинара при
научном совете по присуждению
ученых степеней, д.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Потенциал налоговых поступлений в мире является наиболее важным источником дохода в целом во всех странах. Согласно последним подсчетам Международного центра налогов и развития, “налоговые платежи составляют более 80% общих доходов государства практически в половине стран мира, более 50% - почти во всех странах мира”³⁸. В частности, налоги стимулируют воспроизводство на различных этапах ведения хозяйства и участвуют в процессе социально-экономического развития страны или ее региона. С этой точки зрения потенциал налоговых поступлений должен реально и эффективно оцениваться в научных исследованиях, осуществляемых в области бюджетно-налоговых отношений в государстве или на ее отдельно взятой территории.

В трансформационных условиях после глобальной пандемии во всем мире предполагается принятие приемлемых эффективных мер по совершенствованию бюджетно-налоговых отношений в региональных сферах национальной экономики исходя не только из общей оценки налогового потенциала, но и местных условий. В связи с этим в странах с различным уровнем социально-экономического развития осуществляются исследования, направленные на решение теоретических и практических вопросов повышения налогового потенциала. В частности, осуществляются научные исследования в таких направлениях, как повышение поступлений в бюджет на основе оптимальной оценки налогового потенциала, повышение собираемости налогов посредством изменения налоговых ставок и достижение экономического роста.

Однако происходящие в мировой международной практике изменения и специфические особенности вызывают необходимость обеспечения полноценной реализации потенциала налоговых поступлений на основе преобладания местных условий в совершенствовании бюджетно-налоговых отношений на территориях стран.

В Узбекистане одной из актуальных задач в совершенствовании бюджетно-налоговых отношений определено повышение налогового потенциала регионов посредством их оптимальной оценки. Согласно Стратегии действий, предпринимаются последовательные меры в области снижения социально-экономических различий между областями за счет расширения масштабов модернизации и диверсификации экономики, интенсивного развития районов и городов с относительно низким уровнем развития. В «Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах» определены такие приоритетные задачи, как расширение источника доходов местных бюджетов, обеспечивающих решение социальных проблем за счет стабильного развития отраслей и регионов; дальнейшая оптимизация бюджетных расходов, снижение субвенционирования городов и районов; улучшение качества и эффективности

³⁸ OECD (2021), Tax Co-operation for Development: Progress report in the COVID-19 era, OECD, Paris, www.oecd.org/tax/tax-global/tax-co-operation-for-development-progress-report-on-2020.

налогового администрирования, совершенствование налогообложения в целях поддержки развития предпринимательства³⁹. Выполнение этих задач указывает на необходимость применения методов эффективной оценки потенциальных поступлений, обеспечивающих повышение налогового потенциала бюджета регионов страны. В связи с этим предусматривается решение проблем совершенствования бюджетно-налоговых отношений посредством изучения и анализа применения приемлемых параметров оценки налогового потенциала регионов и основных факторов, оказывающих влияние на стабильный рост поступлений в местный бюджет, внедрение в практику на местах оптимальных методов повышения налогового потенциала регионов в процессе координирования уровня социально-экономического развития регионов.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, намеченных в указах и постановлениях Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», УП-5116 от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», в распоряжении Президента Республики Узбекистан Р-5214 от 13 февраля 2018 года «Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства», ПП-4389 от 10 июля 2019 года «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», ПП-4889 от 11 ноября 2020 года «О мерах по комплексному социально-экономическому развитию Республики Каракалпакстан в 2020-2023 годах» и других нормативно-правовых актах, имеющих отношение к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Вопросы налогового потенциала исследованы в научных работах таких зарубежных экономистов, как Р.М.Бёрд (R.M.Bird), С.М.Барро (S.M.Barro), Т.М.Ли (T.M.Le), Б.Морено-Додсон (B.Moreno-Dodson), Н.Байрактар (N.Bayraktar), Ж.Мартинес-Васкес (J.Martinez-Vazquez), Б.Тоглер (B.Torgler), М.Шратценшталлер (M.Schratzenstaller), К.Пессино (C.Pessino), Р.Феночьетто (R.Fenochietto), М.С.Хваджа (M.S.Khwaja), И.Айер (I.Iyer), Ж.Ф.Брун (J.F.Brun), Г.Чамбас (G.Chambas), М.Мансур (M.Mansour)⁴⁰.

³⁹ Указ Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан». - <https://lex.uz/ru/docs/3107042>

⁴⁰ Bird, R.M. Tax effort in Developing Countries and High Income Countries: The Impact of Corruption, Voice and Accountability / R.M.Bird. – Georgia State University, Economics Faculty Publications, 2008. – p. 55-71; Barro, S.M. State Fiscal Capacity Measures: A Theoretical Critique / Measuring Fiscal Capacity / Boston: Oelgeschlager, Gunn&Hain, Publishers, Inc., - 1986. -№1. – p. 14-32; Le, T.M. Tax Capacity and Tax Effort: Extended Cross-Country Analysis from 1994 to 2009 / T.M.Le, B.Moreno-Dodson, N.Bayraktar. – The World Bank. – 2012. - №6252. – 50 p; Bird, R.M. Social Institutions and Tax Effort in Developing Countries / R.M.Bird, J.Martinez-Vazquez, B.Torgler // Toronto, University of Toronto, 2004. – 195 p; Schratzenstaller, M. Vom Steuerwettbewerb zur Steuerkoordinierung in der EU ? / M. Schratzenstaller // Wirtschafts – und Sozialwissenschaftliches Institut,

Некоторыми вопросами и различными подходами по формированию и оценке налогового потенциала занимаются современные российские экономисты, такие как Л.Архипцева, О.Богачева, Т.Бушинская, И.Вачугов, Е.Лавренчук, А.Каратаев, С.Кириллова, В.Кузьменко, А.Коломиец, А.Мельник, Н.Матрусов, С.Саранова, В.Пансков, А.Паскачев, М.Шалюхина, В.Христенко и ряд других исследователей⁴¹.

Вместе с тем некоторые аспекты вопросов, относящихся к налоговому потенциалу в налоговых отношениях, освещены в научных исследованиях таких узбекских экономистов, как О.Абдурахмонов, М.Альмардонов, А.Вахобов, Н.Жумаев, А.Жураев, Т.Маликов, О.Олимжонов, Н.Каримов, Н.Кузиева, Д.Рахмонов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, Н.Хайдаров, С.Худойкулов и других⁴².

В частности, в исследованиях Ф.И.Мирзаева исследованы пути повышения уровня собираемости налогов в Узбекистане⁴³. У.У.Пардаевым высказано мнение об использовании налогового потенциала в планировании налоговых доходов государственного бюджета⁴⁴. В научных исследованиях

WSI-Mitteilungen. 2011.- №6. – p. 303-313; Pessino, C., & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort; Munawer Sultan Khwaja, Indira Iyer. Revenue Potential, Tax Space, and Tax Gap / A Comparative Analysis. // The World Bank Europe and Central Asia Region. Poverty Reduction and Economic Management Department, May 2014. Policy Research Working Paper 6868. – 39 p; Brun, J. F., Chambas, G. and Mansour, M., (2014), "Tax Effort of Developing Countries: An Alternative Measure", in Financing sustainable development by addressing vulnerabilities.

⁴¹ Архипцева Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений// "Налоги и налогообложение". – 2008. - №7. – с. 32; Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета./ Финансы. – 2017. - № 2. – с. 29; Бушинская Т.В. Региональная налоговая политика и особенности ее реализации (на примере Тульской области): автореф. дисс. канд. экон. наук. – М., 2009. – с. 24; Вачугов И.В. Налоги и налоговый потенциал региона./ - Новгород: изд. Гладкова О.В., - 2003. - 72 с; Лавренчук Е.Н. Формирование налогового потенциала./ Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. РЭУ - 2011. - № 28. – с. 19-25; Каратаев А.С. Инструментарий оценки налогового потенциала крупнейшего налогоплательщика. / Вектор науки. - 2010. - № 4 (14). – с. 226; Кириллова С.С. Как определить налоговый потенциал региона? // Региональная экономика: теория и практика. - 2004. - № 5; Кузьменко В.В., и др. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени// Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия "Экономика", 2005, №1. – с. 51; Коломиец А.Л., Мельник А.Д. О понятиях налогового и финансового потенциала региона./ Налоговый вестник. – 2000. - №1. – с. 3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalvest.com/nv-articles/>; Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. – М.: Наука, 1995. – с. 158-159; Саранова С.Н. Развитие налогового потенциала в системе государственной региональной политики: автореф. дисс. канд. экон. наук. – Волгоград, 2007. – с. 26; Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – с. 67-68; Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России: монография. Изд. дом "МЕЛАН", 2001. – с. 398; Шалюхина М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования./ Налоговый вестник. – 2014. - № 1. – с. 31-34; Христенко В.Б. Межбюджетные отношения и управление региональными финансами: опыт, проблемы, перспективы. – М. 2002. – 608 с.

⁴² Абдурахмонов О. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. –М.: КНОРУС, 2016. – с. 375; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. –Т.: ТМИ, 2003. – 233 б; Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. –Т.: Шарқ, 2009. – 448 б; Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА, 2005. – 38 б; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. –Т.: Академия, 2002. – 204 б; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи./Солиқ тўловчининг журнали, 2006. №6. – 38-40 б; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: БМА, 2008. – 34 б; Тошмуродова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ТМИ, 2007. – 32 б; Тошматов Ш. Корхоналар иқтисодий фаолиятини оширишда солиқлар ролини кўчатириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: БМА, 2008. – 38 б; Хайдаров Н. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган дисс. автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2003. – 36 б; Худойкулов С. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. – Т.: ТДИУ, 2019. – 66 б.

⁴³ Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари.// Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – 5 б.

⁴⁴ Пардаев У.У. Давлат бюджети солиқли даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш.// Молия. – Т.: 2013. №5. – 65-70 б.

Ш.Б.Бабаева предложены варианты репрезентативной налоговой системы, основанной на взаимосвязи индикаторов налогового механизма в прогнозировании поступлений по налогам, оплачиваемым физическими лицами⁴⁵.

Однако в данных исследованиях не были подробно исследованы вопросы повышения налогового потенциала в регионах нашей страны. В настоящем исследовании деятельность, связанная с оценкой налогового потенциала Республики Каракалпакстан, изучена целостно как объект специального исследования, а также разработаны практические решения научных проблем по повышению налогового потенциала.

Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ научно-исследовательского учреждения, где выполнена диссертация. Диссертация выполнена в рамках научно-исследовательской темы «Совершенствование промышленного производства Республики Каракалпакстан на основе комплексного использования ресурсного потенциала региона» согласно плану научно-исследовательских работ Каракалпакского научно-исследовательского института естественных наук.

Цель исследования состоит в разработке предложений и рекомендаций по повышению налогового потенциала Республики Каракалпакстан.

Задачи исследования:

свечение сущности научно-теоретических подходов к категории налогового потенциала на основе анализа на уровне страны и ее регионов;

обоснование подходов к методическим аспектам оценки налогового потенциала исходя из местных условий повышения налогового потенциала;

разработка предложений по определению региональных возможностей повышения собираемости налогов;

исследование путей применения передового опыта по повышению налогового потенциала регионов в зарубежных странах;

исследование проблем, имеющих отношение к повышению регионального налогового потенциала Республики Каракалпакстан и разработка предложений по их устранению;

исследование перспективных прогнозов потенциала налоговых поступлений в бюджет Республики Каракалпакстан;

разработка предложений и рекомендаций по повышению налогового потенциала местного бюджета региона.

Объектом исследования является деятельность по оценке налогового потенциала Республики Каракалпакстан.

Предмет исследования составляют экономические отношения, связанные с оценкой потенциала налоговых поступлений в бюджет Республики Каракалпакстан.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы исследования, как группирование, сравнение, экономический и факторный

⁴⁵ Бабаев Ш.Б. Совершенствование механизма прогнозирования налоговых поступлений с физических лиц.// Диссертация доктора философии (PhD) по экономическим наукам авторефераты. – Т.: ТГЭУ, 2020. – стр. 62.

анализ, динамическое сравнение, экономико-математическое моделирование и прогнозирование.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

обосновано исполнение налоговых обязательств на 90 процентов посредством снижения налоговых ставок на 50 процентов в повышении налогового потенциала в экономически слабо развитых районах;

обоснована целесообразность предоставления адресных налоговых льгот в повышении налогового потенциала регионов страны;

обосновано повышение собираемости налогов в регионе путем роста на 60 процентов потенциала налога с прибыли и на 30 процентов налога с оборота в Республике Каракалпакстан;

разработан прогноз на 2023 год потенциала поступлений с налога на прибыль и налога с оборота в целях обеспечения устойчивости налогового потенциала Республики Каракалпакстан.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

обоснованы предложенные подходы к повышению налогового потенциала Республики Каракалпакстан;

определены местные особенности повышения налогового потенциала региона и условия приемлемой оценки потенциала налоговых поступлений;

обоснована целесообразность повышения собираемости налогов посредством снижения ставок налоговых платежей, а также предложена целесообразность предоставления адресных налоговых льгот исходя из местных условий регионов страны;

исследованы методы оценки налогового потенциала в зарубежных странах и разработаны научные и практические рекомендации по положительному применению метода репрезентативной налоговой системы в повышении налогового потенциала региона в Республике Каракалпакстан;

осуществлен эконометрический анализ тенденций развития потенциала поступлений в местный бюджет от налога на прибыль юридических лиц и налога с оборота, разработан их альтернативный научный среднесрочный прогноз в целях повышения налогового потенциала бюджета Республики Каракалпакстан.

Достоверность результатов исследования. Надёжность результатов исследования определяется целесообразностью использованных в работе подходов и методов, получением базы данных из официальных источников, в том числе Министерства финансов Республики Узбекистан, Министерства финансов Республики Каракалпакстан, Министерства экономики, Государственного налогового управления, Государственного комитета по статистике, международных финансовых институтов, обоснованностью исследования на нормативно-правовые акты и аналитические данные, а также внедрением в практику выводов и предложений, подтверждением полученных результатов уполномоченными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется возможностью их

использования в качестве теоретического источника при эффективной оценке и повышении налогового потенциала в регионах страны, а также в специальных научных исследованиях, направленных на самостоятельное глубокое исследование вопросов повышения собираемости налогов.

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностью их применения при разработке системы мер, направленных на повышение потенциала налоговых поступлений в бюджет региона, повышение собираемости налогов и определение параметров бюджета. Выдвинутые в диссертации научные предложения и практические рекомендации можно использовать для дальнейшего расширения и углубления научных исследований.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений и рекомендаций проведенного исследования по основным направлениям повышения налогового потенциала Республики Каракалпакстан:

предложение об исполнении налоговых обязательств на 90 процентов посредством снижения налоговых ставок на 50 процентов в повышении налогового потенциала в экономически слаборазвитых районах включено в постановление Президента Республики Узбекистан ПП-4389 от 10 июля 2019 года и ПП-4889 от 11 ноября 2020 года (справка №ШЕ/01-09/597 Министерства финансов Республики Каракалпакстан от 22 февраля 2021 года). Согласно этим постановлениям определено повышение уровня добровольного исполнения налоговых обязательств в таких экономически слабо развитых районах Республики Каракалпакстан, как Тахтакупырский, Бозатауский и Шуманайский, субъектам предпринимательства вновь организуемых промышленных направлений установлена оплата налога с прибыли и налога за использование водных ресурсов в размере 50 процентов от действующих налоговых ставок до 1 января 2024 года. Внедрение предложения в практику позволило повысить и спрогнозировать финансовые возможности и налоговый потенциал региона исходя из местных условий;

предложение о целесообразности предоставления адресных налоговых льгот в повышении налогового потенциала регионов страны включено в постановление Президента Республики Узбекистан ПП-4889 от 11 ноября 2020 года (справка №02-06/9-02/174 Совета Министров Республики Каракалпакстан от 2 марта 2021 года). Согласно постановлению, определены конкретные критерии и механизмы предоставления налоговых льгот на основе оценки их эффективности. В результате предоставления льгот освобождены от уплаты налога на прибыль, налога с оборота малых предприятий и других местных налогов до 1 января 2026 года вновь создаваемые субъекты предпринимательства в направлении сферы услуг в 45 махаллях и аулах с тяжелыми условиями в Республике Каракалпакстан;

предложение о повышении собираемости налогов в регионе путем роста на 60 процентов потенциала налога с прибыли и на 30 процентов налога с оборота в Республике Каракалпакстан получило отражение в постановлении Президента Республики Узбекистан ПП-4389 от 10 июля 2019 года (справка

№ШЕ/01-09/597 Министерства финансов Республики Каракалпакстан от 22 февраля 2021 года). В соответствии с постановлением определены разработка и внедрение методики оценивания налоговых возможностей территорий и экономических отраслей, формирование индикаторов и источников информации для прогнозирования налоговых поступлений с территорий и экономических отраслей, предложение позволило внедрить в практику эффективную модель налогового планирования, служащую увеличению потенциала поступлений в местный бюджет, в процессе формирования налогового потенциала региона;

предложение о прогнозе на 2023 год потенциала поступлений с налога на прибыль и налога с оборота в целях обеспечения устойчивости налогового потенциала Республики Каракалпакстан включено в постановление Президента Республики Узбекистан ПП-4389 от 10 июля 2019 года (справка № ШЕ/01-09/597 Министерства финансов Республики Каракалпакстан от 22 февраля 2021 года). Согласно данному постановлению установлено внедрение в практику современных методов оценки налоговых возможностей территорий страны и прогнозирования доходов бюджета. Внедрение предложения послужило методологическим направлением в повышении и оценке налоговых возможностей регионов в прогнозировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены и оценены положительно на 4 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе 2 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов докторских диссертаций, 3 научные статьи в престижных зарубежных журналах, а также 9 тезисов докладов в сборниках материалов научно-практических конференций.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 149 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность и востребованность темы исследования, сформулированы цели и задачи, объект и предмет исследования, показана связь исследования с приоритетными направлениями науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, освещены научная и практическая значимость результатов исследования, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, публикациях, структуре и объему диссертации.

В первой главе диссертации, названной **“Научно-теоретические основы понятия налогового потенциала региона в налоговых отношениях”** отражены теоретические выводы, полученные в результате характеристики

научно-теоретических взглядов, относящихся к понятию налогового потенциала, научных подходов к формированию налогового потенциала региона, а также анализа методов оценки налогового потенциала региона в целях повышения налогового потенциала Республики Каракалпакстан.

Анализ экономической литературы на английском языке показывает, что термины “налоговый потенциал” и “финансовый потенциал” используются в большинстве случаев как равнозначные. Однако, по мнению диссертанта, основное различие этих понятий заключается в том, что финансовый потенциал формируется из всех финансовых ресурсов, в то время как налоговый потенциал составляет определенную часть этой суммы. Следовательно, понятия финансового потенциала и налогового потенциала выражают принципиально различающиеся экономические явления, и в целях межрегионального сравнения и создания системы межбюджетных расчетов их необходимо дифференцированно различать. Таким образом, для оценки налогового потенциала следует учитывать возможности рациональной интерпретации этих понятий в широком и узком смысле. Если принять понятие “налоговый потенциал” в широком смысле в качестве ресурсов определенного региона в комплексном виде облагаемых налогом, то в узком смысле это понятие означает возможное максимальное количество поступлений от налогов и сборов, рассчитанных согласно действующему законодательству. Следовательно, целесообразно осуществлять особый подход к понятию налоговый потенциал региона. Поскольку налоговый потенциал региона выражает реализуемый посредством налоговой политики и других факторов потенциальный объем налоговых поступлений для определенного периода (отчетный год) с учетом точек экономического роста и существующих ресурсов территории.

Следует отметить, что зарубежными учеными осуществлены научные исследования, в которых налоговый потенциал рассмотрен с различных точек зрения. При этом определение понятия налогового потенциала в данных работах исследователей различается в зависимости от содержания и направления исследований. Например, Т.М.Ли, Б.Морено-Додсон, Н.Байрактар “рассматривают налоговый потенциал в качестве отношения налогов к ВРП, то есть он выражает эмпирически оцениваемые с учетом определенных макроэкономических, демографических и институциональных особенности доходы от налогов, которые изменяются в определенное время”⁴⁶. С приводимым в англоязычной литературе определением “налогового потенциала как отношения налогов к ВРП” нельзя согласиться, так как оно характеризует не налоговый потенциал, а налоговое бремя. Такой подход присущ также и

⁴⁶ Le, T.M. Tax Capacity and Tax Effort: Extended Cross-Country Analysis from 1994 to 2009 / T.M.Le, B.Moreno-Dodson, N.Bayraktar. – The World Bank. – 2012. - №6252. – 50 p.

