

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ЮЛДАШЕВА УМИДА АСАНАЛИЕВНА

**ҲУДУДЛАРНИНГ СОЛИҚ САЛОҲИЯТИНИ АНИҚЛАШ ВА ТАҲЛИЛ
ҚИЛИШ УСЛУБИЁТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент шаҳри – 2021 йил

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

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

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

Юлдашева Умида Асаналиевна

Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиётини
такомиллаштириш..... 3

Юлдашева Умида Асаналиевна

Совершенствование методики определения и анализа налогового потенциала
регионов.....29

Yuldasheva Umida Asanaliyevna

Improving the methodology for identifying and analyzing the tax potential of
regions.....55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

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

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ЮЛДАШЕВА УМИДА АСАНАЛИЕВНА

**ҲУДУДЛАРНИНГ СОЛИҚ САЛОҲИЯТИНИ АНИҚЛАШ ВА ТАҲЛИЛ
ҚИЛИШ УСЛУБИЁТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси **Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси хузуридаги Олий аттестация комиссиясида №В2019.2.PhD/Iqt995** рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

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

Илмий раҳбар: Аллаяров Шамсиддин Амануллаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Расмий оппонентлар: Жўраев Абдугаффор Сафарович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Усмонов Қазрамонжон Акбаралиевич
иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)

Етакчи ташкилот: Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт
университети Тошкент шаҳри филиали

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти хузуридаги DSc.03/30.12.2019.1.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «26» 11 соат 40 даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.)

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (229 рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй Тел. (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26. info@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «16» 11 куни тарқатилди.
(2021 йил «16» 11 даги 48 рақамли ресстр баённомаси).



Т.З.Тешабоев

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

Ф.К.Холмаматов

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

И.Н.Кўзиев

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертациясига аннотация)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон тажрибаси кўрсатмоқдаки, мамлакатларда корхоналар, иш ўринлари сони ва олинган даромад миқдорининг камайиши бевосита солиқ салоҳияти манбаларининг ҳам миқдор, ҳам сифат жиҳатдан камайганлигини кўрсатади. Ҳозирги глобал пандемия шароитининг жаҳон мамлакатларини молиявий барқарорлигига хавф солиш эҳтимоли ошиб бораётганини кўришимиз мумкин. Шубҳасиз, ҳар қандай иқтисодиётда пандемиянинг салбий оқибатлари: иқтисодий ўсишнинг пасайиши, ишсизлик, инфляция жараёнлари, даромад манбаларининг камайиши ва давлат харажатлари мажбуриятларининг ошишида намоён бўлади. Шу нуқтаи назардан, PricewaterhouseCoopers томонидан «жаҳон мамлакатлари солиқ салоҳиятини ҳар томонлама баҳолаш зарурлиги ўз аксини топганлиги юзасидан солиқларни тўлаш рейтингини (солиқ тўлаш режимларининг қулайлиги)»¹ инobatга олишни таклиф этади. Ушбу баҳолаш тизими умумий солиқ юкини (умумий солиқ ставкаси), солиқни ҳисобга олиш ва солиқ мажбуриятларини бажариш учун зарур бўлган вақтни ва солиқларни тўлашнинг мураккаблигини ҳисобга олади.

Халқаро амалиётда ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш юзасидан кенг қўламли илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Ушбу тадқиқотларда, солиқлар ва солиққа тортиш назарияси ва услубияти, бюджетлараро муносабатларни ривожлантириш ва такомиллаштириш истиқболлари ҳамда солиқ рақобати жараёни, бундан ташқари, ҳудуднинг солиқ салоҳиятини баҳолаш муаммолари очиқ берилган. Тадқиқотлар натижалари кўрсатилишича, солиқ сиёсатининг замонавий муаммолари шароитида бюджет консолидациясини таъминлаш зарурати давлатнинг молиявий муаммоларини ҳал қилишнинг энг устувор йўналишларидан бирига айланмоқда, ҳудуд солиқ салоҳиятининг мунозаралилиги, уни аниқлаш ҳамда таҳлил қилиш услубияти асосини назарий жиҳатдан ўрганишнинг камчиликларидан далолат беради. Бироқ, ҳудудлар солиқ салоҳиятини ривожлантириш муаммоларининг фундаментал ва амалий аҳамияти стратегик иқтисодий ўсишни таъминлаш зарурати билан бирга, солиқ салоҳиятининг моҳияти, ҳудуднинг солиқ салоҳиятини миқдор ва сифат бўйича баҳолаш, шу жумладан ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини ривожлантириш ўз ечимини топмаган.

Ўзбекистон иқтисодиётини ва унинг ҳудудларини ривожлантириш, уларнинг кўп қиррали ижтимоий вазифаларини солиқ сиёсатисиз ҳал қилиниши мумкин эмас, солиқ назарияси ва амалиёти масалалари доимо миллий ва ҳудудий иқтисодиёт учун муҳим ҳисобланади, яъни бир томондан, амалга оширилган инновацияларнинг уфқларини кенгайтириш, бошқа томондан, макро-микро даражадаги муаммолар ва зиддиятларнинг пайдо

¹<https://invest.gov.uz/uz/mediacenter/news/russkij-v-agentstve-organizovana-vstrecha-s-predstaviteljami-pricewaterhousecoopers/>

бўлишига олиб келади. Дарҳақиқат, «...худудларни барқарор ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришни молиялаштириш учун маҳаллий бюджетларнинг маблағлари етарли эмас»² шу боис, солиқ соҳасида янги назарияларни яратиш, худудий даражада давом этаётган солиқ жараёнларининг мазмунини етарлича очиқ берадиган ва худуд солиқ салоҳиятини аниқлаш учун аналитик воситаларни такомиллаштиришга ҳисса қўшадиган илмий ёндашувлар ва ғояларни ишлаб чиқиш зарурати мавжуд. Фискал консолидацияга бўлган эҳтиёж ва стратегик иқтисодий ўсиш ҳамда барқарор худудий ривожланишни таъминлаш нуқтаи назаридан, солиқ тизимининг чекловлари доирасида солиқ салоҳиятини ривожлантириш, худудий даражадаги солиқ рақобати йўналишларини ўрганиш долзарб масалаларидан бири эканлигини кўрсатмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 июндаги ПФ-5075-сон «Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг бюджет ваколатларини кенгайтириш чоратадбирлари тўғрисида», 2019 йил 26 сентябрь ПФ-5837-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чоратадбирлари тўғрисида», Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 30 декабрдаги ПҚ-4555-сон «Ўзбекистон Республикасининг «2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари, 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага тегишли бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиятини такомиллаштиришни назарий ва амалий жиҳатлари узоқ хорижлик Н.Феругило, В.Оатес, Г.Бреннан, Р.Танненвалд, Ж.Бучанан, В.Фисчель, К.Тиебоутнинг илмий ишларида атрофлича ўрганилган³.

² Мирзиёев Ш.М. Танкидий таҳлил, қатъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик – ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қондаси бўлиши керак. – Т.: «Ўзбекистон», 2017. – Б. 33.

³ Nicoletta Ferugilo (2007). Overview of Fiscal decentralization. UNDP.; Wallis J., Oates W. Decentralization in the Public Sector: An Empirical Study of State and Local Government // Fiscal Federalism: Quantitative Studies / Ed. by H. Rosen. Chicago: University of Chicago Press, 1988. – P. 13-15. Brennan, G. The Power to Tax: Analytical

МДХ мамлакатлари олимлардан А.С.Каратаева, Н.Д.Матрусова, А.Д. Мельника, В.М. Родионовой, М.А. Осипова, Г.Б.Поляка, С.Г.Синельникова, О.А.Мироновой, Л.М.Архипцевой, М.Р. Пинской, Ф.Ф. Ханафееваларнинг илмий тадқиқот ишларида⁴ ҳудудларнинг солиқ салоҳияти кўрсаткичлари ва уни белгиловчи омиллар, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш назарияси ва амалиёти ўз илмий тадқиқотларида акс этган.

Ўзбекистонлик иқтисодчи-олимлар М.Алимардонов, А.Ваҳобов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, А.Жўраев, Х.Жамолов, Т.Маликов, А.Маманазаров, Ш.Тошматов, Н.Хайдаров, Б.Тошмуродова, С.Худойкулов, Н.Кўзиева, С.Элмирзаевнинг илмий-тадқиқот ишларида, солиққа тортиш амалиётида ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш масалалари назарий ва илмий-услубий жиҳатлари қисман ўз аксини топган⁵.

Бироқ, юқорида кўрсатилган олимларнинг илмий тадқиқот ишларида маҳаллий бюджетларнинг айрим жиҳатлари тадқиқ этилган бўлса-да, айнан, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиятини такомиллаштириш масалалари алоҳида тадқиқот объекти сифатида

Foundations of a Fiscal Constitution/ G. Brennan, J. Buchanan. – New York: Cambridge University Press, 1980. – 197 p. annenwald, R. Tax Competition in The Encyclopaedia of Tax Policy / R. Tannenwald. – Washington: the Urban Institute. – 1999. – P. 367–371. Tiebout, C.M. A Pure Theory of Local Expenditures / C.M. Tiebout // The Journal of Political Economy. – 1956. – №5 (64). – P. 416-424. Fischel, W.A. Fiscal and Environmental Considerations in the Location of Firms in Suburban Communities / W.A. Fischel // In Fiscal Zoning and Land Use Controls, edited by Edwin Mills and Wallace Oates 119_74. Lexington, MA:D.C.Heath, 1975. – 123 p.

⁴ Каратаев, А.С. Инструментарий оценки налогового потенциала крупнейшего налогоплательщика / А.С. Каратаев // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 4(14). – С. 226-229. Матрусов, Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России/ Н.Д. Матрусов. – М.: Наука, 1995. – 221 с. Мельник, Е.Н. Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне: дис.канд. эконом. наук: 08.00.10 / Мельник Екатерина Николаевна. – Воронеж, 2014. – 210 с. Родионова, В.М. Бюджетная реформа: содержание и проблемы / В.М. Родионова// Финансы. – 1994. – № 8. – С. 3-15. Осипов, М.А. Налоговое стимулирование формирования и реализации инвестиционного потенциала региональной экономики: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10; 08.00.05 / Осипов Михаил Анатольевич. – М., 2008. – 42 с. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Г.Б. Поляк. - 3-е изд. - М.: Юнити, 2010. – 704 с. Синельников-Мурылев, С. Налог на прибыль предприятий: анализ реформы 2001 г. и моделирование налогового потенциала регионов / С. Синельников-Мурылев, П. Кадочников, Г. Идрисов. – М. : Ин-т Гайдара, 2011. – 180 с. Миронов О.А. Методический инструментарий оценки налогового потенциала региона: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Миронов Алексей Александрович. – М., 2012. – 28 с. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 7. – С. 39-46. Пинская, М.Р. Гармонизация налоговых отношений в федеративном государстве: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Пинская Миляуша Рашитовна. – М., 2010. – 41 с. Налоговое администрирование: учебник для студентов вузов / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев и др. – 3 –е изд. – Йошкар-Ола.: ООО «Стринг», 2013. – 418 с.

⁵ Алимардонов М., Тухсанов Қ. Солиқлар назарияси. – Т.: Адабиёт, 2005. – 209 б.; Ваҳобов А., Жамолов Х. Соғласование межбюджетных отношений. – Т.: Молия, 2002. – 239 с.; Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1996. – 128 б.; Гадоев Э., Кўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996.241 б.; Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004.242 б.; Маликов Т., Жалилов П., Бюджет-солиқ сиёсати. Монография. – Т.: Академнашр, 2011. – 472 б.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджет ва солиқ. Монография. – Т.: Ма'rifat-madadkor, 2001. – 120 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли: Монография. – Т.: «Фан ва технологиялар», 2008. – 204 б.; Хайдаров Н. Давлат молиясини бошқариш. – Т.: Академия, 2005. – 128 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; С.К.Худойкулов “Прогноз-бу башоратми?” “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 1, январь-февраль, 2018 йил (№ 00033), С.Элмирзаев “Иқтисодий тараққиётни жадаллаштиришда эркин иқтисодий зоналарва кичик саноат зоналари фаолияти жуда муҳим”. <https://review.uz/>

ўрганилмаган. Ушбу ҳолат ҳам танланган мавзунинг долзарблигини кўрсатади.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Иқтисодий-иқтисодий модернизация қилиш шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари» мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиётини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

ҳудудларнинг солиқ салоҳияти мазмун-моҳиятини ёритиш ва унинг ҳудудларни ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришдаги аҳамиятини асослаш;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва уни аниқловчи кўрсаткичларни тизимли тадқиқ этиш;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашда маҳаллий бюджетлар даромадлари таркиби ва харажатлари йўналишларини тавсифлаш ҳамда таснифлаш;

ҳудуд солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилишда маҳаллий бюджетлар даромадлари ва харажатларига оид тенденцияларни тадқиқ этиш;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда маҳаллий бюджетларнинг қўшимча даромадларини шакллантириш ва улардан фойдаланиш амалиётини таҳлил қилиш;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишни таъминлаш билан боғлиқ муаммоларни аниқлаш ва уларни бартараф этиш бўйича илмий-амалий тавсияларни ишлаб чиқиш;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини ҳамда таҳлил қилиш услубиётини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида маҳаллий бюджетлар, жумладан Навоий вилояти маҳаллий бюджети бюджет жараёни ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети бўлиб ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда абстракт-мантикий фикрлаш, умумлаштириш, гуруҳлаш, эксперт ва таққослама таҳлили, қиёсий таҳлил, башоратлаш, эконометрик таҳлил, таҳлил ва синтез каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

ҳудуд солиқ салоҳиятини аниқ баҳолаш механизмининг киритиш орқали солиқ юқини оширмаган ҳолда маҳаллий бюджетга қўшимча даромад прогнозлаштириш таклиф этилган;