таким исследователям, как К.Пессино и Р.Феночьетто⁴⁷, М.С.Хваджа и И.Айер⁴⁸.

С.М.Барро определяет “налоговый потенциал региона как способность образования налоговых поступлений вне зависимости от уровня фискального воздействия”⁴⁹. Наряду с этим в исследованиях таких ученых, как Ж.Ф.Брун, Г.Чамбас, М.Мансур утверждается, что “налоговый потенциал оценивается с учетом особенностей страны в сравнении с налоговым потенциалом определенной страны на основе регрессивного анализа, а категория налогового потенциала рассматривается в качестве составной части финансового потенциала”⁵⁰.

В работах отечественных экономистов выражены определенные суждения по поводу налогового потенциала. Ф.И.Мирзаевым предложен авторский подход “к расчету налогового потенциала региона для текущего отчетного периода и разработан метод оценки уровня собираемости налогов на основе налогового потенциала региона”⁵¹. У.У.Пардаев, признавая “необходимость использования налогового потенциала в планировании доходов государственного бюджета выдвигает свои теоретические взгляды на налоговый потенциал”⁵². А.Х.Исламкулов высказал мнение о том, что “исходя из поступления налоговых доходов в определенные сроки налоговый потенциал подразделяется на две составные части – фактический налоговый потенциал и стратегический (перспективный) налоговый потенциал”⁵³. Вместе с тем в других научных исследованиях утверждается, что “к расчету налогового потенциала следует подходить исходя из особенностей осуществляемых исследований и местных условий”⁵⁴.

Обобщая вышеизложенное и на основе изучения научно-теоретической сущности налогового потенциала региона можно утверждать, что налоговый потенциал региона является имеющей функциональное содержание категорией, связанной с ресурсами бюджета.

В настоящее время существуют ресурсный, фискальный и смешанные подходы к изучению регионального налогового потенциала. Эти подходы значительно различаются, но в освещении их сущности взгляды исследователей взаимосвязаны друг с другом. В определении налогового потенциала в рамках подходов к нему, представленного в отчетном докладе Всемирного банка за

⁴⁷ Pessino, S., & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort.

⁴⁸ Munawer Sultan Khwaja, Indira Iyer. Revenue Potential, Tax Space, and Tax Gap / A Comparative Analysis. // The World Bank Europe and Central Asia Region. Poverty Reduction and Economic Management Department, May 2014. Policy Research Working Paper 6868. – 39 p.

⁴⁹ Barro, S.M. State Fiscal Capacity Measures: A Theoretical Critique / Measuring Fiscal Capacity / Boston: Oelgeschlager, Gunn&Hain, Publishers, Inc., - 1986. -№1. – p. 14-32.

⁵⁰ Brun, J. F., Chambas, G. and Mansour, M., (2014), "Tax Effort of Developing Countries: An Alternative Measure", in Financing sustainable development by addressing vulnerabilities.

⁵¹ Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари.// Иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – 5 б.

⁵² Пардаев У.У. Давлат бюджети солиқли даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш.// Молия. – Т.: 2013. №5. – 65-70 б.

⁵³ Исламкулов А.Х. Маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш масалалари.// Иқтисодий ва инновацион технологиялар. – Т.: 2017. №2. – 5 б.

⁵⁴ Мусагалиев А.Ж. Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда солиқка тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш йўллари.// Монография. – Н.: Qaraqalpaqstan, 2018. – 147 б.

1993 год утверждается, что «налоговый потенциал рассматривается как способность налоговой базы, приносящей доходы в виде налоговых поступлений в рамках любой административной единицы»⁵⁵.

В некоторых исследованиях «налоговый потенциал в широком смысле рассматривается как общий объем налогооблагаемых ресурсов с учетом собираемости налогов в экономике региона и транзакционных налоговых расходов, в узком смысле налоговый потенциал представляет собой максимальный уровень налоговых платежей»⁵⁶. Однако, по мнению диссертанта, налоговый потенциал региона, кроме фискального и ресурсного компонентов, связан с уровнем экономического развития региона и включает институциональную составную часть регионального налогового потенциала.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в Узбекистане уровень экономического развития регионов различен, они отличаются друг от друга. Особенно территория Республики Каракалпакстан всегда входила в ряд экономически слаборазвитых регионов и это, в свою очередь, предполагает внедрение эффективных вариантов оценки налогового потенциала, повышающих качество налогового планирования в местный бюджет в процессе реализации регионального налогового потенциала.

Во второй главе диссертации, названной **“Анализ практического состояния налогового потенциала региона Республики Каракалпакстан”** осуществлен экономический анализ налогового потенциала в формировании доходов местного бюджета региона, нынешнее общее состояние собираемости налогов в Республике Каракалпакстан и сравнительный анализ опыта зарубежных стран по повышению налогового потенциала в целях стимулирования экономического роста региона.

Согласно сравнительному анализу классификационной группы налогов в доходах бюджета Республики Каракалпакстан, в составе доходов местного бюджета в 2016-2020 годах доля прямых налогов составляла около 26-35 процентов и в этот период снижалась. Доля косвенных налогов в этот период составляла около 40-58 процентов, наблюдалась тенденция их соответственного роста. Доля группы ресурсных платежей и налога на имущество в анализируемый период составляла 9-17 процентов и снижалась, наряду с этим другие налоговые доходы составили около 7 процентов⁵⁷. Отсюда следует, что в формировании доходов местного бюджета региона поступления с косвенных налогов составляли основной удельный вес, затем следует группа прямых налогов, ресурсные платежи и налог на имущество по удельному весу занимают последние места. Выше рассмотренные в свою очередь имеют важное значение в определении направлений повышения налогового потенциала региона.

Следует отметить, что бюджет Республики Каракалпакстан в бюджетной системе Узбекистана входит в категорию местных бюджетов. Поскольку нельзя

⁵⁵ Walikh, K. World Bank: / Program of technical cooperation “Budgetary relations between authorities at different levels”. 1993. – p. 20.

⁵⁶ Архипцева Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений. / Налоги и налогообложение. - 2008. - № 7. – с. 39-46.

⁵⁷ Вычислено автором на основе сведений Министерства финансов Республики Каракалпакстан.

считать достаточным обеспечение финансовыми средствами социально-экономического развития региона Каракалпакстана посредством местных бюджетов. Ибо местные бюджеты выражают налоговое планирование только на уровне регионов страны, и полномочия местных бюджетов в определенной степени ограничены. На этом основании можно сказать, что в Республике Каракалпакстан необходимо совершенствование региональных бюджетно-налоговых отношений. Это связано с тем, что практическое состояние местного бюджета региона недостаточно для полноценной реализации финансовых возможностей и налогового потенциала республики. Об этом положении свидетельствует и Закон Республики Узбекистан ЗРУ-657 от 25 декабря 2020 года «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год». В частности, регулирующие трансферты, выделяемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан в бюджет Республики Каракалпакстан в 2021 году установлены в размере 1301,4 млрд. сумов⁵⁸.

По данным табл. 1 по формированию доходов бюджета Республики Каракалпакстан в 2016-2020 годах объем общегосударственных налогов составляет до 73-88 процентов всех доходов в соответствии с нормативами, определенными для местных бюджетов. Вместе с тем важным источником в формировании доходов бюджета региона являются местные налоги и другие обязательные платежи, но их доля в этот период составила около 11-17 процентов.

По мнению диссертанта, изменение удельного веса налогов в составе доходов регионального бюджета объясняется следующим положением. Важной задачей является необходимость мобилизации поступлений в местный бюджет на основе объективной оценки исходя из местных условий, экономического потенциала регионов в целях обеспечения полноценной реализации уровня эффективного использования налогов, сборов и полного использования финансовых возможностей. В Республике Каракалпакстан уровень развития территориальных районов различен, при этом следует отметить такие экономически слабо развитые районы региона, как Чимбайский, Караузьякский, Бозатауский, Тахтакупырский, Шуманайский и Муйнакский. Однако в этих районах имеются резервы для повышения финансовых возможностей и налогового потенциала. Наряду с этим следует отметить, что достижение повышения налогового потенциала региона с помощью таких индикаторов, как льготное налогообложение и повышение собираемости налогов, что также является важной проблемой.

⁵⁸ Закон Республики Узбекистан ЗРУ-657 от 25 декабря 2020 года «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год». - Национальная база данных законодательства, 26.12.2020 г., № 03/20/657/1669.

Структура доходов бюджета Республики Каракалпакстан в 2016-2020 годах⁵⁹ (в процентах)

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	изменение в 2020 году по отношению к 2016 году
Доходы бюджета, всего	100	100	100	100	100	X
1. Общегосударственные налоги согласно установленным нормативам	73,8	75,2	81,4	88,0	85,0	+ 11,2
Налог на прибыль юридических лиц	3,1	3,0	3,7	5,2	7,7	+ 4,6
Единый налоговый платеж	11,6	12,8	9,1	3,1	2,0	- 9,6
Налог на доходы физических лиц	26,8	26,0	18,8	21,0	28,3	+ 1,5
Фиксированный налог	5,2	4,8	4,1	1,0	0,5	- 4,7
Налог на добавленную стоимость	33,3	42,0	56,3	55,0	52,2	+18,9
Акцизный налог	7,6	6,0	6,0	6,7	8,3	+ 0,7
Налог за пользование недрами	10,3	4,6	1,9	7,9	0,7	- 9,6
Налог за пользование водными ресурсами	2,1	0,8	0,1	0,1	0,3	- 1,8
2. Местные налоги и другие обязательные платежи	17,5	17,8	13,6	11,4	14,0	- 3,5
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	3,8	2,6	-	-	-	X
Налог на потребление бензина, дизельного топлива и газа	38,1	36,2	28,8	26,0	25,2	- 12,9
Налог на имущество	23,6	27,8	32,1	26,5	14,3	- 9,3
Земельный налог	24,0	22,2	28,1	34,3	40,7	+ 16,7
Местные сборы и доходы, поступающие с рынков	10,5	11,2	11,0	13,2	19,8	+ 9,3
3. Прочие доходы	8,7	7,0	5,0	0,6	1,0	- 7,7

Для более точного процесса анализа проведем оценку и сравнительный анализ налогового потенциала Республики Каракалпакстан. Прежде всего рассчитаем налоговый потенциал региона (аддитивным) методом оценки соответствия данных налоговых отчетов и объема фактически собранных налоговых поступлений. Рассчитанный налоговый потенциал бюджета Республики Каракалпакстан, в частности: по налогу на прибыль юридических лиц за 2016 год составляет 19481,9 млн. сумов, рассчитанный по этому методу объем налогового потенциала ниже по отношению к фактическим налоговым поступлениям. В рассчитанном по другим видам налогов (то есть единый налоговый платеж (налог с оборота), налог на имущество юридических лиц,

⁵⁹ Составлена автором на основе данных Министерства финансов Республики Каракалпакстан.

акцизный налог и налоги на ресурсы) налоговый потенциал показывает такую же картину.

Отсюда следует, что для повышения налогового потенциала региона данный метод в расчете налогового потенциала не эффективен. Потому что расчетный налоговый потенциал ниже, чем реализованный, то есть по отношению к фактическим поступлениям. Это не соответствует направлению нашего исследования, так как “налоговый потенциал должен обеспечивать максимальное количество доходов, получаемых от налоговых поступлений исходя из социально-экономических, институциональных и демографических особенностей той или иной страны или их регионов”⁶⁰.

Рассмотрим метод репрезентативной налоговой системы, с помощью которого перспективы налогового потенциала региона можно с определенной вероятностью оценить за счет прогноза налоговых баз по видам налогов. Этот подход, на первый взгляд, является более приемлемым.

Но прежде, чем сделать какие-либо выводы по этому вопросу, следует попробовать с помощью этого метода рассчитать налоговый потенциал по налогам в региональный бюджет. Осуществлен расчет и сравнительный анализ налогового потенциала регионального бюджета Республики Каракалпакстан с помощью метода репрезентативной налоговой системы и регрессивно-корреляционного анализа. Полученные результаты отражены в таблице 2.

В частности, рассчитанный репрезентативным методом налоговый потенциал по налогу на прибыль юридических лиц в 2016 году составил 21618,9 млн. сумов. Этот показатель в 2017 году составил 28712,0 млн. сумов, в 2018 году - 418420,6 млн. сумов, в 2019 году - 92980,2 млн. сумов и в 2020 году - 529272,5 млн. сумов, сумма расчетного налогового потенциала в большинстве случаев оказалась больше по отношению к фактическим поступлениям.

Это относится и к единому налоговому платежу (налог с оборота), и налогу на имущество юридических лиц. Однако оценка налогового потенциала по репрезентативному методу присуща государствам, которые применяют этот метод, в некоторых исследованиях он рассматривается в качестве “индекса использования налогового потенциала, который рассчитывается из отношения суммы фактических налоговых поступлений к запланированным доходам”⁶¹.

По мнению диссертанта, в целях обеспечения достаточности доходов бюджета Республики Каракалпакстан необходимо внедрить в практику хотябы в виде эксперимента метод репрезентативной налоговой системы в повышении налогового потенциала региона. Поскольку каждый “налоговый потенциал является максимальной суммой доходов общества, позволяющих возместить расходы государства”⁶².

⁶⁰ Pessino, C. & Fenochietto, R. (2010). Determining countries' tax effort. Gupta, M.S. & Abed, G.T. Governance, corruption, and economic performance./International Monetary Fund.– 2002. – p.564.

⁶¹ Advisory Commission on Intergovernmental Relations (ACIR). 1982. Tax Capacity of the Fifty States: Methodology and Estimates. Washington, D.C.: US Government Printing Office. <http://www.Library.unt.edu>.

⁶² Sobarzo, H. Tax Effort and Tax Potential of State Governments in Mexico: A Representative Tax System./Helen Kellogg Institute for International Studies. –Working paper №315. – 2004. – p.31.

**Налоговый потенциал бюджета Республики Каракалпакстан,
рассчитанный с помощью репрезентативного и регрессионно-
корреляционного методов⁶³, (млн. сумов)**

Показатели	Налог на прибыль юридических лиц				
	2016	2017	2018	2019	2020
По репрезентативному методу					
Налоговые поступления в бюджет РК (фактические)	19653,6	22086,2	134974,4	116225,3	155668,4
Расчетный налоговый потенциал	21618,9	28712,0	418420,6	92980,2	529272,5
Разница (+/-)	+ 1965,3	+ 6625,8	+ 283446,2	- 23245,1	+ 373604,1
По репрезентативному методу	Единый налоговый платеж (налог с оборота)				
Налоговые поступления в бюджет РК (фактические)	81433,6	92704,6	135624,3	86113,4	45664,5
Расчетный налоговый потенциал	81589,7	89875,0	172043,2	88471,2	30252,0
Разница (+/-)	- 156,1	+ 2829,6	- 36418,9	- 2357,8	+ 15412,5
По репрезентативному методу	Налог на имущество юридических лиц				
Налоговые поступления в бюджет РК (фактические)	27769,8	38535,0	101066,9	78374,8	19516,4
Расчетный налоговый потенциал	29158,2	41232,4	353734,1	101887,2	17564,7
Разница (+/-)	+ 1388,4	+ 2697,4	+ 252667,2	+ 23512,4	- 1951,7
По регрессионно-корреляционному методу	Акцизный налог				
Налоговые поступления в бюджет РК (фактические)	59145,2	68587,1	70793,9	188364,7	85837,1
Расчетный налоговый потенциал	44402,6	84984,4	110055,4	119615,6	113665,0
Разница (+/-)	- 14742,6	+ 16397,3	+ 39261,5	- 68749,1	+ 27827,9
По регрессионно-корреляционному методу	Налог за пользование недрами				
Налоговые поступления в бюджет РК (фактические)	43145,0	52818,7	191655,2	220984,3	15655,3
Расчетный налоговый потенциал	5140,0	132067,0	181920,0	154699,0	50404,0
Разница (+/-)	- 38005,0	+ 79248,3	- 9735,2	- 66285,3	+ 34748,7
По регрессионно-корреляционному методу	Налог за пользование водными ресурсами				
Налоговые поступления в бюджет РК (фактические)	6358,7	6687,4	2577,0	1309,7	5740,6
Расчетный налоговый потенциал	7436,1	4407,4	2956,9	3084,7	4790,7
Разница (+/-)	+ 1177,4	- 2280,0	+ 379,9	+ 1775,0	- 949,9

Рассчитанный методом регрессионно-корреляционного анализа налоговый потенциал по акцизному налогу в 2016 году составил 44402,6 млн. сумов. Этот показатель в 2017 году составил 84984,4 млн. сумов, в 2018 году - 110055,4 млн. сумов, в 2019 году - 119615,6 млн. сумов и в 2020 году - 113665,0

⁶³ Рассчитан автором на основе данных Государственного налогового управления Республики Каракалпакстан.

млн. сумов. Следовательно, можно сказать, что и для этого метода присущи результаты репрезентативного метода.

Таким образом, исследования показывают, что разница в объеме налогового потенциала, рассчитанного для регионального бюджета Республики Каракалпакстан по налогам, в частности:

разницы между налоговым потенциалом по видам налогов, рассчитанным с помощью фактического (аддитивного) метода и реализованным налоговым потенциалом больше, чем при расчете другими методами;

выяснено, что между налоговым потенциалом, рассчитанным методом репрезентативной налоговой системы по налогу на прибыль юридических лиц за 2018, 2020 годы и фактическими поступлениями имеется большая разница. Это объясняется тем, что в 2018 году в состав налога на прибыль был включен налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры;

разница между налоговым потенциалом, рассчитанным с помощью метода регрессионно-корреляционного анали по акцизному налогу, налогам за пользование недрами и водными ресурсами и фактическими налоговыми поступлениями относительно меньше, чем при расчете репрезентативным методом. Это, в свою очередь, объясняется изменением показателя налогового бремени в результате изменения налоговых ставок в стране.

В связи с этим с целью уточнения выводов о рассчитанном налоговом потенциале была исследована собираемость налогов. Для того, чтобы узнать данные о практическом состоянии собираемости налогов в Республике Каракалпакстан, в первую очередь была рассчитана и проанализирована общая собираемость налогов.

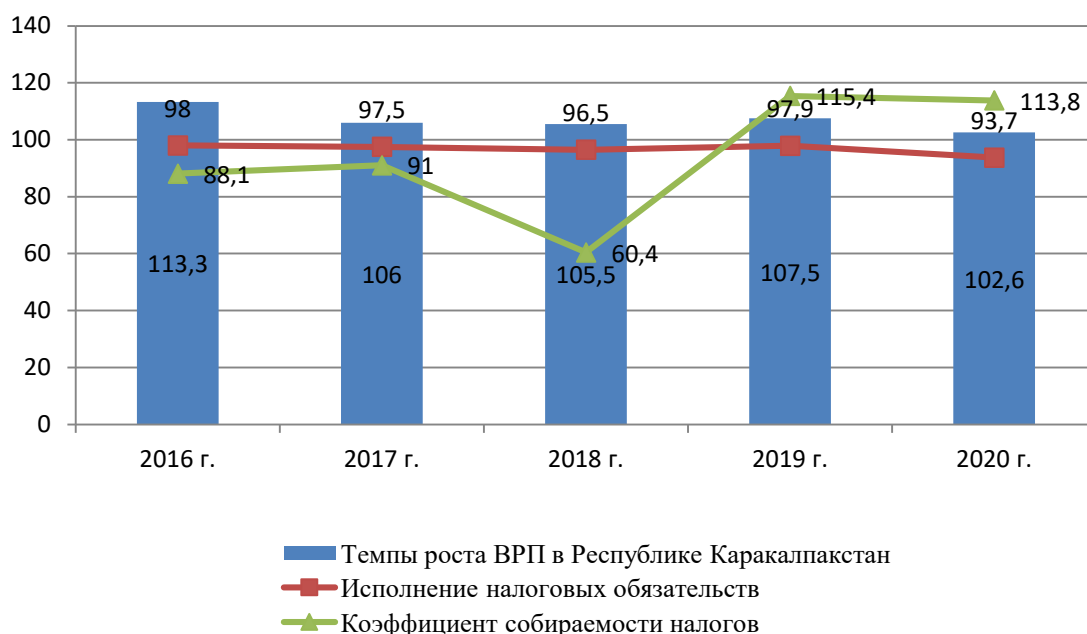


Рис. 1. Общее состояние собираемости налогов в Республике Каракалпакстан⁶⁴, (в процентах)

⁶⁴ Составлена автором.