бюджет тизими бюджетлари ўртасида бюджетлараро трансфертларнинг миқдорини аниқлаш орқали маҳаллий бюджет даромадлари прогнози ишлаб

чиқилиши ҳамда ундан рационал фойдаланиш таклиф этилган;

жисмоний шахсларнинг мол-мулкини баҳолаш бўйича ваколатли орган томонидан аниқланган солиқ солиш объектининг баҳоси мавжуд бўлмаганда, мол-мулкнинг шартли қийматини ҳудудларнинг нуфузига қараб ундирилиши таклиф этилган;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш учун бир ҳудуддаги йирик солиқ тўловчилар ва маҳаллий даражадаги тўловчиларга ажратилган ҳолда маҳсулотларни сотишдан олинган соф тушуми ўтган календарь йил якуни бўйича 100,0 млрд.сўмдан юқори бўлса, йирик солиқ тўловчи рўйхатига қўйиш таклиф этилган;

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

“ҳудудларнинг солиқ салоҳияти-ҳудуд бўйича базавий шароитларда ундирилиши мумкин бўлган солиқларнинг йиғиндиси” тушунчасини киритиш орқали ҳудуд солиқ салоҳияти бўйича муаллифлик таърифи ишлаб чиқилган;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашда маҳаллий солиқларнинг турлари ва улардан келадиган даромадлар таснифланган ва таърифланган;

маҳаллий бюджет даромадлари лойиҳасини тузишда, бир хил ёндашувни таъминлаш орқали ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш учун ресурс солиқлари тушумларини солиқ солиш базалари билан боғлиқ индикаторлардан фойдаланган ҳолда ишлаб чиқилган;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашда ҳамда маҳаллий бюджетлар лойиҳасини тузишда ҳудудларнинг солиқ имкониятларидан келиб чиқиб, анъанавий усулга асосан фоизидан ортиқ даромад қўшимча даромад прогнозлаштириш имконияти яратилди;

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги тадқиқот ишида қўлланилган ёндашув ва усуллар, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлиги, «Очиқ бюджет» портали, Навоий вилояти молия бошқармасининг расмий статистик маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ҳудуд солиқ салоҳиятини, бюджетни режалаштириш ва бюджетлараро муносабатлар тизимида баҳолаш ҳамда ҳудуд солиқ салоҳиятини ривожлантириш йўналишларини белгилаш бўйича ишлаб чиқилган назарий-услубий қоидаларни етарли даражада кенг қўллаш имконияти диссертация тадқиқотлари натижалари билан белгиланади. Хусусан, ҳудуд солиқ салоҳияти кўрсаткичлари тизими, унга таъсир этувчи омиллар ва уни баҳолаш усуллари, солиқ салоҳиятини такомиллаштириш доирасида ҳудуд солиқ салоҳиятини ривожлантиришнинг концептуал йўналишлари ишлаб чиқилган. Ушбу ишлаб чиқилган илмий-амалий таклифлар ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш

услугиятини такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқотларни амалга оширишда кенг қўламда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан келиб чиқиб, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услугиятини такомиллаштириш бўйича илмий-амалий ҳамда услубий тавсияларни ишлаб чиқишда, норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштиришда ижтимоий-иқтисодий ривожланишига хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услугиятини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

ҳудуд солиқ салоҳиятини аниқ баҳолаш механизмини киритиш орқали солиқ юкини оширмаган ҳолда маҳаллий бюджетга қўшимча даромад прогнозлаштириш тўғрисидаги таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан 2021 йил учун маҳаллий бюджетлар даромадлар лойиҳасини ишлаб чиқишда фойдаланилган. (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги №06/04-02-01-32/2848-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни жорий этилиши натижасида, маҳаллий бюджетлар бўйича қўшимча 85 млрд.сўм ёки анъанавий усулга асосан 2,7 фоиздан ортиқ қўшимча даромад прогнозлаштириш имконияти яратилган;

бюджет тизими бюджетлари ўртасида бюджетлараро трансфертларнинг миқдорини аниқлаш орқали маҳаллий бюджет даромадлари прогнози ишлаб чиқилиши ҳамда ундан рационал фойдаланиш тўғрисидаги таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 30 декабрдаги ПҚ 4555-сонли қарори 33-бандида ўз аксини топган. (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги №06/04-02-01-32/2848-сон маълумотномаси). Натижада, маҳаллий бюджетлар даромадлари прогнозини тўғри шакллантириш асосида бюджет маблағларидан оқилона фойдаланиш имконияти яратилган;

жисмоний шахсларнинг мол-мулкни баҳолаш бўйича ваколатли орган томонидан аниқланган солиқ солиш объектининг баҳоси мавжуд бўлмаганда, мол-мулкнинг шартли қийматини ҳудудларнинг нуфузига қараб белгилаш асосида ундирилиши тўғрисидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг (янги таҳририда) 420-моддасида ўз аксини топган. (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги №06/04-02-01-32/2848-сон маълумотномаси). Натижада, солиқ солиш объектининг баҳоси мавжуд бўлмаганда, мол-мулкнинг шартли қийматини ҳудудларнинг нуфузига қараб белгилаш амалиётини жорий этиш асосида ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини тўғри аниқлаш имконини берган;

ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш учун бир ҳудуддаги йирик солиқ тўловчилар ва маҳаллий даражадаги тўловчиларга ажратилган ҳолда маҳсулотларни сотишдан олинган соф тушуми ўтган календарь йил якуни бўйича 100,0 млрд.сўмдан юқори бўлса, йирик солиқ тўловчи рўйхатига қўйиш тўғрисидаги таклифи Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги

томонидан 2019 йил 12 июлда 3172-сон билан рўйхатдан ўтган “Юридик шахсларни йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг мезонларини белгилаш тўғрисида”ги Низомда ўз аксини топган. (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги №06/04-02-01-32/2848-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида йирик солиқ тўловчилар жойлашган ҳудудларда солиқ салоҳиятини тўғри баҳолаш ҳамда солиқ маъмурчилигини яхшилаш имкони яратилган.

ҳудудлар солиқ салоҳиятини баҳолашда молиявий таваккалчилик коэффицентларини қўллаган ҳолда бюджетни тузиш таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан амалиётга тадбиқ қилинган. (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 27 ноябрдаги №06/04-02-01-32/2848-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида, пандемия ва шунга ўхшаш шароитларда маҳаллий бюджетлар даромадларининг йўқотилишидан кўриладиган зарарни камайтириш мумкинлиги асосланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 3 та республика ва 3 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 9 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертациялар асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 3 та илмий мақола, жумладан 1 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертациянинг умумий ҳажми 129 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертация ишининг кириш қисмида мавзунинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг илмий жиҳатдан республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган. Муаммонинг ўрганилганлик даражаси, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети, илмий янгилиги ҳамда амалий натижалари акс эттирилган, олинган натижаларнинг илмий-амалий аҳамияти ёритилган. Тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилинганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Худудларнинг солиқ салоҳияти, унга таъсир қилувчи омиллар ҳамда хориж тажрибаси**» деб номланган биринчи бобида худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашнинг назарий асослари ёритилган. Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва солиқли даромад манбаларининг таснифланиши баён қилинган. Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашга таъсир этувчи омиллар гуруҳлаштирилган. Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашда маҳаллий бюджетларнинг даромадлари ва харажатлари таснифланган ва тавсифланган.

«Салоҳият» сўзи латин (*potentia*)⁶ тилидан олинган бўлиб, куч, қувват маъноларини англатади. Рус тилида ҳамда француз тилларида эса бу сўз «бўлиши мумкин»⁷ маъносида келган. Салоҳият тушунчасининг асосий таркибий қисмлари: куч даражаси, имкониятларнинг жамланганлиги, воситалари ҳисобланади. Шунинг учун биринчи йириклаштиришда солиқ салоҳиятини солиқ ресурслари ёки солиқ базасини жамғариш имкониятлари мажмуи сифатида белгилаш мумкин.

Ҳозирги кунда «солиқ салоҳияти» атамасидан фойдаланиш «солиқ бўшлиғи» ва «солиқ чегараси» таърифларидан фойдаланиш билан боғлиқ. Ушбу атамадан фойдаланиш, биринчи навбатда, ўтган асрнинг 70-йилларида солиқ юки назариясини ишлаб чиқиш ва хусусан, солиқ ставкалари қиймати ва солиқ тушумлари ҳажми ўртасидаги муносабатларнинг А.Лаффер томонидан тасвирланган.

А.Смит солиқ адолат тамойилларини ўрганиб⁸, Е.Пфеиффер харажатлар бўйича ягона солиқ назариясини ишлаб чиқди, Ф.Эджуорт солиқ тўловчиларнинг давлатни молиялаштириш учун харажатларини минималлаштириш ҳақида ўз тадқиқот ишида акс этган⁹, солиқ юкини аниқлашнинг статистик назарияси тарафдорлари (А. Вагнер, И. Я. Горлов, Е. Селигман) солиқ юкини ҳисоблаш усулларини ишлаб чиқди, солиқ юкининг оптимал даражасини ўрганди¹⁰, Кейнс назарияси доирасида солиқ аҳолининг

⁶ Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 7-е изд., доп. – М.: Институт новой экономики, 2007. – 1472 с.

⁷ Этимологический словарь русского языка / Под ред. Н.М. Шаинского. – М., 2010. – 765 с.

⁸ Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: Соцэкгиз, 1935. – Т. II. – 476 с.

⁹ Теория и история налогообложения: учебное пособие / И.А. Майбууров и др. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 422-423 с.

¹⁰ Лушникова, М.В. Российская школа финансового права: портреты на фоне времени: монография / М.В. Лушникова, А.М. Лушников; ЯрГУ. – Ярославль, 2013. – 800 с.

ортикча жамғармаларини қайтариб олиш воситаси сифатида «ички стабилизатор» сифатида қаралди¹¹, унинг қиймати иқтисодий циклларга боғлиқ, Л.Ерхард ижтимоий йўналтирилган солиқ сиёсати шароитида солиқ юкини камайтириш зарур деб ҳисоблади¹², иқтисодиёт назарияси вакили А.Лаффер солиқ ставкалари, бюджет даромадлари ва солиқ базаси ўртасидаги муносабатларни аниқлади.

Хусусан бир қатор иқтисодчи олимларимиз ҳар бир маҳаллий маъмурий ҳудуддаги солиқ тизими томонидан ундирилиши керак бўлган умумдавлат солиқлари бўйича солиқ суммаларининг аниқ белгиланган маълум бир қисми бевосита маҳаллий бюджетларнинг ихтиёрларига бириктирилган даромадлар кўринишида қатъий улушда ва доимий асосда қолдирилиши олдиндан белгиланиб қўйилиши кераклигини таъкидлайдилар.



1-расм. Худуд молиявий салоҳиятининг таркиби¹³

Бизнинг фикримизча, бюджет ва солиқ салоҳияти тушунчаларини ажратиш муҳим аҳамиятга эга. Шундай қилиб, Худуд солиқ салоҳияти бюджет салоҳиятининг асосий улушини ташкил қилади, аммо худуд солиқ салоҳияти билан бир қаторда солиқсиз бюджет даромадларининг салоҳиятини ҳам ўз ичига олади. Яъни, давлат бошқаруви орқали даромад олиш қобилияти сифатида аниқланиши, мавжуд ваколатларга мувофиқ муниципал мулк ва тегишли органлар томонидан хизмат кўрсатиш мумкин. Схематик равишда молиявий салоҳиятнинг тузилишини 1-расмда кўрсатилганидек акс эттириш мумкин.

Худуднинг молиявий, бюджет ва солиқ салоҳиятлари сифат жиҳатидан турли хил таърифлардир, чунки улар бир қатор асосий ўзига хос хусусиятларга эга, аммо айни пайтда улар таркибий жиҳатдан ўзаро боғлиқ элементлардир, бу уларнинг ўхшашлигининг асосий хусусиятларини

¹¹ Кейнс, Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. М. Кейнс. – М.: Гелиос АРВ, 1999. – 352 с.

¹² Эрхард, Л. Благосостояние для всех. / Л. Эрхард. – Пер. с нем. М.: Начала-Пресс, 1991. – 336 с.

¹³ Илмий тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

белгилайди.

Бюджет тизимининг турли бўғинлари ўртасида даромадларни қайта тақсимлаш механизмининг асосини ҳудудлар ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасидаги ассиметрик тафовут ташкил этади. Шунинг учун маҳаллий бюджетлар молиявий барқарорлигини таъминлашда, биринчи навбатда, ҳудудлар иқтисодий салоҳиятини ошириш ва ундан самарали фойдаланиш чора-тадбирларини ишлаб чиқиш ҳисобланади. Ҳудудлар бўйича базавий шароитларда ундирилиши мумкин бўлган солиқлар йиғиндиси келтирилган(1-жадвал).

Давлатнинг мувозанатли тараққиётини таъминлаш Р.А.Масгрейв назариясига кўра¹⁴, марказий ҳокимиятнинг асосий функционал вазифаси ҳисобланади. Мамлакат аҳолисини давлат ижтимоий хизматлари билан мутаносиб таъминлашнинг иқтисодий механизмлари ҳудудий иқтисодий салоҳиятни юксалтириш ва ундан оқилона фойдаланишни рағбатлантириш тизимини шакллантириши зарурдир.¹⁵

1-жадвал

Ҳудудлар бўйича базавий шароитларда ундирилиши мумкин бўлган солиқлар йиғиндиси (2021 йил учун прогноз.млрд.сўмда)¹⁶

№	Ҳудуд номи	Анъанавий усулда	Ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини белгилаш бўйича	Фарқи
	ЖАМИ	26 970,6	27 055,6	85,0
1	Қорақалпоғистон Республикаси	1 457,6	1 462,2	4,6
2	Андижон вилояти	2 093,5	2 100,1	6,6
3	Бухоро вилояти	1 776,9	1 782,5	5,6
4	Жиззах вилояти	1 098,4	1 101,9	3,5
5	Қашқадарё вилояти	2 299,6	2 306,8	7,2
6	Навоий вилояти	1 453,4	1 458,0	4,6
7	Наманган вилояти	1 738,1	1 743,6	5,5
8	Самарқанд вилояти	2 336,2	2 343,6	7,4
9	Сурхондарё вилояти	1 537,1	1 541,9	4,8
10	Сирдарё вилояти	675,7	677,8	2,1
11	Тошкент вилояти	2 766,9	2 775,6	8,7
12	Фарғона вилояти	2 594,7	2 602,9	8,2
13	Хоразм вилояти	1 288,7	1 292,8	4,1
14	Тошкент шаҳри	3 853,5	3 865,6	12,1

Ушбу жадвал маълумотларига кўра, 2021 йилдаги маҳаллий бюджетлар прогнози келтирилган. Бунда солиқ салоҳиятини белгилаш механизмидан келиб чиққан ҳолда белгиланган прогноз ва унгача амал қилган анъанавий усулда белгиланган прогнозга нисбатан афзаллиги рақамлар билан

¹⁴ Масгрейв, Р.А. Государственные финансы: теория и практика / Р.А. Масгрейв, П.Б. Масгрейв // Пер. с англ. – М.: Бизнес Атлас, 2009. – 716 с.

¹⁵ “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. No 1, январь-февраль, 2018 йил.

¹⁶ Манба: Молия вазирлиги маълумотларига асосан муаллиф томонидан тайёрланди.

ифодаланган. Бундан келиб чиқиб, 85 млрд.сўм маблағ республика бюджетидан тежалмоқда. Хусусан, энг юқори кўрсаткич бўлиб Тошкент шаҳри 12,1 млрд.сўм, биз томонидан таҳлил қилинган Навоий вилояти бўйича эса 4,6 млрд.сўмни ташкил этмоқда.

Маҳаллий бюджет даромадларни прогноллаштириш формулалари солиқ салоҳиятига боғлиқ равишда ишлаб чиқилиши ва шу асосда ошкоралик ҳамда бир хил ёндашув билан прогноз белгилаш, трансфертлар ажратилишини адолатлилигини таъминлаб беради. Республикамиз бюджетни маблағларини тежалиши ва самарали фойдаланилишини таъминлайди. Буни даромадлар базаси нисбатан барқарор бўлган уч хил солиқ мисолида кўрсатиб беришга ҳаракат қилдик(2-жадвал).

Ҳозирги кунда, солиқ салоҳияти кўрсаткичлари учун тизимли ёндашув йўқ, лекин у ҳудуд солиқ салоҳияти фойдаланиладиган барча кўрсаткичлар тизими мавжуд, асосий элемент миқдорий баҳолашга эга бўлган категория сифатида ҳудуд солиқ салоҳияти ҳисобланади. Республикамизда солиқни такомиллаштириш ва ҳудуднинг солиқ салоҳиятини ривожлантириш соҳаларини аниқлаш, бошқарувда режалаштириш функциясининг тимсоли сифатида баҳолашни назарда тутати, чунки ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини баҳоламасдан, унинг ўзига хос миқдорий параметрларини аниқлаш, унинг ривожланиш имкониятларини аниқлаш мумкин эмас.

Умуман олганда, мамлакат солиқ салоҳияти ҳудудлар солиқ салоҳияти йиғиндисидан иборат, ҳудудлар солиқ салоҳияти ўз навбатида солиқ тўловчиларнинг солиқ ва йиғимларни тўлаш салоҳияти сифатида изоҳланиб, юридик ва жисмоний шахсларнинг мақомидан келиб чиқиб маъмурий-ҳудудий бирликларни солиқли даромадлар билан таъминлаш даражаси билан боғлиқ. Солиқ салоҳияти макроиктисодий кўрсаткичларни ҳисобга олиши билан бирга солиқ тўловчининг солиққа тортиш тартиби юзасидан танловини ҳам эътиборга қаратишни назарда тутати. Бу ўз навбатида мамлакатда қўлланилаётган солиқ сиёсати самарадорлиги ва солиқ маъмурчилиги натижадорлиги кўрсаткичларини аниқлаш имконини беради.

Ҳудудлар солиқ салоҳиятини баҳолаш ҳудудлар солиқ салоҳиятининг ўлчанадиган кўрсаткичлари тизими, уни белгиловчи омиллар ва миқдорий хусусиятга эга бўлган омиллар ҳудудларининг солиқ салоҳиятига таъсирини баҳолаш усуллари орқали тақдим этилади. Ҳудудлар солиқ салоҳиятини баҳолаш усуллари функционал-услубий асосда таснифланиб, нафақат ҳақиқий баҳолаш усули билан, балки мақсадлар ва прогноз уфқлари билан ҳам белгиланади. Шу билан бирга, баҳолаш усуллари камчиликларини бартараф этишнинг таклиф этилган воситаларини ҳисобга олган ҳолда, қисқа муддатда ҳудудлар солиқ салоҳиятини тизимсиз баҳолаш учун экстраполяция усуллари тавсия этиш мумкин, узоқ муддатли тизимни прогноз қилиш учун моделлаштириш усулларида фойдаланиш мақсадга мувофиқдир.

2-жадвал

**Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш учун ресурс солиқлари (2021 йил учун прогноз.млрд.сўмда)
тушумлари¹⁷**

№	Худуд номи	Жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ					Жисмоний шахслардан олинадиган ер солинадиган солиқ					Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ				
		анъана вий усулда прогно з- лашти рил- ганда	таклиф бўйича прогнозда	ижро	анъана- вийга прогнозга нисбатан	солиқ салоҳия- тини белгилаш оркали белги- ланган прогнозга нисбатан	анъанавий усулда прогноз- лаштирил- ганда	таклиф бўйича прогноз- да	ижро	анъана- вийга прогнозга нисбатан	солиқ салоҳия- тини белгилаш оркали белги- ланган прогнозга нисбатан	анъанавий усулда прогноз- лаштирил- ганда	таклиф бўйича прогноз- да	ижро	анъана- вийга прогнозга нисбатан	солиқ салоҳия- тини белгилаш оркали белги- ланган прогнозга нисбатан
Жами		777	725	733	94	101	966	1 064	1 080	112	101	334	474	479	143	101
1	Қорақалпоғи стон Республикаси	39	30	30	76	101	75	101	102	136	101	2	6	6	356	102
2	Андижон вилояти	47	53	54	114	102	71	80	81	115	102	6	13	13	227	101
3	Бухоро вилояти	53	50	51	95	101	73	72	73	100	102	6	25	25	385	101
4	Жиззах вилояти	28	25	26	92	102	40	47	48	120	102	5	8	8	156	102
5	Қашқадарё вилояти	67	58	59	87	101	78	91	92	118	101	18	35	36	204	102
6	Навоий вилояти	28	24	24	86	100	22	24	24	109	102	61	65	66	108	101
7	Наманган вилояти	52	51	52	99	101	79	82	84	106	102	8	16	17	209	101
8	Самарқанд вилояти	99	86	87	88	101	89	97	98	110	101	9	18	18	204	101
9	Сурхондарё вилояти	41	39	40	96	102	78	91	92	118	101	5	6	6	113	101
10	Сирдарё вилояти	21	18	18	87	101	25	28	28	110	102	2	13	13	792	100
11	Тошкент вилояти	78	75	76	97	101	104	110	112	107	101	140	163	165	117	101
12	Фарғона вилояти	75	65	65	88	101	105	109	111	106	101	25	37	37	146	101
13	Хоразм вилояти	41	43	43	106	102	49	52	53	107	101	7	19	19	265	102
14	Тошкент шаҳри	108	109	110	102	101	78	81	82	106	102	40	50	50	127	101

¹⁷ Манба: Молия вазирлиги маълумотларига асосан муаллиф томонидан тайёрланди.

Жадвал маълумотларига асосан, мол-мулк солиғи прогнози анъанавий усулда 777 млрд.сўм белгиланиши мумкин бўлган бўлса, солиқ салоҳияти бўйича 725 млрд.сўм, ижро бўйича эса 733 млрд.сўм қилиб белгиланган. Хусусан Самарқанд вилояти бўйича анъанавий усулда 99 млрд.сўм белгиланиши керак бўлса, солиқ салоҳияти бўйича 86 млрд.сўм ундирилиши керак бўлган, факт эса 87 млрд.сўмни ташкил қилган. Сурхондарёда ҳам шу ҳолат такрорланган. Эски усулда ҳисобланган прогноз бажарилмай қолиб, республикаимиз бюджетидан кўшимча маблағ ажратилиши керак бўлган бўлар эди.

Маҳаллий иқтисодчи олимлар томонидан ҳам солиқ салоҳияти юзасидан ёндашувлар билдирилган. Хусусан, Ф.М.Мирзаев ўз илмий изланишларида солиқ йиғилувчанлиги даражасини ҳудудлар солиқ салоҳияти асосида баҳолаш услубини таклиф этган. Яъни, ҳудуднинг жорий ҳисобот даври учун солиқ потенциали ҳисоблаш бўйича ўз ёндашувини билдирган¹⁸. Бундан ташқари, У.У. Пардаев томонидан давлат бюджети даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш зарурлигини эътироф этган ҳолда, солиқ потенциали юзасидан қарашлари илгари сурилган¹⁹. Репрезентатив солиқ тизими усули (РСТ) ҳар бир солиқ тури бўйича солиқ базалари тўғрисидаги тўлиқ маълумотлардан фойдаланишни талқин этади. Ушбу усулнинг мазмуни ҳудудда йиғилиши мумкин бўлган бюджет даромадлари суммасини ҳисоблашда намоён бўлади.

Тадқиқот натижасида ҳудуд солиқ салоҳияти борасида фикрларни умумлаштириш, унга муаллифлик муносабатини билдирган ҳолда, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиётини такомиллаштиришни ёритишга қаратилган. Таҳлил ва натижалар юқоридаги илмий изланишдан маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда солиқ салоҳиятидан фойдаланиш борасида фикрлар баён этилмаганлигини алоҳида қайд этиб ўтиш лозим.

Илмий ишнинг «**Ҳудудлар солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилишни амалдаги ҳолати таҳлили**» деб номланган иккинчи бобида ҳудудларнинг солиқ салоҳияти кўрсаткичлари, уни белгиловчи омиллар, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш усуллари ва уларнинг амалдаги ҳолати ҳамда ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш моделлари таҳлили келтирилган.

Маҳаллий бюджет маблағлари тўғрисидаги маълумотларга асосланиб шуни айтиш мумкинки, уларнинг даромадларининг муҳим қисми солиқ тушумларидан ҳисобланади. Солиқ салоҳиятини баҳолашда кўплаб ёндашувлар мавжуд. Ёндашувларнинг ҳар бири маълум кўрсаткичларга таъсир қилади: аҳолининг жон бошига ўртача даромадлари, солиқ ставкалари, солиқ базаси, ялпи ҳудудий маҳсулот ва бошқалар (3-жадвал).

¹⁸ Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари // и.ф.н. илмий даражаси олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – Б.5. “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2017 йил № 11 2, 2017 www.iqtisodiyot.uz

¹⁹ Пардаев У.У. Давлат бюджети солиқли даромадларини режалаштиришда солиқ потенциалидан фойдаланиш // Молия, 2013 йил 5-сон. – Тошкент: 2013. – Б.65-70.

Худуд солиқ салоҳияти кўрсаткичлари тизими²⁰

Индикатор гуруҳи	Кўрсаткичлар	Хусусиятлари	Идентификатор	Ҳисоблаш алгоритми
1. Худуд солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражасини тавсифловчи кўрсаткичлари	1.1. Худуднинг реализация қилинган солиқ салоҳияти	Солиқ тўловларининг ҳақиқий йиғилган суммаси	XCC _{real}	-
	1.2. Худуднинг номинал солиқ салоҳияти	Тўлиқ фойдаланилганда ҳосил бўладиган салоҳият солиқ тушумлари даражаси	XCC _{nom}	XCC _{nom} = XCC _{real} + tax gap (солиқ бўшлиғи)
	1.3. Солиқ бушлиғи	Қонун ҳужжатлари талабларини бузган ҳолда солиқ тўловчилар томонидан тўланмаган йўқотилган солиқ тушумлари	tax gap	-
	1.4. Солиқ чегараси	Олиб қўйилиши мумкин бўлган максимал солиқ тўловлари	tax lim (солиқ чегараси)	-
	1.5. Худуд солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражаси	Бюджет тизимида солиқ тушумларини жамғариш имкониятларини кўпайтириш кўрсаткичи	АОДХСС	АОД _{ХСС} = XCC _{real} / XCC _{nom}
2. Бюджет тизими даражаларида солиқ тушумларининг тақсимланиши нуктаи назаридан худуд солиқ салоҳиятини тавсифловчи кўрсаткичлар	2.1. Худуднинг тўлиқ солиқ салоҳияти	Солиқ тўловларининг ҳақиқий тўпланган ҳажми (худуднинг реализация қилинган солиқ салоҳияти)	XCC _{real}	-
	2.2. ЎР консолидациялашган бюджетининг солиқ салоҳияти	Худуд консолидациялашган бюджетига кирим қилинадиган солиқ тўловлари суммаси	СС _{КБСС}	СС _{КБСС} = XCC _{real} - бюджетга солиқ тўловлари
	2.3. ЎР бюджетининг солиқ салоҳияти	Республика бюджетига кирим қилинадиган солиқ тўловлари суммаси	СС _{БСС}	СС _{БСС} = СС _{КБСС} - СС _{МВ}
	2.4. Консолидациялашган мактаб таълимининг солиқ салоҳияти	Мудофаа вазирлигининг консолидациялашган бюджетига кирим қилинадиган худудий солиқ тўловлари суммаси	СС _{МВ}	-
3. Худуднинг солиқ салоҳиятини унинг қўшимча мол-мулки нуктаи назаридан тавсифловчи кўрсаткичлар	Худуднинг якка тартибдаги солиқлар бўйича солиқ салоҳияти	Алоҳида солиқлар бўйича тўловларнинг ҳақиқий йиғилган ҳажми	XCC _i XCC _{ДС} XCC _{ЖШДС} XCC _{ҚҚС} XCC _{акциз ва бошқ.}	XCC _{real} = Σ XCC _i
4. Худуднинг солиқ салоҳиятининг бюджетлараро муносабатлар тизимидаги ролини тавсифловчи кўрсаткичлар	4.1. Солиқ салоҳияти индекси	ЎзР консолидациялашган бюджетининг солиқ тушумлари, ривожланиш даражаси ва солиқ базасининг тузилишини аниқлаш асослари	ССИ	ССИ _i = $\frac{CC_i}{C_i} \div \frac{\sum CC_i}{\sum C_i}$

Жадвал маълумотиغا кўра, худуд солиқ салоҳияти кўрсаткичлари тизими, худуд солиқ салоҳиятини аниқлаш, худуд солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражаси, солиқ тизими даражасида солиқ тушумлари, УзР бюджет кодекси, шунингдек, худуд солиқ салоҳияти миқдори нуктаи назаридан ташкил этилди. Ушбу тизим доирасида келтирилган таснифлашнинг асосини худуднинг реализация қилинган солиқ салоҳияти, яъни бюджет тизими

²⁰ Илмий тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

даражасида даромад тақсимооти бўйича ҳудуднинг жами солиқ салоҳияти кўрсаткичи ташкил этади.