В рис. 1 проанализированы данные за период 2016-2020 годов, общая собираемость налогов в Республике Каракалпакстан за 2016 год составила 88,1 процента. В тенденции изменений наблюдался рост и снижение показателя в этом периоде, в 2020 году она составила 113,8 процента. То есть собираемость налогов в 2020 году повысилась на 25,7 процентных пункта по сравнению с 2016 годом. В соответствии с этим в темпах роста объема валового регионального продукта возникло противоположное состояние. В частности, этот показатель в анализируемый период в 2016 году составил 113,3 процента, а в 2020 году - 102,6 процента. В результате темпы роста ВРП в 2020 году снизились на 10,7 процентных пункта по отношению к 2016 году.

Показатель коэффициента исполнения налоговых обязательств, несмотря на то, что он также в общем снизился, в 2016 году выполнен на 98,0 процентов и в 2020 году достигнуто его выполнение на 93,7 процента. То есть этот показатель в 2020 году уменьшился на 4,3 процентных пункта по отношению к 2016 году. Обратим внимание на то, что налоговые обязательства не выполняются на 100 процентов, что объясняется ростом налоговых задолженностей в этот период. На наш взгляд, это парадоксальная ситуация. То есть можно сделать выводы, что несмотря на снижение темпов роста ВРП в регионах страны, налоговыми учреждениями было достигнуто повышение собираемости налогов только за счет фискального перевыполнения прогнозных плановых заданий, установленных в параметрах бюджета.

В качестве выводов можно сказать, "как утверждают специалисты Международного Валютного Фонда, между фазой цикла предпринимательства и уровнем собираемости налогов существует взаимосвязь: согласно подсчетам, если уровень производства в экономике будет ниже потенциального уровня, то уровень собираемости налогов снижается и, наоборот, когда уровень производства выше потенциального уровня, то уровень собираемости налогов повышается"⁶⁵.

Динамика собираемости по различным видам налогов в Республике Каракалпакстан отражена на рисунке 2.

Исследование показало, что практическое состояние исполнения налоговых обязательств в регионе нельзя считать удовлетворительным. Поскольку в анализируемый период данный показатель в большинстве случаев по видам налогов не составляет 100 процентов, кроме акцизного налога и налога за использование недр. Причинами этого можно считать "относительно высокие показатели уровня собираемости прямых налогов полной оплатой налогов за счет снижения ставок по налогам на прибыль юридических лиц и единого налогового платежа, а сохранение ставки налога на добавленную стоимость по косвенным налогам объясняет высокую налоговую задолженность хозяйствующих субъектов"⁶⁶.

⁶⁵ Sancak, C., Velloso, R., Xing, J. Tax Revenue Response to the Business Cycle./ IMF Working Paper. WP/10/71.

⁶⁶ Бердиева У.А. Иқтисодийни эркинлаштириш шароитида солиқларнинг йиғилувчанлигини ошириш йўллари.// Иқтисодий фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. – Т.: ТМИ, 2019. – 17-18 б.

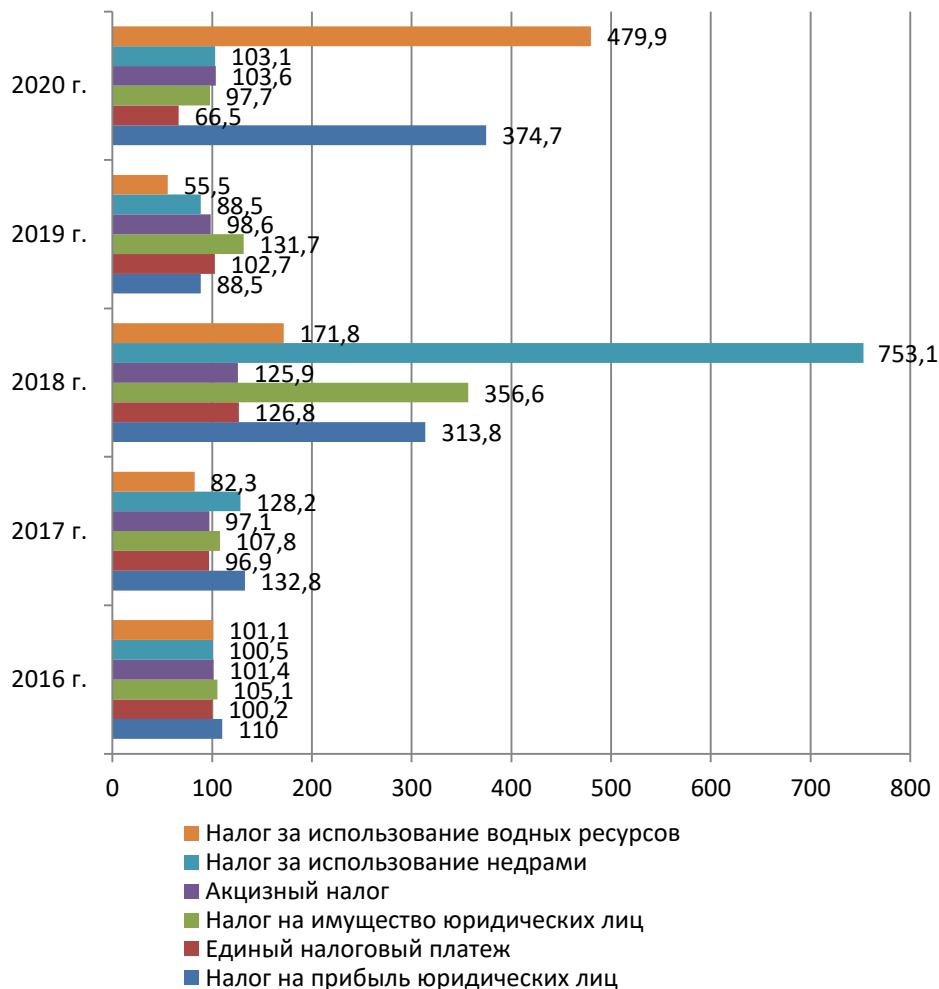


Рис. 2. Динамика собираемости налогов в Республике Каракалпакстан⁶⁷, (в процентах)

Уместно утверждать, что в связи с тем, что уровень собираемости налогов является показателем, характеризующим основные направления деятельности налоговых органов, обсуждается ряд задач и принимаются правительственные постановления с целью повышения данного показателя при определении налоговых параметров бюджета Республики Узбекистан в каждом финансовом году. Особое значение имеет в этом отношении Указ Президента Республики Узбекистан УП-5116 от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» и постановление ПП-4389 от 10 июля 2019 года «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования». В частности, согласно постановлению, определены такие задачи, как «внедрение методики оценки налоговых возможностей регионов, решение вопроса прогнозирования бюджетных доходов, а также довести до 90

⁶⁷ Составлена автором по результатам исследования.

процентов добровольное исполнение налогоплательщиками налоговых обязательств»⁶⁸.

Относительно практического состоянию вопроса в отчете о результатах деятельности органов налоговых служб отмечено, что в Республике Каракалпакстан по итогам 2019 года собираемость всех налоговых поступлений в местном бюджете региона составила 115,5%. Однако этот показатель означает только общее абсолютное количество и не относится ко всем видам налогов. Вместе с тем не теряет значения обострение проблем, связанных со снижением общей задолженности налогоплательщиков. Наблюдалось снижение налоговой задолженности 31.12.2019 года на 14,7% по отношению к 01.01.2019, по итогам 2020 года достигнуто снижение задолженности только на 2,8 процентов⁶⁹. Это положение, в свою очередь, может быть объяснено объективными и субъективными факторами.

По мнению диссертанта, целесообразно достижение повышения налогового потенциала посредством повышения собираемости налогов, то есть путем снижения налоговых ставок для хозяйствующих субъектов в области промышленного производства в социально-экономически слабо развитых районах региона, исходя из местных условий Республики Каракалпакстан. Это, в свою очередь, создаст стимулы и условия для восстановления финансовых возможностей районов с тяжелыми условиями, стабилизированию и повышению налогового потенциала.

В третьей главе диссертации, названной **“Приоритетные направления повышения налогового потенциала Республики Каракалпакстан”**, исследовано научное прогнозирование перспектив потенциала налоговых поступлений в повышении налогового потенциала Республики Каракалпакстан и разработаны соответствующие выводы, научные предложения и практические рекомендации по возможностям повышения налогового потенциала Республики Каракалпакстан.

Для решения приоритетных задач социально-экономического развития регионов Узбекистана выделяемых для них из бюджета республики средств недостаточно. Поскольку для обеспечения достаточности доходов бюджета в регионах республики необходимо повышение их налогового потенциала, исходя из местных условий. При этом необходимо учитывать уровень социально-экономического развития каждого региона, его слабые стороны и недостатки, а также резервы потенциалов. То есть можно обеспечить достаточность поступлений в местный бюджет посредством применения эффективных методов оценки в налоговом планировании в регионе.

Диссертантом разработаны варианты сценария роста поступлений по налогу на прибыль и единого налогового платежа (налога с оборота) в доходах бюджета Республики Каракалпакстан, а также прогноза потенциала поступлений, рассчитанного на последующие периоды. При этом модель,

⁶⁸ Постановление Президента Республики Узбекистан ПП-4389 от 10 июля 2019 года «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования». – www.lex.uz

⁶⁹ Согласно данным Государственного налогового управления Республики Каракалпакстан.

полученная по результатам трендовых линий динамики изменения налоговых поступлений по вышеуказанным видам налогов (налог на прибыль и единый налоговый платеж (прибыль с оборота)) в доходах бюджета Республики Каракалпакстан, для определения тенденции изменения факторов, влияющих на результативные показатели, служит основанием для формулирования следующих научных выводов. В частности, с проявлением роста потенциала налоговых поступлений в доходы местного бюджета региона наблюдается также определенный рост в исполнении всех налоговых обязательств. Это можно видеть в линейной фильтрации графика динамики исполнения всех налоговых обязательств в Республике Каракалпакстан (рис. 3).