Биз томондан берилаётган тақлифимизга асосан, жисмоний шахсларни мол-мулкининг шартли қийматини ҳудудларнинг нуфузига қараб ундирилиши натижасида 80 мингтага яқин объект аниқланган(4-жадвал).

4-жадвал

Жисмоний шахсларнинг мол-мулкининг шартли қийматини ҳудудларнинг нуфузига қараб ундирилиши(2020 йил.млрд.сўм)²¹

№	Ҳудудлар номи	Мол-мулк солиғи
		Объектлар сони
Жами		79 961
1	Қорақалпоғистон Республикаси	3 049
2	Андижон вилояти	2 241
3	Бухоро вилояти	9 509
4	Жиззах вилояти	1 756
5	Қашқадарё вилояти	14 454
6	Навоий вилояти	6 965
7	Наманган вилояти	1 635
8	Самарқанд вилояти	4 300
9	Сурхондарё вилояти	3 150
10	Сирдарё вилояти	1 302
11	Тошкент вилояти	8 964
12	Фарғона вилояти	2 968
13	Хоразм вилояти	2 213
14	Тошкент шаҳри	17 455

Жадвал маълумотларига кўра, биринчи ўринда Тошкент шаҳри, яъни 17 455 та, иккинчи ўринда Қашқадарё вилояти 14 454 та, учинчи ўринда Бухоро вилояти 9 509 та ва биз томондан таҳлил олиб борилаётган Навоий вилоятида эса 6 965 та объект аниқланганлигини кўришимиз мумкин.

Солиқ салоҳияти макроиктисодий кўрсаткичларни ҳисобга олиши билан бир қаторда солиқ тўловчининг солиққа тортиш тартиби юзасидан танловини ҳам ҳисобга олишни назарда тутати. Бу ўз навбатида мамлакатда қўлланилаётган солиқ сиёсати самарадорлиги ва солиқ маъмурчилиги натижадорлиги кўрсаткичларини аниқлаш имконини беради.

Биз томондан берилаётган тўртинчи тақлиф юзасидан ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш учун бир ҳудуддаги йирик солиқ тўловчилар ва маҳаллий даражадаги солиқ тўловчиларга ажратилган ҳолдаги тушум бўйича, маҳаллий бюджетга қўшимча даромад ундирилди(5-жадвал).

²¹ Манба: Молия вазирлиги маълумотларига асосан муаллиф томонидан тайёрланди.

5-жадвал

**Худудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш учун бир худдадаги
йирик солиқ тўловчилар ва маҳаллий даражадаги тўловчиларга
ажратилган ҳолдаги таҳлили(2020 йил маҳаллий бюджет кўшимча)²²**

№	Худуд номи	Жами	шу жумладан			
			йирик тўловчилар	%	маҳаллий даражадаги тўловчилар	%
Жами		2 727	632	23	2 095	77
1	Қорақалпоғистон Республикаси	304	104	34	201	66
2	Андижон вилояти	115	3	3	112	97
3	Бухоро вилояти	200	26	13	174	87
4	Жиззах вилояти	160	69	43	91	57
5	Қашқадарё вилояти	225	98	44	126	56
6	Навоий вилояти	172	125	73	47	27
7	Наманган вилояти	120	10	8	110	92
8	Самарқанд вилояти	172	18	10	154	90
9	Сурхондарё вилояти	175	50	29	125	71
10	Сирдарё вилояти	74	16	22	58	78
11	Тошкент вилояти	217	28	13	189	87
12	Фарғона вилояти	234	52	22	182	78
13	Хоразм вилояти	102	6	6	96	94
14	Тошкент шаҳри	456	26	6	430	94

Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, 2020 йилда маҳаллий бюджетларга кўшимча даромад ундиришда, йирик солиқ тўловчилар билан ишлаш инспекцияси ҳамда маҳаллий даражадаги солиқ идоралари томонидан ундирилган солиқлар келтирилган. Бунга кўра маҳаллий бюджетлар прогнозини ортиқча бажарилган қисмининг 23% ёки 637 млрд.сўмни йирик

²² Молия вазирлиги маълумотларига асосан муаллиф томонидан тайёрланди.

солиқ тўловчилар билан ишлаш инспекциясига, 77% ёки 2095 млрд.сўмни ҳудудий солиқ инспекциялари ҳиссасига тўғри келади. Мисол учун, саноатлашган (йирик солиқ тўловчилари кўп) Навоий вилоятида буни акси бўлиб, 73% қўшимча даромадлар йирик тўловчилар билан ишлаш инспекциясига тўғри келади. Йирик тўловчилари кам бўлган Хоразм вилоятида эса бу инспекцияга атиги 6% даромад тўғри келган.

Ялпи ҳудудий маҳсулот асосида ҳудуднинг солиқ салоҳиятини баҳолаш усули умумлаштирилган шаклда чизиқли функция сифатида (1) формула билан ифодалаш мумкин бўлган ҳудуд солиқ салоҳиятининг ялпи ҳудудий маҳсулотга функционал боғлиқлиги моделини тузишдан иборат:

$$XCC = a + b \cdot YXМ \quad (1)$$

Умуман олганда, баҳолаш (1) формула бўйича вилоят солиқ салоҳиятининг ялпи ҳудудий маҳсулотга функционал боғлиқлигини қуриш йўли билан амалга оширилади.

А ва б коэффициентлар регрессион таҳлил йўли билан аниқланиб, унинг асоси б-жадвалда келтирилган.

б-жадвал

2016-2020 йилларда Навоий вилоятининг реал жами солиқ салоҳияти ва ялпи ҳудудий маҳсулотининг жами солиқ салоҳияти, ялпи ҳудудий маҳсулот, истеъмол нархлари индекси ўсиш суръатлари²³

Йил	ХСС (НВ), млрд.сўм.	ЯХМ НВ, млрд. сўм.	ИНИ, %	НВ ХСС реал жами ўсиш суръати, % ўтган йилга н/н	ЯХМ реал ўсиш суръати, % ўтган йилга н/н
2016	812,1	11 584,9	-	-	-
2017	807,4	14 232,2	113,5	99,4	122,8
2018	860,0	22 132,2	111,3	106,5	155,5
2019	1 495,8	36 685,2	113,5	173,9	165,7
2020	1 353,6	49 015,1	110,5	90,5	133,6

5та кузатувлар базаси асосида регрессион таҳлил ўтказилди, ундан фойдаланиб, (1) формулага мувофиқ қуйидаги қарама-қаршилик формула (2) кўринишида қурилади:

$$XCC_i = -2439,65 + 0,281YXМ_i, \quad (2)$$

Бу ерда, XCC_i - Навоий вилоятининг тўлиқ солиқ салоҳияти, i -шу йил.
 $YXМ_i$ - Навоий вилоятининг ялпи ҳудудий маҳсулоти, i -шу йил.

Алоҳида солиқлар ва йиғимлар шароитида ҳудуднинг солиқ салоҳиятини баҳолаш жуда мураккаб ва вақт талаб қиладиган жараён, шунинг учун энг муҳим солиқларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш ва уларнинг ривожланиш тенденцияларини базис даврига нисбатан қолган (олдиндан айтиб бўлмайдиган) солиқ тўловларига экстраполяция қилиш назарда тутилади.

Прогнозлаш учун бир хил маълумотлардан фойдаланилганда,

²³ Манба: Давлат Статистика қўмитаси маълумотларига асосан муаллиф томонидан тайёрланди.

корреляцион ва регрессион таҳлил доирасида уч омил модели ҳудуд солиқ салоҳиятини энг аниқ баҳосини берди, барча моделлаштириш усуллари ҳам ўрта муддатли прогнозлашни уч йиллик уфқ билан амалга оширишда юқори аниқликка эга.

Солиқ салоҳиятини баҳолашнинг мавжуд усулларини ўрганиш, уларнинг ҳеч бири стандарт ва мажбурий ҳисобланмаслигини таъкидлашга асос бўлди, бу комбинацияланган ёндашувлардан фойдаланиш, шунингдек уларни такомиллаштириш йўналишларини ишлаб чиқиш зарурлигини кўрсатмоқда.

Диссертациянинг «**Ҳудуд солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиётини такомиллаштириш**» деб номланган учинчи бобида ҳудуд солиқ салоҳиятини аниқлашда мавжуд муаммолар, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ва таҳлил қилиш услубиятини такомиллаштириш йўналишлари ёритилган.

Ҳудуднинг солиқ салоҳияти, бир томондан, «Ҳудуднинг иқтисодий тузилиши билан белгиланади ва унинг солиқ объектлари ёки асослари сифатида тан олинган солиқ ресурслари билан таъминланиши билан тавсифланади. Бошқа томондан, айнан солиқ салоҳияти солиқ тушумларининг моддий асосини ташкил этади ва бу турли даражадаги бюджетларнинг, шу жумладан ҳудудий даромадлар қисмини шакллантириш учун асос бўлиб хизмат қилади»²⁴. Солиқ салоҳиятини икки томонлама баҳолашда эътиборга олинishi керак, бу ҳудуднинг турли ижтимоий-иқтисодий ва илмий-амалий муаммоларини ҳал қилишда пухта ёндашувларни ишлаб чиқиш учун муҳимдир. Солиқ салоҳиятини баҳолашнинг тўғрилиги ва асослилиги асосан ишлатилган асосий кўрсаткичларга, усуллар ва услубий ёндашувларга боғлиқ²⁵.

Эконометриканинг базавий ёндашувларидан келиб чиқиб, ҳамма факторларни ҳам баҳолаб бўлмайди. Фақатгина асосий факторлар ўрганилади, яъни ЯИМ ўсиши, валюта курсини кўтарилиши, ойлик иш ҳақларини ошиши, ҳамда истеъмол нархлари индексини ўсиши маҳаллий бюджетга ўз таъсирини кўрсатади. Шундан келиб чиқиб, ҳудуд солиқ салоҳиятини баҳолашда пандемия ва шунга ўхшаш шароитларда маҳаллий бюджетлар даромадларининг йўқотилишидан кўриладиган зарарни камайтирилган ҳолатини кўриб чиқамиз (7-жадвал).

²⁴ Слепнева Л.Р. Факторы, определяющие величину налогового потенциала Республики Бурятия // Вестник-Экономист ЗабГУ. – 2013. – №6. – С. 122-136.

²⁵ Рогатенюк Э.В. Оценка параметров налоговой политики Республики Крым // Ученые записки КФУ им. В.И. Вернадского. Серия Экономика и управление. – 2017. – Том 3 (69). – №1. – С. 70-84.

**Худуд солиқ салоҳиятини баҳолашда пандемия ва шунга ўхшаш шароитларда маҳаллий бюджетлар даромадларининг
йўқотилишидан кўриладиган зарарни камайтириш²⁶**

№	Худуд номи	ЖАМИ	шундан				
			ЯИМ ўсиши 1% га камайганда	валюта курси 1% га камайганда	ойлик иш ҳақлари 1% га камайганда	энергия ташув-чилар тариф-ларининг кўзда тутилган индексацияси 1% га камайганда	истеъмол нархлари индекси 1% га камайганда
Жами		26 971	26 072	26 612	26 737	26 891	25 771
1	Қорақалпоғистон Республикаси	1 458	1 409	1 438	1 445	1 453	1 393
2	Андижон вилояти	2 094	2 024	2 066	2 075	2 087	2 000
3	Бухоро вилояти	1 777	1 718	1 753	1 761	1 772	1 698
4	Жиззах вилояти	1 098	1 062	1 084	1 089	1 095	1 050
5	Қашқадарё вилояти	2 300	2 223	2 269	2 280	2 293	2 197
6	Навоий вилояти	1 453	1 405	1 434	1 441	1 449	1 389
7	Наманган вилояти	1 738	1 680	1 715	1 723	1 733	1 661
8	Самарқанд вилояти	2 336	2 258	2 305	2 316	2 329	2 232
9	Сурхондарё вилояти	1 537	1 486	1 517	1 524	1 533	1 469
10	Сирдарё вилояти	676	653	667	670	674	646
11	Тошкент вилояти	2 767	2 675	2 730	2 743	2 759	2 644
12	Фарғона вилояти	2 595	2 508	2 560	2 572	2 587	2 479
13	Хоразм вилояти	1 289	1 246	1 272	1 278	1 285	1 231
14	Тошкент шаҳри	3 854	3 725	3 802	3 820	3 842	3 682

²⁶.Манба: Молия вазирлиги маълумотларига асосан муаллиф томонидан тайёрланди.

Жадвал маълумотларига кўра, молиявий таваккалчилик оқибатларини ифодалаб беради. Маҳаллий бюджет даромадлари бу кўп омиллар натижасида (омиллар ўзаро бир-бирга боғлиқ ҳам) шаклланадиган кўрсаткич. Қуйидаги (11) формула ёрдамида:

$$TR_{local} = f(c + a_1 * f_1 + a_2 * f_2 + a_3 * f_3 + \dots) \quad (11)$$

Бу ерда,

Tr – маҳ бюджетларнинг тўлиқ даромадлари

C- константа

A1, a2, a3 – ҳар бир факторнинг таъсир кучлари

Ф1, ф2, ф3 – ҳар бир факторлар миқдорлари

Хусусан, ялпи ички маҳсулот 1 оғизга камайса – маҳаллий бюджетлар даромадлари 900 млрд.сўмга камаяди ($3,26\% = 26071/26970$). Нисбатан йирик фактор – истеъмол товарлари нархлари индексининг 1 фоизга камайиши эса 1,2 трлн.сўмга камайиши мумкин. Худудлар бўйича кўрадиган бўлсак, асосан факторларнинг таъсири Тошкент шаҳрида кўпроқни ташкил қилади.

Худудларнинг солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражаси ва динамикаси кўрсаткичлари асосида худудларнинг солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражаси бўйича республикада қиёсий баҳолаш усули, бу кўрсаткичлар бўйича худудлар гуруҳларини солиштириш имконини беради. Солиқ маъмуриятининг солиқ бўшлиғини баҳолаш, тегишли компонентини камайтириши, шунингдек, солиқ маъмуриятининг сифати ва самарадорлиги ҳақида хулосалар ҳосил қилиш мумкин.

ХУЛОСА

Тадқиқот натижалари асосида қуйидаги хулосалар шакллантирилди.

1. Худуд солиқ салоҳиятининг мунозаралилиги уни аниқлаш ҳамда таҳлил қилиш услубиёти асосини назарий жиҳатдан ўрганишнинг камчиликларидан далолат беради, фаолият юритиши учун етарли илмий асос йўқлигига ва натижада давлатнинг солиқ ва бюджет тизимларининг реал камчиликларига олиб келади. Пировардида, бу натижада юзага келган салбий солиқ оқибатлари ёки хўжалик юритувчи субъектлар ўртасида давлат товарларини тақсимлашнинг салбий оқибатлари билан ифодаланади, бу эса худуд солиқ салоҳиятини назарий асослари камчиликларини баргараф этишни талаб қилади.

2. Худуд солиқ салоҳияти аниқлашда, моделларнинг классификация вариантларини ўрганиш асосида асосий классификация мезонларини ажратиш ва деталлаштириш билан ажралиб турадиган классификация таклиф этилади. Асосий таснифлаш мезони сифатида ҳокимият (рақобат, кооператив (музокара) ва рақобатиз) солиқ ваколатларининг доираси ва ўзига хослигига қараб худуд солиқ салоҳияти аниқлашда ва таҳлил қилишда, моделлар ўртасидаги фарқдан фойдаланиш таклиф этилади. Батафсил мезонлар сифатида, моделлар солиқ рақобат ривожлантириш даражасига кўра бўлинади (бозорни сақлаш, ва бозор ривожланишига тўсқинлик), ҳокимият молиявий мустақиллик даражаси, ва ҳокимият таъсири имконияти худуднинг солиқ салоҳиятини шакллантириш ва унинг ривожланишида уларнинг қизиқишини ортириш.

3. Бугунги кунда республикада худудлар солиқ салоҳиятини ривожлантириш таъсири чекланган қобиляти ва худудлар қизиқиши, Ўзбекистон Республикаси консолидациялашган бюджетининг солиқ тушумлари, худудий ва маҳаллий солиқлар паст улуши билан характерланади. Шу билан бирга, замонавий солиқ тизими шароитида, солиқ салоҳияти рақобат хусусиятларини мустаҳкамлаш, масалан, худудлар солиқ салоҳиятини ошириш ҳиссаси, унинг такомиллаштириш учун концептуал йўналишларини амалга ошириш талаби, бюджетлараро муносабатлар рағбатлантириш функциясини ривожлантириш, янгилик ва инвестиция жараёни учун солиқ имтиёзларини фаоллаштириш.

4. Солиқ салоҳиятини аниқлаш, давлатда фаолият кўрсатаётган солиқ ресурсларини шакллантириш ва тақсимлашга оид муносабатлар мажмуи сифатида бюджет ва молиявий салоҳиятнинг ажралмас қисми бўлган худудларнинг солиқ салоҳиятини белгилайди. Бу таърифлар сифат жиҳатдан ҳар хил ва шу билан бирга, структуравий жиҳатдан ўзаро боғланган элементлар бўлиб, уларнинг ўхшашлигининг асосий хусусиятларини белгилайди.

Худудлар солиқ салоҳиятини аниқлашда мавжуд ресурс, фискал ва аралаш ёндашувлар қаторида аралаш ёндашув республиканинг замонавий солиқ тизими шароитларига энг мос келади. Молия ва ресурс таркибий

қисмларидан ташқари, ҳудудлар солиқ салоҳиятининг институционал хусусиятларини ҳисобга олиб, уни солиқ органлари томонидан бошқарилганидек, амалдаги Қонунчилик ва солиқ сиёсати контекстида акс эттиришни талаб қилади. Ҳудудларнинг солиқ салоҳияти моҳиятига ресурс ва фискал ёндашувларни фарқлаш доирасида тўрта асосий фарқловчи хусусиятлар (назарий ва услубий жиҳатлар), функционал (солиқ функциясига асосланган), муҳим (солиқ салоҳияти ва ҳақиқий солиқ даромадларини фарқлашга асосланган) ва факториал(прогнозни танлаш уфқида) аниқланади.

5. Ҳудуднинг солиқ салоҳияти моҳиятига ёндашувларнинг хилма-хиллиги ушбу таърифнинг турли таснифлари кўринишини келтириб чиқаради, уларнинг таҳлили қуйидаги таснифлаш вариантини тақдим этишга имкон берди:

- ҳудуд солиқ салоҳиятининг кенг (умумий солиқ базаси) ва тор (солиқ тушумининг максимал мумкин бўлган миқдори) маъноларидаги солиқ салоҳияти;

- ҳудуднинг солиқ салоҳияти стратегик (солиқ тизимининг солиқ тўловчиларнинг тўлов қобилиятига асосланган жамият эҳтиёжларини қондириш қобилияти), тактик (солиқ тушумларининг прогнози) ва фискал (бюджет тизимида солиқ тушумларининг ҳақиқий миқдори);

- бюджет тизими даражаларида солиқ тушумларининг тақсимланиши нуктаи назаридан ҳудудларнинг тўлиқ солиқ салоҳияти ва вилоят консолидациялашган бюджетининг солиқ салоҳияти ёритиб берилган;

- амалга оширилишига қараб ҳудудларнинг номинал ва реализация қилинган солиқ салоҳияти ажратилади.

6. Ҳудуднинг солиқ салоҳиятини, унинг муҳим хусусиятларини ва таснифлаш вариантларини, бюджет ва молиявий салоҳиятлар тизимидаги муносабатлар ва хусусиятларни аниқлашда турли ёндашувларни таҳлил қилиш асосида муаллифнинг таърифи келтирилган:

«Ҳудуд солиқ салоҳияти – бу бюджет ва молиявий салоҳият таркибининг таркибий қисми ҳисобланади, бюджет тизимидаги даромадларнинг максимал миқдорини ифодаловчи, салоҳият солиқлар шаклида тўпланган, солиқ салоҳиятининг амалдаги модели доирасида маълум ҳудуднинг хўжалик юритувчи субъектларидан маълум муддатга олиндирилган йиғимлар ва бошқа мажбурий тўловлар, солиқ органлари томонидан воситачилик, давлатнинг солиқ сиёсатида мувофиқ ва ҳудуднинг иқтисодий ривожланишини ҳисобга олиш».

8. Ҳудуд солиқ салоҳиятини баҳолаш усулларини таснифлашнинг мавжуд вариантлари баҳолашга ёндашувларнинг (уларнинг воситаларидаги ўхшашлик ва фарқларга асосланган таснифлаш) ҳақиқий методологик асосига асосланади, айрим баҳолаш усулларини қўллаш мақсадлари эса ҳисобга олинмайди. Ушбу тадқиқотда келтирилган функционал ва услубий таснифнинг илмий аҳамияти ҳудуднинг солиқ салоҳиятини баҳолаш

усулларининг икки гуруҳи, экстраполяция ва моделлаштириш - уларнинг мақсад ва вазифалари ҳамда баҳолаш уфқидаги фарқларга асосланган қиёсий таҳлилининг хусусиятлари билан тасдиқланган. Иккала гуруҳ баҳолаш усулларининг камчиликларини бартараф этишнинг таклиф этилаётган воситалари таркибида қисқа муддатда ҳудуд солиқ салоҳиятини баҳолаш учун экстраполяция усулларини тавсия этиш мумкин; узок муддатли тизимни прогноз қилиш учун моделлаштириш усулларидан фойдаланиш тавсия этилади.

9. Ҳудуд солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражаси ва динамикаси кўрсаткичларидан келиб чиққан ҳолда республика субъектларини ҳудуд солиқ салоҳиятини амалга ошириш даражасига кўра қиёсий баҳолаш методикаси ишлаб чиқилган, ушбу кўрсаткичлар асосида ҳудудлар гуруҳларини таққослаш имконини беради, солиқ маъмурчилигининг сифати ва самарадорлиги тўғрисида хулоса ҳосил қилиш, ҳокимиятнинг уни такомиллаштиришга қизиқишини ортириш. Таклиф этилаётган методика доирасида омилли таҳлил воситаларидан фойдаланиш солиқ маъмурчилигининг солиқ тафовутининг тегишли таркибий қисмини камайтиришга кўшган ҳиссасини баҳолашга имкон беради.

10. Инновация фаолияти учун солиқ имтиёзларини жорий этиш ва ривожлантириш, инновация ва инвестиция жараёнининг молиявий механизмларида ажралмас қисмидир. Рағбатлантириш воситаларини объект тури бўйича таснифлашнинг муаллифлик варианты асосида инновацион фаолият учун солиқ имтиёзлари бўйича жаҳон амалиётини ўрганиш (таъсир воситасини қўллаш йўналиши) ва субъект бўйича (ҳақиқий рағбатлантириш механизми таърифи), тадқиқот шуни кўрсатдики, Ўзбекистонда ишлатиладиган бир қатор воситалар хорижий амалиётга мос келади, аммо хорижий мамлакатларда қўлланиладиган энг самарали солиқ имтиёзларининг кўпчилиги ўзбек шароитлари контекстига мумкин бўлган таржима нуқтаи назаридан ўрганилиши керак.

Республика амалиётида солиқ имтиёзларининг ҳудудлар ва рағбатлантирувчи воситалар бўйича тақсимланиши бир хил эмас. Солиқ имтиёзлари ва преференциялар тизимини ислоҳ қилишнинг мураккаблигини таъминлаш инновациялар ва инвестицион фаолият иштирокчилари, воситалар ва рағбатлантириш механизмларини тўлиқ қамраб олишга хизмат қилади.

11. Инвестиция солиқ кредити ҳудудий даражада инновация ва инвестиция жараёнлари учун солиқ имтиёзларининг истиқболли воситаларидан бирига айланиши мумкин. Ушбу воситанинг истиқболлари унинг институционал, ҳуқуқий ва молиявий хусусиятидаги камчиликлар ва уларни бартараф этиш йўллари таҳлили ҳамда тижорат банкларининг молиявий ресурсларини жалб этиш билан давлат-хусусий шерикликнинг таклиф этилган моделини амалга ошириш билан тасдиқланади. Ушбу модель молиявий ва институционал-ҳуқуқий таркибий қисмларининг

камчиликларини бартараф этиш зарурлигини ҳисобга олган ҳолда инвестиция солиқ кредити кўламини кенгайтириш асосида инновацион бизнес ва тижорат банклари, шунингдек, давлат иштирокининг мултипликатор самарасини кўрсатади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ЮЛДАШЕВА УМИДА АСАНАЛИЕВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И АНАЛИЗА
НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНОВ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2019.2.PhD/Iqt995 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трёх языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: Аллаяров Шамсиддин Амануллаевич
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты: Жураев Абдугаффор Сафарович
доктор экономических наук, профессор

Усмонов Кахрамонжон Акбаралиевич
доктор философии по экономике (PhD)

Ведущая организация: Ташкентский филиал Российского
экономического университета имени
Г.В. Плеханова

Защита диссертации состоится «26» 11 2021 года в 14⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.1.17.01 при Ташкентском финансовом институте по адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером 429). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «16» 11 2021 года
(протокол реестра № 48 от «16» 11 2021 года).