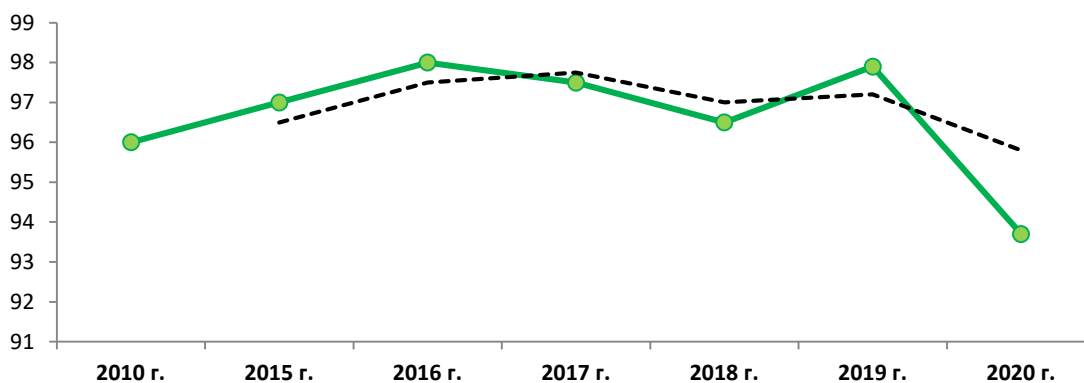


Рис. 3. График динамики исполнения всех налоговых обязательств в Республике Каракалпакстан и его линейная фильтрация⁷⁰

Наряду с этим повышение потенциала налоговых поступлений в доходы бюджета Республики Каракалпакстан оказывает положительное влияние также на повышение показателя собираемости налогов. Эти выводы, в свою очередь, доказывают необходимость впредь принятия во внимание уровня социально-экономического развития регионов при определении бюджетно-налоговых параметров в стране.

Данные прогноза показывают, что в 2-х вариантах сценария по обоим методам в потенциале налоговых поступлений с налога на прибыль присутствует тенденция роста потенциала налоговых поступлений в доход бюджета Республики Каракалпакстан, в 2-х вариантах сценариев по двум методам потенциал поступлений с единого налогового платежа (налога с оборота) также наблюдается снижение. В частности, расчет с помощью репрезентативного метода во 2-м варианте сценария прогнозных показателей за 2021 год в доходах бюджета Республики Каракалпакстан потенциал налога на прибыль составил 613695,0 млн. сумов, этот показатель к 2023 году составит 993321,0 млн. сумов, мы видим, что в 2023 году возможен рост на 61,8 процентных пунктов (379626,0 млн. сумов) по сравнению с 2021 годом. Это, в свою очередь, показывает налоговые пределы в доходах бюджета Республики Каракалпакстан (рисунок 4).

⁷⁰ Составлен автором на основе результатов исследования.

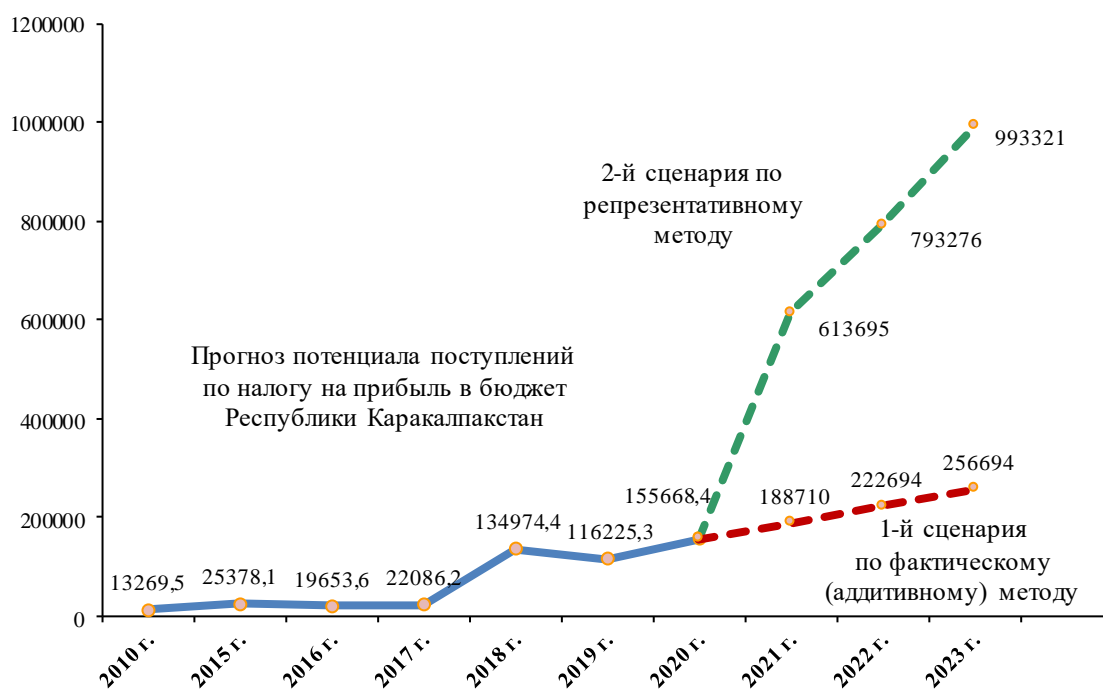


Рис. 4. Прогноз потенциала налоговых поступлений по налогу на прибыль в доходы бюджета Республики Каракалпакстан, разработанный до 2023 г.⁷¹

С помощью расчета данного метода во 2-м варианте сценария полученные прогнозные показатели на 2021 год потенциал единого налогового платежа (налог с оборота) в доходы бюджета Республики Каракалпакстан составили 61222,0 млн. сумов, в 2023 году - 40406,0 млн. сумов, в этом периоде наблюдается снижение в 2023 году на (20816,0 млн. сумов) 34,0 процентных пункта по сравнению с 2021 годом. Но согласно репрезентативному методу имеется высокий темп роста потенциала поступлений с налога на прибыль. Это объясняется обеспечением достаточности поступлений в результате повышения потенциала налоговых поступлений в бюджет Республики Каракалпакстан.

Выдвинутые в исследовании выводы, предложения по оценке налогового потенциала региона в повышении налоговых поступлений в бюджет Республики Каракалпакстан, научно обоснованы результатами анализа статического состояния (таблица 3).

В частности, в повышении налогового потенциала местного бюджета Республики Каракалпакстан, согласно результатам оценки потенциала поступлений в регионе, рассчитанных фактическим (аддитивным) методом налог на прибыль юридических лиц в сценарии 1-го варианта составляет K_1 – меньше “0”. Это означает, что вариант оценки налогового потенциала неприемлем, результаты неэффективны.

⁷¹ Составлен автором на основе результатов исследования.

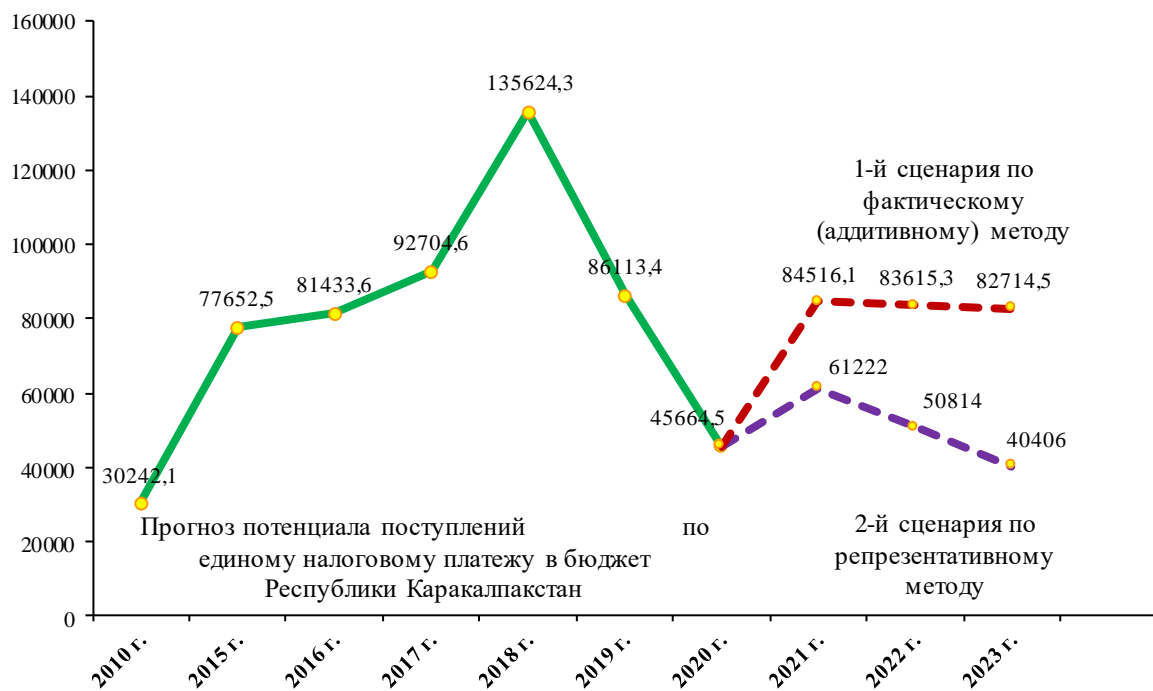


Рис. 5. Прогноз потенциала налоговых поступлений по единому налоговому платежу (налога с оборота) в доходы бюджета Республики Каракалпакстан, разработанный до 2023 г.⁷²

Во 2-м варианте сценария результаты оценки репрезентативным методом составили K_2 – больше “1” (для всего периода, кроме 2019 года). Это является положительным результатом. Этот метод можно принять как приемлемый вариант. То есть можно сделать выводы о том, что результаты оказались эффективными.

Поскольку это подтверждают полученные репрезентативным методом данные прогнозных показателей налоговых поступлений с налога на прибыль в доходы бюджета Республики Каракалпакстан во 2-м варианте сценария, разработанного в диссертационном исследовании. В частности, в нем наблюдается стабильный рост потенциала налога на прибыль в прогнозных данных за 2021-2023 годы. Это, в свою очередь, свидетельствует о положительном влиянии применения репрезентативного метода в повышении потенциальных налоговых поступлений для обеспечения достаточности местного бюджета. Это подтверждается также рассмотренным нами статическим состоянием.