Т.З.Тешабаев
Председатель Научного совета по
присуждению учёных степеней, доктор
экономических наук, профессор

Ф.К.Холмаматов
Учёный секретарь Научного совета по
присуждению учёных степеней, доктор
философии по экономическим наукам (PhD),
доцент

И.Н.Кузиев
Председатель Научного семинара при
Научном совете по присуждению учёных
степеней, доктор экономических наук,
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации. Мировой опыт показывает, что уменьшение количества предприятий, рабочих мест и доходов в странах показывает, что источники прямого налогового потенциала уменьшились и количественно, и качественно. По всему миру мы видим, что текущие глобальные условия пандемии все больше угрожают финансовой стабильности стран. Очевидно, что негативные последствия пандемии для любой экономики проявляются в замедлении экономического роста, безработице, инфляционных процессах, сокращении источников дохода и увеличении обязательств по государственным расходам. В связи с этим PricewaterhouseCoopers предлагает учитывать «рейтинг налоговых выплат (удобство налоговых режимов), так как он отражает необходимость комплексной оценки налогового потенциала стран мира». Эта система оценки учитывает общую налоговую нагрузку (общую ставку налога), время, необходимое для учета налога, и сложность уплаты налогов.

В международной практике проводятся масштабные исследования по определению налогового потенциала регионов. Эти исследования раскрывают теорию и методологию налогов и налогообложения, перспективы развития и совершенствования межбюджетных отношений, процесса налоговой конкуренции, а также проблемы оценки налогового потенциала региона. Результаты исследования показывают, что необходимость обеспечения бюджетной консолидации в контексте современных проблем налоговой политики становится одним из приоритетов в решении финансовых проблем государства. Однако принципиальная и практическая значимость проблем развития налогового потенциала региона наряду с необходимостью обеспечения стратегического экономического роста, сущность налогового потенциала и оценка потенциала региона в количественном и качественном отношении, в том числе развитии регионов налоговая дееспособность не решена.

Развитие экономики Узбекистана и его регионов, их многоплановые социальные функции не могут быть решены без налоговой политики. Теория и практика налогообложения всегда важны для национальной и региональной экономики, расширяя, с одной стороны, горизонты инноваций. А с другой стороны, это приводит к проблемам и противоречиям на макро-микроуровнях. Действительно, «... местных бюджетов недостаточно для финансирования устойчивого социально-экономического развития регионов», поэтому создание новых теорий в области налогообложения в достаточной мере раскрывает содержание текущих налоговых процессов на региональном уровне и способствует их совершенствованию. Существует необходимость в аналитическом инструментарии для определения налогового потенциала региона и разработке научных подходов и идей. Изучение областей налоговой конкуренции на региональном уровне, с точки зрения необходимости фискальной консолидации и стратегического

экономического роста, и устойчивого регионального развития, развитие налогового потенциала в рамках ограничений налоговой системы является одной из наиболее актуальных проблем.

Указы Президента Республики Узбекистан от 7 июня 2017 года № УП-5075 «О мерах по расширению бюджетных полномочий органов государственной власти на местах при формировании местных бюджетов», от 26 сентября 2019 года № УП-5837 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года № ПП-4555 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год», от 26 июня 2018 года № ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы», от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», а также данное диссертационное исследование в определенной степени служат реализации задач, определенных в других нормативно-правовых актах, касающихся данной сферы.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.

Данное диссертационное исследование проводилось в соответствии с приоритетным направлением развития науки и техники республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы.

Теоретические и практические аспекты совершенствования методики определения и анализа налогового потенциала регионов, подробно изучены в научных работах ученых стран дальнего зарубежья Н.Феругило, В.Оатес, Г.Бреннан, Р.Танненвальд, Ж.Бучанан, В.Фисчель, К.Тиебоут²⁷.

Показатели налогового потенциала регионов и определяющие его факторы, теория и практика оценки налогового потенциала регионов отражены в научно-исследовательских работах ученых стран СНГ А.С.Каратаева, Н.Д.Матрусова, А.Д.Мельника, В.М.Родионовой, М.А.Осипова, Г.Б.Поляка, С.Г.Синельникова, О.А.Мироновой,

²⁷ Nicoletta Ferugilo (2007). Overview of Fiscal decentralization. UNDP.; Wallis J., Oates W. Decentralization in the Public Sector: An Empirical Study of State and Local Government // Fiscal Federalism: Quantitative Studies / Ed. by H. Rosen. Chicago: University of Chicago Press, 1988. P. 13-15. Brennan, G. The Power to Tax: Analytical Foundations of a Fiscal Constitution/ G. Brennan, J. Buchanan. – New York: Cambridge University Press, 1980. 197 p. annenwald, R. Tax Competition in The Encyclopaedia of Tax Policy / R. Tannenwald. Washington: the Urban Institute. 1999. P. 367-371. Tiebout, C.M. A Pure Theory of Local Expenditures / C.M. Tiebout // The Journal of Political Economy. 1956. №5 (64). P. 416-424. Fischel, W.A. Fiscal and Environmental Considerations in the Location of Firms in Suburban Communities / W.A. Fischel // In Fiscal Zoning and Land Use Controls, edited by Edwin Mills and Wallace Oates 119 74. Lexington, MA:D.C.Heath, 1975. 123 p.

Л.М.Архипцевой, М.Р.Пинской, Ф.Ф.Ханафеевой.²⁸

Теоретические и научно-методологические аспекты определения налогового потенциала регионов в практике налогообложения отражены в научно-исследовательских работах ученых-экономистов Узбекистана М.Алимардонова, А.Вахобова, Э.Гадоева, Ш.Гатаулина, А.Жураева, Х.Жамолова, Т.Маликова, А.Маманазарова, Ш.Тошматова, Н.Хайдарова, Б.Ташмурадовой, С.Худойкулова, Н.Кузиевой и С.Элмирзаева²⁹.

Однако, хотя некоторые аспекты местных бюджетов были изучены в исследованиях упомянутых ученых, вопросы совершенствования методологии определения и анализа налогового потенциала регионов не рассматривались как отдельный объект исследования. Эта ситуация также свидетельствует об актуальности выбранной темы.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация.

Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научных исследований Ташкентского финансового института в рамках темы «Научные основы координации финансовой, банковской и бухгалтерской системы в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка предложений и

²⁸ Каратаев, А.С. Инструментарий оценки налогового потенциала крупнейшего налогоплательщика / А.С. Каратаев // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 4(14). – С. 226-229. Матрусов, Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России/ Н.Д. Матрусов. – М.: Наука, 1995. – 221 с. Мельник, Е.Н. Налоговая политика государства и оценка ее эффективности на региональном уровне: дис.канд. эконом. наук: 08.00.10 / Мельник Екатерина Николаевна. – Воронеж, 2014. – 210 с. Родионова, В.М. Бюджетная реформа: содержание и проблемы / В.М. Родионова// Финансы. – 1994. – № 8. – С. 3-15. Осипов, М.А. Налоговое стимулирование формирования и реализации инвестиционного потенциала региональной экономики: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10; 08.00.05 / Осипов Михаил Анатольевич. – М., 2008. – 42 с. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Г.Б. Поляк. - 3-е изд. - М.: Юнити, 2010. – 704 с. Синельников-Мурылев, С. Налог на прибыль предприятий: анализ реформы 2001 г. и моделирование налогового потенциала регионов / С. Синельников-Мурылев, П. Кадочников, Г. Идрисов. – М.: Ин-т Гайдара, 2011. – 180 с. Миронов О.А. Методический инструментарий оценки налогового потенциала региона: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Миронов Алексей Александрович. – М., 2012. – 28 с. Архипцева, Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 7. – С. 39-46. Пинская, М.Р. Гармонизация налоговых отношений в федеративном государстве: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Пинская Миляуша Рашитовна. – М., 2010. – 41 с. Налоговое администрирование: учебник для студентов вузов / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев и др. – 3 –е изд. – Йошкар-Ола.: ООО «Стринг», 2013. – 418 с.

²⁹ Алимардонов М., Тухсанов Қ. Солиқлар назарияси. – Т.: Адабиёт, 2005. – 209 б.; Вахобов А., Жамолов Х. Сogласование межбюджетных отношений. – Т.: Молия, 2002. – 239 с.; Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1996. – 128 б.; Гадоев Э., Кўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. – Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996.241 б.; Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004.242 б.; Маликов Т., Жалилов П., Бюджет-солиқ сиёсати. Монография. – Т.: Академнашр, 2011. – 472 б.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджет ва солиқ. Монография. – Т.: Ма'rifat-madadkor, 2001. – 120 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли: Монография. – Т.: «Фан ва технологиялар», 2008. – 204 б.; Хайдаров Н. Давлат молиясини бошқариш. – Т.: Академия, 2005. – 128 б.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; С.К.Худойкулов “Прогноз-бу башоратми?” “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 1, январь-февраль, 2018 йил (№ 00033), С.Элмирзаев “Иқтисодий тараққиётни жадаллаштиришда эркин иқтисодий зоналарва кичик саноат зоналари фаолияти жуда муҳим”. <https://review.uz/>

рекомендаций по совершенствованию методики определения и анализа налогового потенциала регионов.

Задачами исследования являются:

осветить сущность налогового потенциала регионов и обосновать его значение в социально-экономическом развитии регионов;

определение налогового потенциала регионов и систематическое исследование определяющих его показателей;

характеристика и классификация направлений доходов и расходов местных бюджетов при определении налогового потенциала регионов;

изучить тенденции доходов и расходов местных бюджетов при определении и анализе налогового потенциала региона;

анализ практики формирования и использования дополнительных доходов местных бюджетов для повышения налогового потенциала регионов;

выявление проблем, связанных с обеспечением повышения налогового потенциала регионов и разработка научно-практических рекомендаций по их устранению;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по повышению налогового потенциала регионов и методологии анализа.

Объектом исследования является бюджетный процесс местных бюджетов, в том числе местного бюджета Навоийской области.

Предмет исследования - экономические отношения, возникающие в процессе определения и анализа налогового потенциала регионов.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы, как абстрактно-логическое мышление, обобщение, группировка, экспертный и сравнительный анализ, сопоставительный анализ, прогнозирование, эконометрический анализ, анализ и синтез.

Научная новизна исследования:

предложено прогнозировать дополнительные поступления в местный бюджет без увеличения налоговой нагрузки за счет внедрения механизма точной оценки налогового потенциала региона;

предлагается разработать прогноз доходов местного бюджета путем определения размера межбюджетных трансфертов между бюджетами бюджетной системы и его рационального использования;

предлагается взыскивать условную стоимость имущества при отсутствии стоимости объекта налогообложения, определенной уполномоченным органом по оценке имущества физических лиц, в зависимости от престижности территории;

предлагается для определения налогового потенциала регионов включить в список крупных налогоплательщиков, если чистая прибыль от реализации продукции в том же регионе превышает 100,0 млрд сумов на конец предыдущего календарного года, разделены на крупных налогоплательщиков и местных налогоплательщиков.

Практическими результатами исследования являются:

разработано научно обоснованное авторское определение налогового потенциала территории путем введения понятия «налоговый потенциал территорий» - сумма взносов которых может быть собрана при основных условиях территории;

классифицируются и тарифицируются виды местных налогов и их поступления при определении налогового потенциала регионов;

при разработке проекта доходов местного бюджета, для определения налогового потенциала регионов путем обеспечения одинакового подхода был разработан ресурс с помощью показателей, связанных с налоговой базой налоговых поступлений;

исходя из налогового потенциала регионов, при определении налогового потенциала регионов и при формировании местных бюджетов, можно прогнозировать дополнительные доходы сверх процентного по традиционному методу.

Достоверность результатов исследования определяется применяемыми в исследовательской работе подходами и методами, внедрением в практику предложений и рекомендаций, использованием информации из официальных источников, в том числе официальных статистических данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, Министерства экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан, портала «Открытый бюджет», финансового управления Навоийской области.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования определяется результатами диссертационного исследования, возможностью достаточно широкого применения теоретико-методологических положений, разработанных для оценки налогового потенциала региона, в системе бюджетного планирования и бюджетных отношений, а также направлениями развития налогового потенциала региона. В частности, в рамках системы показателей налогового потенциала территории разработаны факторы, влияющие на него, и методы его оценки, совершенствования налогового потенциала, согласованные направления развития налогового потенциала территории. Это объясняется тем, что разработанные научно-практические предложения могут быть широко использованы при проведении научных исследований, направленных на совершенствование методологии определения и анализа налогового потенциала территорий.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что служит социально-экономическому развитию регионов в разработке научно-практических и методических рекомендаций по совершенствованию методологии определения и анализа налогового потенциала, совершенствованию нормативных документов.

Внедрение результатов исследования.