В оценке результативности поступлений потенциала единого налогового платежа (налога с оборота) и в 1-м и во 2-м вариантах сценария результаты оценки вычисленные фактическим (аддитивным) методом K_1 и K_2 , также результаты оценки вычисленные репрезентативным методом являются колеблющимися, большая их часть составляла величину меньше “0”, что является отрицательным показателем.

⁷² Составлена автором по результатам исследования.

**Сравнительный анализ результативности поступлений в повышении
налогового потенциала местного бюджета Республики Каракалпакстан⁷³**

Оценка результативности поступлений по потенциалу налога на прибыль								
	текущий					прогноз		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
K₁	- 0,8	- 1,5	- 0,5	- 0,07	- 8,6	- 12,1	- 18,1	- 23,6
1-вариант сценария	неэффективен	неэффективен	неэффективен	неэффективен	неэффективен	неэффективен	неэффективен	неэффективен
K₂	9,9	29,9	47,6	- 20,0	41,6	53,8	52,2	51,2
2-вариант сценария	эффективен	эффективен	эффективен	неэффективен	эффективен	эффективен	эффективен	эффективен
Оценка результативности поступлений по потенциалу единого налогового платежа (налог с оборота)								
	текущий					прогноз		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
K₁	- 10,3	- 13,6	- 11,9	28,3	16,5	- 54,2	3,4	12,6
1-вариант сценария	неэффективен	неэффективен	неэффективен	эффективен	эффективен	неэффективен	эффективен	эффективен
K₂	1,4	- 3,0	26,8	2,7	- 33,7	106,0	- 37,1	- 45,0
2-вариант сценария	эффективен	неэффективен	эффективен	эффективен	неэффективный	эффективен	неэффективен	неэффективен

В общем виде результаты являются неэффективными. Это положение также видно из данных обоих вариантов сценария прогнозных показателей потенциальных налоговых поступлений с единого налогового платежа (налога с оборота) в доходы бюджета Республики Каракалпакстан, разработанные в исследовании. Это положение, в свою очередь, объясняется повышением налогового потенциала в будущем, исходя из фаз экономического цикла, которое “связано с предоставлением адресных налоговых льгот, исходя из местных условий регионов страны. То есть предоставлением льготы освобождения от уплаты налога на прибыль, налога с оборота малых предприятий и других местных налогов до 1 января 2026 года вновь созданным субъектам предпринимательства в направлении сферы услуг в 45 махаллях и аулах с тяжелыми условиями в Республике Каракалпакстан”⁷⁴.

Исследования, проведенные в диссертационной работе, являются основанием для следующих выводов. Применение репрезентативного метода в повышении потенциальных налоговых поступлений Республики Каракалпакстан позволит повысить потенциал налогов в местном бюджете. Согласно нашим расчетам, результаты оценки налогового потенциала региона данным методом позволят увеличить налоговый потенциал местного бюджета Республики Каракалпакстан в виде повышения потенциала налоговых поступлений с налога на прибыль в 2021 году на 398846,6 млн. сумов, в 2022 году на 521227,4 млн. сумов и в 2023 году на 657108,8 млн. сумов. Для этого в установлении бюджетно-налоговых параметров необходимо принимать во внимание уровень социально-экономического развития регионов страны.

⁷³ Составлена автором по результатам исследования.

⁷⁴ Справка № 02-06/9-02/174 Совета Министров Республики Каракалпакстан от 2 марта 2021 года.

Реализация этих мер, в свою очередь, служит выводу в будущем Республики Каракалпакстан из ряда экономически отсталых регионов страны и ее самостоятельному интенсивному экономическому развитию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований, осуществленных в диссертации, сделаны следующие выводы:

1. Категория “налоговый потенциал региона” в Узбекистане требует особого подхода в формировании налогового потенциала регионов. Поскольку регионы нашей страны отличаются друг от друга с точки зрения социально-экономического развития. Это определяет возможности потенциала налоговых поступлений для определенного периода с учетом точек экономического роста регионов и существующих в нем ресурсов, осуществляемых посредством бюджетно-налоговых отношений и других факторов в регионе.

2. В различных теоретических и методологических подходах к сущности налогового потенциала региона особое место занимают следующие особенности. А именно, свойства прогнозов показателей, основанных на фактических налоговых поступлениях, и показатели по факторам. Следовательно, налоговый потенциал – это категория, связанная с ресурсами бюджета.

3. На имеющиеся различия между методами оценки налогового потенциала оказывает влияние ряд показателей и факторов. К ним относятся налоговое планирование, эффективность деятельности региональных государственных налоговых органов, изменение ставок налоговых платежей, а также уровень собираемости налогов.

4. Исходя из приоритетных задач социально-экономического развития регионов страны, целесообразно предоставление адресных налоговых льгот в повышении налогового потенциала региона. Поскольку предоставление адресных налоговых льгот с помощью налогов стимулирует такие социально-экономически слабо развитые районы Республики Каракалпакстан, как Тахтакупырский, Бозатауский и Шуманайский, а также служит укреплению их налогового потенциала.

5. В результате сравнительного анализа собираемости налогов определено, что несмотря на повышение в определенной степени взимания задолженностей, в положительной динамике снижения налоговых задолженностей совершенно недостаточен уровень собираемости налоговых поступлений. Это связано с тем, что в районах Республики Каракалпакстан объем задолженностей по исполнению налоговых обязательств остается высоким, а механизм взимания не может обеспечить ожидаемых результатов. Следовательно, целесообразно снижение ставок налоговых платежей в целях повышения собираемости налогов в регионе. Отсюда повышение собираемости налогов целесообразно осуществлять путем снижения налоговых ставок для хозяйствующих субъектов в области промышленного производства в

социально-экономически слабо развитых районах, исходя из местных условий Республики Каракалпакстан. Это, в свою очередь, создаст стимул и условия для восстановления финансовых возможностей в районах с тяжелыми условиями и стабилизации их налогового потенциала.

6. В результате совершенствования бюджетно-налоговых отношений в формировании потенциала налоговых поступлений в регионе при среднесрочном эконометрическом анализе, рассчитанном на перспективу научного прогноза, налогового потенциала налога на прибыль юридических лиц данные прогнозного показателя 2-го варианта сценария по оценке налогового потенциала репрезентативным методом показали дальнейшее повышение для последующих периодов. Это, в свою очередь, послужило обеспечению максимальных налоговых поступлений при полноценной реализации финансовых возможностей регионов.

7. Согласно эконометрическому анализу, с ростом потенциала налоговых поступлений в доходы местного бюджета Республики Каракалпакстан наблюдается положительная тенденция также и в исполнении всех налоговых обязательств. Это создает стимул и условия для повышения собираемости налогов за счет снижения налоговых задолженностей.

8. Проанализировано статистическое состояние эффективности налогообложения экономических субъектов в процессе повышения налогового потенциала местного бюджета Республики Каракалпакстан с целью определения приемлемых вариантов оценки налогового потенциала. При этом осуществлена оценка результативности поступлений с налога на прибыль и единого налогового платежа (налога с оборота). Результаты оценки репрезентативным методом во 2-м варианте сценария составили величину K_2 – больше “1”, что является положительным. То есть можно сделать выводы, что его можно принять за приемлемый вариант, а результаты считать эффективными. Таким образом доказана целесообразность применения репрезентативного метода оценки налогового потенциала в повышении налогового потенциала местного бюджета Республики Каракалпакстан.

9. Оценка потенциальных налоговых поступлений репрезентативным методом в Республике Каракалпакстан оказывает положительное влияние на повышение налогового потенциала местного бюджета. Согласно нашим расчетам, результаты оценки налогового потенциала региона с помощью этого метода позволили повысить налоговый потенциал местного бюджета Республики Каракалпакстан по налогу на прибыль в 2021 году на 398846,6 млн. сумов, в 2022 году на 521227,4 млн. сумов, и в 2023 году на 657108,8 млн. сумов.

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

**KARAKALPAK SCIENTIFIC RESEARCH INSTITUTE FOR
NATURAL SCIENCES OF KARAKALPAK BRANCH OF THE ACADEMY
OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

TUREEV AZIZBEK ABATOVICH

**THE MAIN DIRECTIONS OF INCREASING THE TAX POTENTIAL OF
THE REPUBLIC OF KARAKALPAKSTAN**

08.00.07- Finance, money circulation and credit

**ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences**

Tashkent – 2021

The theme of doctoral dissertation (PhD) was registered under number B2019.3.PhD/Iqt1118 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation was completed at the Karakalpak Scientific Research Institute of Natural Sciences.

The abstract of the dissertation is compiled in three languages (Uzbek, Russian, English (abstract)) and is available on the website of the Scientific Council at (www.tseu.uz) and on the Ziyonet information and educational portal at (www.ziyonet.uz).


Scientific advisor:	Musagaliev Ajiniyaz Jumagulovich Doctor of Economics
Official opponents:	Kuzieva Nargiza Ramazanovna Doctor of Economics, Professor
	Komolov Odiljon Sayfutdinovich Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Leading organization:	Samarkand Institute of Economics and Service


The defense of the dissertation will take place on november «13» 2021 at 10 at the meeting of Scientific council No. DSc.03/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent state university of economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, 49, Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

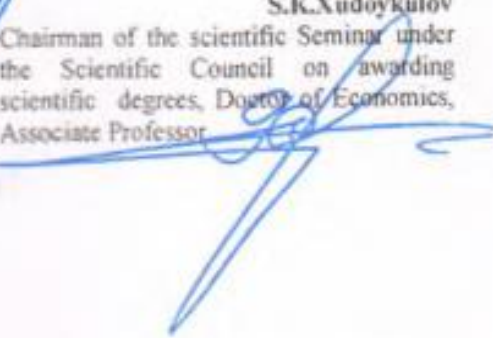
The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information resource center of the Tashkent state university of economics (registered under number 1092). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, 49, Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on «25» october 2021.
(mailing report No 35 on «25» october 2021).




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


B.T. Berdiyarov
Scientific secretary of the scientific council on awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Associate Professor


S.K. Xudoykulov
Chairman of the scientific Seminar under the Scientific Council on awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations to increase the tax potential of the Republic of Karakalpakstan.

The objectives of the research work are as follows:

highlighting the essence of existing scientific and theoretical approaches based on the analysis of the category of tax potential at the national and regional levels;

substantiation of approaches to methodological aspects of tax assessment based on local conditions;

development of proposals to determine its territorial capacity to increase tax collection;

study of ways to use best practices to increase the tax potential of the region in foreign countries;

To study the problems of increasing the tax potential of the territory of the Republic of Karakalpakstan and to develop proposals for their elimination;

Study of the forecast of the potential of tax revenues to the budget of the Republic of Karakalpakstan;

development of proposals and recommendations to increase the tax potential of the local budget of the region.

The object of the research work was the assessment of the tax potential of the Republic of Karakalpakstan.

The subject of the research work is economic relations related to the assessment of the potential of tax revenues to the budget of the Republic of Karakalpakstan.

The scientific novelty of the research work is:

it is based on the fulfillment of tax obligations by 50 percent by lowering tax rates by 90 percent in increasing tax potential in the economically underdeveloped districts of the region;

it is based on the expediency of providing targeted tax incentives in increasing the tax potential of the regions of the country;

In the Republic of Karakalpakstan, an increase of 60 percent of the profit tax potential and an increase of 30 percent of the turnover tax potential is based on an increase in tax aggregation in the region;

In ensuring the stability of the tax potential of the Republic of Karakalpakstan, the forecast for the year 2023 of the potential for profit tax and deductions from turnover tax has been developed.

The scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research findings can be used as a theoretical source in the effective assessment and enhancement of tax potential in the regions of the country as well as in special research work aimed at Independent in-depth study of the issues of increasing tax collection.

The practical significance of the findings of the study is determined by the fact that it can be used in the development of a system of measures aimed at increasing the potential of tax revenue to the budget of the region, increasing the collectibility of

taxes, as well as in the determination of budgetary parameters. Scientific proposals and practical recommendations in the work can be used to further expand and deepen research.

Implementation of the research results. On the basis of scientific proposals and practical recommendations developed on the main directions of increasing the tax potential of the Republic of Karakalpakstan:

The proposal of the president of the Republic of Uzbekistan on 90 percent fulfillment of tax obligations by reducing tax rates by 50 percent in increasing tax potential in economically underdeveloped regions of the region is included in the decisions of the president of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 PP-4389 and PP-4889 on November 11, 2020 (Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan on February 22, 2021, SHE/01-09/597-finite reference book). In accordance with these decisions, it was determined to increase the level of voluntary fulfillment of tax obligations in the regions, and it was determined that the entities of industrial enterprises newly established in the regions of Karakalpakstan, Bozatov and Shumanay, with a low level of economic development, would carry out the tax for the use of profit tax and Water Resources up to 1 January. The introduction of the proposal into practice made it possible to increase and forecast the financial capacity and tax potential of the country's territory due to local circumstances.

The proposal on the expediency of providing targeted tax benefits in increasing the tax potential of the country's regions is included in the decision of the president of the Republic of Uzbekistan dated November 11, 2020 № PP-4889 (March 2, 2021 of the Council of Ministers of the Republic of Karakalpakstan 02-06/9-02/174-finite reference book). Based on the decision, the specific criteria and clauses of their presentation were established on the basis of an assessment of the level of efficiency of tax benefits. As a result, in the Republic of Karakalpakstan the privilege of exemption from payment of profit tax, tax from turnover of small enterprises and other local taxes was applied to newly-established service entities in 45 neighborhoods and Ovul with severe conditions until 1 January 2026 and created incentives and conditions for increasing the tax potential of the region.

The proposal of the president of the Republic of Uzbekistan on the increase of tax collection in the territory of the Republic of Karakalpakstan by 60 per cent of the profit tax potential and 30 per cent of the tax potential from turnover was reflected in the decision of the president of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 PP-4389 (Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan on February 22, 2021, SHE/01-09/597-finite reference book). According to the decision, the development and implementation of the methodology for assessing the tax opportunities of Regions and economic sectors, the formation of indicators and data sources for forecasting tax revenues by Regions and economic sectors is established, as a result of the introduction of the proposal, the area has given the local budget the opportunity to put into practice a model of effective tax planning, which serves to increase the potential of receipts in the formation of the tax potential.

The proposal of the Republic of Karakalpakstan on the forecast of the potential of profit tax and deductions from turnover tax for 2023 year in ensuring the stability

of the tax potential is included in the resolution of the president of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 PP-4389 (Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan on February 22, 2021, SHE/01-09/597-finite reference book). According to this decision, the implementation of modern methods of assessing the tax opportunities of Regions and forecasting budget revenues in our country was determined. The implementation of the proposal was carried out methodological direction in the assessment and increase of tax opportunities of the territory in forecasting revenues of the budget of the Republic of Karakalpakstan.

Evolution of the research work. The results of this research were discussed and evaluated positively at 4 international and 5 Republican scientific-practical conferences.

Publication of the research work. A total of 14 scientific works on the subject of the dissertation, including 2 articles in journals recognized by the National OAK, 3 scientific articles in prestigious foreign journals, as well as 9 lectures and abstracts were published in scientific-practical conferences.

Structure and volume of the dissertation. The composition of the dissertation consists of an introduction, three chapters, a summary, A list of used literature and applications. The total size of the dissertation consists of 149 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РУЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I.Бўлим (I.Часть; I. Part)

1. Tureev A.A. Analysis of Tax Revenues in the Budget Revenues of the Republic of Karakalpakstan and the Current Status of the Territorial Tax Potential.// International Journal of Research in Social Sciences. ISSN: 2249-2496 Journal Homepage: <http://www.ijmra.us> Volume 11, Issue 03, March 2021, Pages 65-77 (Global Impact Factor №5. 0,564).

2. Туреев А.А. Қорақалпоғистон Республикаси: солиқлар йиғилувчанлигининг ҳолати қандай?// Молия ва банк иши (электрон илмий журнал). - Тошкент, БМА. 1/2021. -74-81 б. (08.00.00; №17)

3. Туреев А.А. Солиқ потенциали тушунчаси ҳақида назарий фикрлар.// Ўзбекистон Республикаси Фанлар Академияси Қорақалпоғистон бўлимининг Ахборотномаси. – Нукус, 2021. - №1 – 76-82 б. (08.00.00; №14)

4. Туреев А.А. Ўзбекистонда ҳудудлар солиқ потенциали асосида бюджет солиқ механизмларини такомиллаштиришнинг аҳамияти // Наука и инновации в XXI веке. Узбекистан. Материалы международной научно-практической конференции. г. Андижан. – М.: Издательство «Перо» 2021. [Электронное издание]. -с. 247-250.

5. Tureev A.A. SOME ISSUES OF TAX POTENTIAL.// Современные научные решения актуальных проблем. Материалы международной научно-практической конференции. - Ростов-на-Дону, 2021. – с. 6-7.

6. Туреев А.А. Бюджетно – налоговый механизм в Государственной политике.// Каракалпакское отделение Академии наук Республики Узбекистан, Материалы республиканской научно-практической конференции “Наука и инновации в современных условиях Узбекистана” Часть II., - Нукус 2020. - с. 67.

7. Туреев А.А. Худудлар бюджет солиқ механизмини хорижий мамлакатлар тажрибаси асосида такомиллаштиришнинг айрим жиҳатлари.// “Ўзбекистонда илмий-амалий тадқиқотлари” мавзусидаги республика 29-кўп тармокли илмий масофавий онлайн конференция материаллари тўплами, 30 июн 2021. – Тошкент: “Tadqiqot”, 2021. 7-8 б.

II.Бўлим (II.Часть; II.Part)

8. Туреев А.А. Формирование налогового потенциала и повышение эффективности налоговой политики в условиях коронавирусной пандемии в Республике Узбекистан.// MONOGRAFIA POKONFERENCYJNA. SCIENCE, RESEARCH, DEVELOPMENT. - №32, Berlin 2020, - р. 40-41.

9. Туреев А.А., Адилчаев Р.Т. Роль лидерства и руководства в бизнесе.// Современные гуманитарные исследования, 2009. - №3(28). - с. 47-49.

10. Туреев А.А., Адилчаев Р.Т. Утеев О., Кусекеев Б. Понятие инновации и инновационного процесса.// Современные гуманитарные исследования, 2009. - №3(28). - с. 50-51.

11. Туреев А.А., Инятов А.Р. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида инновацион салоҳиятнинг аҳамияти.// Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами, Гулистон давлат университети. I қисм, 2015 йил 17-18 апрель. 371-374 б.

12. Туреев А.А., Мусагалиев А.Ж. Нынешнее состояние и пути совершенствования эффективного формирования доходов бюджета Республики Каракалпакстан.// Комратский Государственный университет. Сборник тезисов. Национальной научно-практической конференции «Проблемы и вызовы экономики региона в условиях глобализации», 2019 г., Том №2 (204), - с. 148-151.

13. Туреев А.А., Мусагалиев А.Ж. Некоторые аспекты повышения эффективности механизмов налогообложения юридических лиц.// Научно-аналитический журнал. “Наука и практика” Российского экономического университета имени Г.В.Плеханова, Т. 12. №3 (39). 2020., - с. 97-106. (08.00.00; №19)

14. Tureev A.A., Musagaliev A.J. Current Status Of Implementation Of Tax Obligations In The Republic Of Karakalpakstan And Issues Of Increasing Tax Collection.// International Journal of Academic Accounting, Finance & Management Research (IJAAFMR) ISSN: 2643-976X Vol. 5, Issue 3, March 2021, - pages 1-9.

Автореферат « Ўзбекистон Республикаси Фанлар Академияси Қорақалпоғистон бўлимининг
Ахборотномаси» журнали таҳририятида таҳрирдан
ўтказилди (18.10.2021 йил)

Босишга рўхсат этилди 20.10.2021.
Бичими 60x90 1/16. “Times New Roman” гарнитураси.
Офсет усулида босилди.
Шартли босма тобоғи 3,8. Адади 100. Буюртма №_____

“ЎзР Фанлар Академияси Асосий кутубхонаси” босмохонасида чоп этилган.
Босмохона манзили: 100170, Тошкент ш., Зиёлилар кўчаси, 13-ўй.