На основе полученных научных результатов по совершенствованию методологии определения и анализа налогового потенциала регионов:

предложено прогнозировать дополнительные поступления в местный бюджет без увеличения налоговой нагрузки за счет внедрения механизма точной оценки налогового потенциала региона; предложение было использовано Министерством финансов Республики Узбекистан при разработке проекта доходов местного бюджета на 2021 год (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан №06/04-02-01-32/2848 от 27 ноября 2020 г.). В результате данного предложения можно прогнозировать дополнительные поступления из местных бюджетов в размере 85 млрд. сумов, или более 2,7% от традиционного метода;

предлагается разработать прогноз доходов местного бюджета путем определения размера межбюджетных трансфертов между бюджетами бюджетной системы и его рационального использования, что нашло отражение в пункте 33 постановления Президента Республики Узбекистан от 30.12.2019 г. № ПП-4555 (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан №06/04-02-01-32/2848 от 27 ноября 2020 г.). Исходя из этого предложения, прогноз доходов местного бюджета основан на возможности рационального использования бюджетных средств, в результате правильной структуры;

при отсутствии стоимости объекта налогообложения, определенной уполномоченным органом по оценке имущества физических лиц, предлагается взыскивать условную стоимость имущества в зависимости от престижности территории, что отражено в новом Налоговом кодексе (статья 420) (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан №06 / 04-02-01-32 / 2848 от 27 ноября 2020 г.). В результате, при отсутствии оценки объекта налогообложения, это позволило правильно определить налоговый потенциал регионов на основе внедрения практики определения условной стоимости имущества в зависимости от престижности регионов;

для определения налогового потенциала регионов предлагается включить в список крупных налогоплательщиков, если чистая прибыль от реализации продукции в том же регионе превышает 100,0 млрд сумов на конец предыдущего календарного года, разделены на крупных налогоплательщиков и местных налогоплательщиков; зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 12.07.2019 г. № 3172 (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан №06/04-02-01-32/2848 от 27 ноября 2020 г.). В результате реализации этого предложения можно точно оценить налоговый потенциал и улучшить налоговое администрирование в сферах, где есть крупные налогоплательщики;

предложение о формировании бюджета с использованием коэффициентов финансового риска при оценке налогового потенциала регионов реализовано Министерством финансов Республики Узбекистан

(Справка Министерства финансов Республики Узбекистан №06/04-02-01-32/2848 от 27 ноября 2020 г.). Исходя из этого предложения, в его основе лежит возможность снижения ущерба от пандемии и потери доходов местных бюджетов при аналогичных условиях.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждались на 2 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации подготовлено 10 научных работ, в том числе 4 научные статьи в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов диссертаций ВАК Республики Узбекистан, в том числе 2 опубликованных в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертации 135 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении к диссертационной работе обосновывается актуальность и необходимость темы, указывается на соответствие исследования научно обоснованным приоритетным направлениям развития науки и техники республики. Отражена степень изученности проблемы, цель, задачи, объект и предмет исследования, научная новизна и практическая значимость полученных результатов. Представлена информация о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Налоговый потенциал регионов, влияющие на него факторы и зарубежный опыт»** освещены теоретические основы определения налогового потенциала регионов. Описано определение налогового потенциала регионов и классификация источников налогооблагаемого дохода. Сгруппированы факторы, влияющие на определение налогового потенциала регионов. При определении налогового потенциала регионов были классифицированы и описаны доходы и расходы местных бюджетов.

Слово «потенциал» происходит от латинского (*potentia*)³⁰, что означает силу, мощь. В русском и французском языках это слово означает «*может быть*»³¹. Основными составляющими понятия потенциала являются: уровень силы, совокупность возможностей, средства. Поэтому при первом расширении налоговый потенциал можно определить как совокупность возможностей для накопления налоговых ресурсов или налоговой базы.

В настоящее время использование термина «налоговый потенциал» связано с использованием определений «налоговый разрыв» и «налоговый лимит». Использование этого термина было впервые описано А. Лаффером при разработке теории налогового бремени в 70-х годах прошлого века, и в частности, взаимосвязи между величиной налоговых ставок и объемом налоговых поступлений.

А.Смит изучал принципы налоговой справедливости³², Е.Пфеиффер разработал теорию единого налога на расходы, Ф.Эджуорт отразил в своей исследовательской работе по минимизации затрат налогоплательщиков на финансирование государства³³, сторонники статистической теории определения налогового бремени (А.Вагнер, И.Я.Горлов, Е.Селигман) разработали методику расчета налоговой нагрузки, изучили оптимальный уровень налоговой нагрузки³⁴, в рамках Кейнсианской теории налог рассматривался как «внутренний стабилизатор» как средство изъятия избыточных сбережений населения³⁵, величина которых зависит от

³⁰ Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2007. 1472 с.

³¹ Этимологический словарь русского языка / Под ред. Н.М. Шаинского. М., 2010. 765 с.

³² Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Соцэкгиз, 1935. Т. II. 476 с.

³³ И.А. Майбууров и др. Теория и история налогообложения: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. 422-423 с.

³⁴ Лушникова М.В., Лушников А.М. Российская школа финансового права: портреты на фоне времени: Монография. Ярославль: ЯрГУ, 2013. 800 с.

³⁵ Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Гелиос АРВ, 1999. 352 с.

экономических циклов, Л.Ерхард считал необходимым в условиях социально ориентированной налоговой политики снизить налоговое бремя³⁶, представитель экономической теории А.Лаффер определил взаимосвязь между налоговыми ставками, доходами бюджета и налоговой базой.

В частности, ряд наших экономистов подчеркивают, что определенный процент от общей суммы налогов, взимаемых налоговой системой в каждом местном административном районе, должен быть определен заранее в виде доходов, непосредственно направляемых в распоряжение местных бюджетов.

На наш взгляд важно разделить понятия бюджетного и налогового потенциала. Таким образом, налоговый потенциал региона составляет основную долю бюджетного потенциала, но наряду с налоговым потенциалом региона, включает и потенциал неналоговых доходов бюджета. То есть его можно определить как способность получать доход за счет государственного управления, оно может обслуживаться муниципальной собственностью и соответствующими органами власти в соответствии с существующими полномочиями. Схематично структуру финансового потенциала можно отразить, как показано на рис. 1.



Рис. 1. Структура финансового потенциала региона³⁷

Финансовый, бюджетный и налоговый потенциал территории – это качественно разные определения, так как они имеют ряд основных отличительных признаков, но в то же время являются структурно взаимосвязанными элементами, что определяет основные черты их сходства.

Основу механизма перераспределения доходов между различными звеньями бюджетной системы составляет асимметричное расхождение уровней социально-экономического развития регионов. Поэтому в обеспечении финансовой устойчивости местных бюджетов в первую очередь важна разработка мер по повышению и эффективному использованию

³⁶ Эрхард Л. Благополучие для всех. М.: Начала-Пресс, 1991. 336 с.

³⁷ Разработано автором в результате научных исследований.

экономического потенциала регионов. Приведена сумма налогов, которые могут взиматься на базовых условиях по регионам (табл. 1).

Таблица 1

Сумма налогов, которые могут взиматься на базовой основе по регионам (прогноз на 2021 год - в млрд сумов)³⁸

№	Название региона	Традиционным способом	Об определении налогового потенциала регионов	Разница
	Всего	26 970,6	27 055,6	85,0
1	Республика Каракалпакстан	1 457,6	1 462,2	4,6
2	Андижанская область	2 093,5	2 100,1	6,6
3	Бухарская область	1 776,9	1 782,5	5,6
4	Джизакская область	1 098,4	1 101,9	3,5
5	Кашкадарьинская область	2 299,6	2 306,8	7,2
6	Навоийская область	1 453,4	1 458,0	4,6
7	Наманганская область	1 738,1	1 743,6	5,5
8	Самаркандская область	2 336,2	2 343,6	7,4
9	Сурхандарьинская область	1 537,1	1 541,9	4,8
10	Сырдарьинская область	675,7	677,8	2,1
11	Ташкентская область	2 766,9	2 775,6	8,7
12	Ферганская область	2 594,7	2 602,9	8,2
13	Хорезмская область	1 288,7	1 292,8	4,1
14	Город Ташкент	3 853,5	3 865,6	12,1

Обеспечение сбалансированного развития государства, согласно теории Р.А.Масгрейва³⁹, является основной функциональной задачей центральной власти. Экономические механизмы сбалансированного обеспечения населения страны государственными социальными услугами должны сформировать систему увеличения экономического потенциала региона и стимулирования его рационального использования.⁴⁰

В таблице представлен прогноз местных бюджетов на 2021 год. При этом прогноз, установленный исходя из механизма определения налогового потенциала, и его преимущество перед прогнозом, установленным традиционным методом, действовавшим до него, выражаются цифрами. В результате из республиканского бюджета сэкономлено 85 млрд. сумов. В частности, самый высокий показатель у города Ташкент 12,1 миллиарда сумов, а в Навоийской области, которую мы анализируем, 4,6 миллиарда сумов.

Формулы прогнозирования доходов местных бюджетов должны разрабатываться в соответствии с налоговым потенциалом и на этой основе обеспечивать прозрачность и единообразие в определении прогноза, справедливости выделения трансфертов. Обеспечивает экономию и

³⁸ Подготовлено автором на основе данных Минфина.

³⁹ Масгрейв Р.А., Масгрейв П.Б. Государственные финансы: теория и практика. М.: Бизнес Атлас, 2009. 716 с.

⁴⁰ Научный электронный журнал «Экономика и инновационные технологии». 2018. №1. Январь-февраль.

эффективное использование бюджетных средств республики. Мы попытались показать это тремя различными налоговыми примерами, в которых база дохода относительно стабильна (табл. 2).

В настоящее время нет системного подхода к показателям налогового потенциала, но есть система всех показателей, используемых в налоговом потенциале региона, основным элементом которого является налоговый потенциал региона как категория с количественной оценкой. Определение направлений совершенствования налогообложения и развития налогового потенциала территории в нашей республике предполагает оценку как воплощение функции планирования в управлении, поскольку без оценки налогового потенциала регионов невозможно определить его конкретные количественные параметры, определить возможности его развития.

В целом, налоговый потенциал страны складывается из суммы налогового потенциала территорий, налоговый потенциал территорий в свою очередь трактуется как потенциал налогоплательщиков по уплате налогов и сборов и связан со степенью обеспеченности административно-территориальных единиц налоговыми доходами исходя из статуса юридических и физических лиц. Налоговый потенциал предполагает не только учет макроэкономических показателей, но и ориентацию на выбор налогоплательщиком порядка налогообложения. Это, в свою очередь, позволяет определить показатели эффективности применяемой в стране налоговой политики и результативности налогового администрирования.

Оценка налогового потенциала регионов, система измеряемых показателей налогового потенциала регионов, определяющие его факторы и факторы, имеющие количественный характер представляются с помощью методов оценки влияния регионов на налоговый потенциал. Методы оценки налогового потенциала регионов классифицируются по функционально-методологическому признаку, определяемому не только реальным методом оценки, но и целями и горизонтом прогнозирования. В то же время, принимая во внимание предлагаемые средства устранения недостатков методов оценки, можно рекомендовать методы экстраполяции для бессистемной оценки налогового потенциала регионов в краткосрочной перспективе, желательно использовать методы моделирования для прогнозирования долгосрочной системы.

Согласно таблице прогноз по налогу на имущество может быть установлен в размере 777 млрд сумов традиционным способом, 725 млрд сумов налоговым потенциалом и 733 млрд сумов исполнением. В частности, в Самаркандской области традиционным способом должно было быть собрано 99 миллиардов сумов, по налоговому потенциалу - 86 миллиардов сумов, а факт составил 87 миллиардов сумов. Такая же ситуация повторилась в Сурхандарье. Если прогноз, рассчитанный по старой методике, не будет выполнен, придется выделить дополнительные средства из бюджета республики.

Таблица 2

Поступления ресурсного налога для определения налогового потенциала регионов
(прогноз в млрд сумов на 2021 год)⁴¹

№	Название региона	Налог на имущество для физических лиц					Земельный налог с физических лиц					Налог за пользование водными ресурсами				
		при прогнозировании традиционным способом	в прогнозе по предложению	исполнение	по сравнению с традиционным прогнозом	определение налогового потенциала относительно указанного прогноза	при прогнозировании традиционным способом	в прогнозе по предложению	исполнение	по сравнению с традиционным прогнозом	определение налогового потенциала относительно указанного прогноза	при прогнозировании традиционным способом	в прогнозе по предложению	исполнение	по сравнению с традиционным прогнозом	определение налогового потенциала относительно указанного прогноза
	Всего	777	725	733	94	101	966	1 064	1 080	112	101	334	474	479	143	101
1	Республика Каракалпакстан	39	30	30	76	101	75	101	102	136	101	2	6	6	356	102
2	Андижанская область	47	53	54	114	102	71	80	81	115	102	6	13	13	227	101
3	Бухарская область	53	50	51	95	101	73	72	73	100	102	6	25	25	385	101
4	Джизакская область	28	25	26	92	102	40	47	48	120	102	5	8	8	156	102
5	Кашкадарьинская область	67	58	59	87	101	78	91	92	118	101	18	35	36	204	102
6	Навоийская область	28	24	24	86	100	22	24	24	109	102	61	65	66	108	101
7	Наманганская область	52	51	52	99	101	79	82	84	106	102	8	16	17	209	101
8	Самаркандская область	99	86	87	88	101	89	97	98	110	101	9	18	18	204	101
9	Сурхандарьинская область	41	39	40	96	102	78	91	92	118	101	5	6	6	113	101
10	Сырдарьинская область	21	18	18	87	101	25	28	28	110	102	2	13	13	792	100
11	Ташкентская область	78	75	76	97	101	104	110	112	107	101	140	163	165	117	101
12	Ферганская область	75	65	65	88	101	105	109	111	106	101	25	37	37	146	101
13	Хорезмская область	41	43	43	106	102	49	52	53	107	101	7	19	19	265	102
14	Город Ташкент	108	109	110	102	101	78	81	82	106	102	40	50	50	127	101

⁴¹ Подготовлено автором на основе данных Минфина.

Подходы к налоговому потенциалу также были выражены местными экономистами. В частности, Ф.М.Мирзаев в своем исследовании предложил методику оценки уровня собираемости налогов на основе налогового потенциала регионов. То есть выразил свой подход к расчету налогового потенциала региона на текущий отчетный период⁴². Кроме того, У.У. Пардаевым были выдвинуты взгляды на налоговый потенциал, признававшие необходимость использования налогового потенциала при планировании доходов государственного бюджета⁴³. Метод репрезентативной системы налогообложения (РСН) интерпретирует использование полной информации о налоговых базах по каждому виду налога. Содержание этого метода проявляется в расчете суммы бюджетных доходов, которые могут быть собраны на территории.

Целью исследования является обобщение мнений о налоговом потенциале территории, освещение совершенствования методики определения и анализа налогового потенциала территорий с выражением авторского отношения к нему. Следует отметить, что в вышеуказанном научном исследовании не были высказаны мнения по поводу использования налогового потенциала при формировании доходов местного бюджета.

Во второй главе научной работы **«Анализ текущего состояния определения и анализа налогового потенциала регионов»** представлен анализ показателей налогового потенциала регионов, определяющих его факторов, методов оценки налогового потенциала регионов и их текущего состояния, а также моделей оценки налогового потенциала регионов. Исходя из информации о средствах местного бюджета, можно сказать, что значительная часть их доходов исчисляется за счет налоговых поступлений. Существует множество подходов к оценке налогового потенциала. Каждый из подходов влияет на определенные показатели: среднедушевой доход населения, налоговые ставки, налоговая база, валовой региональный продукт и др. (табл. 3).

Согласно данным таблицы, а также с точки зрения суммы налогового потенциала территории были организованы система показателей налогового потенциала территории, определение налогового потенциала территории, уровень реализации налогового потенциала территории, налоговые поступления на уровне налоговой системы, Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Основой классификации, представленной в рамках данной системы, является показатель реализуемого налогового потенциала региона, то есть совокупный налоговый потенциал региона по распределению доходов на уровне бюджетной системы.

Согласно нашему предложению, в результате взыскания с физических лиц условной стоимости их имущества в зависимости от престижа регионов выявлено около 80 тыс. Объектов (табл. 4).

⁴² Мирзаев Ф.И. Пути повышения уровня собираемости налогов в Узбекистане // Авторство письменной диссертации для получения ученой степени и.ф.н. Т.: БМА, 2012. С.5. Научный электронный журнал «Экономика и инновационные технологии». 2017. № 2. Март-апрель. № 11 2, 2017 г. www.iqtisodiyot.uz

⁴³ Пардаев У.У. Использование налогового потенциала при планировании налоговых доходов государственного бюджета // Финансы. Т., 2013. №5. 2013. С.65-70.

Таблица 3

Система показателей налогового потенциала регионов⁴⁴

Группа индикаторов	Показатели	Особенность	Идентификатор	Алгоритм расчета
1. Показатели, характеризующие уровень реализации налогового потенциала региона	1.1. Реализованный налоговый потенциал региона	Фактическая сумма взысканного налога	НП _{Preal}	-
	1.2. Номинальный налоговый потенциал региона	Уровень потенциальных налоговых поступлений, получаемых при полном использовании	НП _{nom}	$РНП_{ном} = РНП_{реал} + \text{tax gap (налоговый разрыв)}$
	1.3. Налоговый разрыв	Упущенные налоговые доходы, не уплаченные налогоплательщиками с нарушением требований законодательства	tax gap	-
	1.4. Налоговый лимит	Максимальные налоговые платежи, которые могут быть вычтены	tax lim(налоговый лимит)	-
	1.5. Уровень реализации налогового потенциала региона	Показатель повышения способности накапливать налоговые поступления в бюджетную систему	УРНПР	$УРНПР = \frac{РНП_{реал}}{РНП_{ном}}$
2. Показатели, характеризующие налоговый потенциал региона в части распределения налоговых доходов на уровне бюджетной системы	2.1. Полный налоговый потенциал региона	Фактическая накопленная сумма налоговых платежей (реализованный налоговый потенциал региона)	НП _{Preal}	-
	2.2. Налоговый потенциал консолидированного бюджета Республики Узбекистан	Сумма налоговых платежей в консолидированный бюджет области	НПКБНП	$НП_{нкб} = РНП_{реал} - \text{налоговые платежи в бюджет}$
	2.3. Налоговый потенциал бюджета РУ	Размер налоговых платежей в республиканский бюджет	НП _{бнп}	$НП_{нпб} = НП_{нкб} - НП_{шб}$
	2.4. Налоговый потенциал консолидированного школьного образования	Размер территориальных налоговых платежей в консолидированный бюджет Минобороны	НП _{мвб}	-
3. Показатели, характеризующие налоговый потенциал региона по добавочной собственности	Налоговый потенциал региона по индивидуальным налогам	Фактическая сумма платежей по отдельным налогам	НП _i НП _{РНД} ХСС _{НДФЛ} ХСС _{НДС} ХСС _{акциз и др}	$РНП_{реал} = \sum РНП_i$
4. Показатели, характеризующие роль налогового потенциала региона в системе бюджетных отношений	4.1. Индекс налогового потенциала	Основы определения налоговых доходов, уровня развития и структуры налоговой базы консолидированного бюджета Республики Узбекистан	ИНП	$ИНП_i = \frac{НП_i}{H_i} \div \frac{\sum НП_i}{\sum H_i}$

⁴⁴ Разработано автором в результате научных исследований.

Таблица 4

Взыскание условной стоимости имущества физических лиц в зависимости от престижности территорий (2020 год млрд сум)⁴⁵

№	Название регионов	Налог на имущество
		количество объектов
Всего		79 961
1	Республика Каракалпакстан	3 049
2	Андижанская область	2 241
3	Бухарская область	9 509
4	Джизакская область	1 756
5	Кашкадарьинская область	14 454
6	Навоийская область	6 965
7	Наманганская область	1 635
8	Самаркандская область	4 300
9	Сурхандарьинская область	3 150
10	Сырдарьинская область	1 302
11	Ташкентская область	8 964
12	Ферганская область	2 968
13	Хорезмская область	2 213
14	Город Ташкент	17 455

По данным таблицы, на первом месте находится город Ташкент, то есть 17 455 объектов, на втором – Кашкадарьинская область с 14 454 объектами, на третьем – Бухарская область с 9 509 объектами, а в Навоийской области, где проводился анализ с нашей стороны, выявлено 6 965 объектов.

Помимо того, что налоговый потенциал учитывает макроэкономические показатели, он также предполагает учет выбора налогоплательщиком порядка налогообложения. Это в свою очередь позволяет определить показатели эффективности налоговой политики, применяемой в стране, и эффективности налогового администрирования.

По четвертому предложению, представленному нами, для определения налогового потенциала регионов, по поступлениям, выделяемым в одном регионе крупным налогоплательщикам и налогоплательщикам на местном уровне, в местный бюджет дополнительно начислены доходы (табл. 5).

Подводя итог, следует отметить, что при взимании дополнительных доходов в местные бюджеты в 2020 году указаны налоги, взимаемые инспекцией по работе с крупными налогоплательщиками, а также налоговыми органами на местном уровне. Согласно этому, из перевыполненной части прогноза местных бюджетов 23% или 637 млрд сумов пойдет на инспекцию по работе с крупными налогоплательщиками, 77% или 2095 млрд сумов – на долю региональных налоговых инспекций. Например, в промышленно развитой (большое количество крупных налогоплательщиков) Навоийской области все наоборот: 73%

⁴⁵ Подготовлено автором на основе данных Минфина.

дополнительного дохода поступает в инспекцию по работе с крупными налогоплательщиками. В Хорезмской области, где мало крупных плательщиков, на эту инспекцию приходилось всего 6% доходов.

Таблица 5

Анализ налогового потенциала регионов, разделенных на крупных налогоплательщиков и местных налогоплательщиков в одном регионе
(дополнение к местному бюджету на 2020 год)⁴⁶

№	Название региона	Всего	В том числе			
			крупные плательщики	%	плательщики местного уровня	%
Всего		2 727	632	23	2 095	77
1	Республика Каракалпакстан	304	104	34	201	66
2	Андижанская область	115	3	3	112	97
3	Бухарская область	200	26	13	174	87
4	Джизакская область	160	69	43	91	57
5	Кашкадарьинская область	225	98	44	126	56
6	Навоийская область	172	125	73	47	27
7	Наманганская область	120	10	8	110	92
8	Самаркандская область	172	18	10	154	90
9	Сурхандарьинская область	175	50	29	125	71
10	Сырдарьинская область	74	16	22	58	78
11	Ташкентская область	217	28	13	189	87
12	Ферганская область	234	52	22	182	78
13	Хорезмская область	102	6	6	96	94
14	Республика Каракалпакстан	456	26	6	430	94

Методика оценки налогового потенциала региона на основе валового регионального продукта заключается в создании модели функциональной зависимости налогового потенциала региона от валового регионального продукта, которая в обобщенном виде может быть выражена в виде линейной функции (1):

⁴⁶ Подготовлено автором на основании данных Минфина.

$$\text{НПР} = a + b \cdot \text{ВРП} \quad (1)$$

В целом оценка производится путем построения функциональной зависимости налогового потенциала региона от валового регионального продукта по формуле (1).

Коэффициенты a и b определялись с помощью регрессионного анализа, основа которого приведена в табл. 6.

Таблица 6

Реальный совокупный налоговый потенциал Навоийской области и совокупный налоговый потенциал валового регионального продукта, валового регионального продукта, темпы роста индекса потребительских цен в 2016-2020 гг.⁴⁷

Год	РНВ (НВ), млрд сум.	ВРП НВ, млрд сум.	ИНИ, %	НВ РНП реальный общий темп роста, % по сравнению с прошлым годом	Реальные темпы роста ВРП, % сравнению с прошлым годом
2016	812,1	11 584,9	-	-	-
2017	807,4	14 232,2	113,5	99,4	122,8
2018	860,0	22 132,2	111,3	106,5	155,5
2019	1 495,8	36 685,2	113,5	173,9	165,7
2020	1 353,6	49 015,1	110,5	90,5	133,6

Регрессионный анализ проводился на основе 5 наблюдений, с помощью которых было построено следующее противоречие в виде формулы (2) по формуле (1):

$$\text{РНП}_i = -2439,65 + 0,281\text{ВРП}_i, \quad (2)$$

где РНП_i - полный налоговый потенциал Навоийской области, i -в этом году;

ВРП_i - валовой региональный продукт Навоийской области, i -в этом году.

В условиях отдельных налогов и сборов оценка налогового потенциала территории является очень сложным и трудоемким процессом, поэтому предусматривается оценка налогового потенциала наиболее важных налогов и экстраполяция тенденций их развития на оставшиеся (непредсказуемые) налоговые платежи по отношению к базовому периоду.

Используя те же данные для прогнозирования, трехфакторная модель в рамках корреляционно-регрессионного анализа дала региону наиболее точную оценку налогового потенциала, все методы моделирования также обладают высокой точностью при проведении среднесрочного прогнозирования с трехлетним горизонтом.

Изучение существующих методов оценки налогового потенциала дало основание утверждать, что ни один из них не является стандартным и обязательным, что свидетельствует о необходимости использования комбинированных подходов, а также разработки направлений их совершенствования.

⁴⁷ Подготовлено автором на основе данных Госкомстата.

В третьей главе диссертации «**Совершенствование методики определения и анализа налогового потенциала территории**» освещены актуальные проблемы определения налогового потенциала территории, направления совершенствования методики определения и анализа налогового потенциала территорий.

Налоговый потенциал территории, с одной стороны, «Определяется экономической структурой территории и характеризуется ее обеспеченностью налоговыми ресурсами, которые признаются объектами или базами налогообложения. С другой стороны, именно налоговый потенциал составляет материальную основу налоговых поступлений и служит основой для формирования доходной части бюджетов различных уровней, в том числе и территориальных»⁴⁸. Это следует учитывать при двусторонней оценке налогового потенциала, что важно для выработки комплексных подходов к решению различных социально-экономических и научно-практических проблем региона. Правильность и обоснованность оценки налогового потенциала во многом зависит от используемых ключевых показателей, методов и методологических подходов⁴⁹.

Исходя из базовых подходов эконометрики, не все факторы могут быть оценены. Будут изучены только основные факторы, а именно: рост ВВП, повышение валютного курса, повышение заработной платы, а также рост индекса потребительских цен, которые влияют на местный бюджет. Исходя из этого, при оценке налогового потенциала территории мы рассмотрим ситуацию, при которой снижается ущерб от потери доходов местных бюджетов в случае пандемии и аналогичных обстоятельств (табл. 7).

По данным таблицы представлены последствия финансового риска. Доходы местного бюджета – это показатель, который формируется в результате многих факторов (факторы также взаимосвязаны). Используем следующую формулу (11):

$$TR_{local} = f(c + a_1 * f_1 + a_2 * f_2 + a_3 * f_3 + \dots), \quad (11)$$

где Tr - полные доходы местных бюджетов;

C – константа;

A_1, a_2, a_3 - силы влияния каждого фактора;

Φ_1, ϕ_2, ϕ_3 - количество каждого фактора.

В частности, если ВВП снизится на 1 процент – доходы местного бюджета уменьшатся на 900 млрд сумов (3,26% ^{=26071/26970}). Относительно большой фактор – снижение индекса потребительских цен на 1% может привести к снижению на 1,2 трлн сумов. Если посмотреть по регионам, то в основном влияние факторов больше в городе Ташкенте.

⁴⁸ Слепнева Л.Р. Факторы, определяющие величину налогового потенциала Республики Бурятия // Вестник Экономист ЗабГУ. 2013. №6. С. 122-136.

⁴⁹ Рогатенюк Э.В. Оценка параметров налоговой политики Республики Крым // Ученые записки КФУ им. В.И. Вернадского. Серия Экономика и управление. 2017. Т. 3 (69). №1. С. 70-84.

Таблица 7

**Снижение ущерба от потери доходов местного бюджета в условиях пандемии и аналогичных условий
при оценке налогового потенциала региона⁵⁰**

№	Название региона	Всего	В том числе				
			снижение ВВП на 1%	снижение курса валюты на 1%	снижение месячной зарплата на 1%	при снижении индекса тарифов на транспортировку энергии на 1 %	при снижении индекса потребительских цен на 1 %
Всего		26 971	26 072	26 612	26 737	26 891	25 771
1	Республика Каракалпакстан	1 458	1 409	1 438	1 445	1 453	1 393
2	Андижанская область	2 094	2 024	2 066	2 075	2 087	2 000
3	Бухарская область	1 777	1 718	1 753	1 761	1 772	1 698
4	Джизакская область	1 098	1 062	1 084	1 089	1 095	1 050
5	Кашкадарьинская область	2 300	2 223	2 269	2 280	2 293	2 197
6	Навоийская область	1 453	1 405	1 434	1 441	1 449	1 389
7	Наманганская область	1 738	1 680	1 715	1 723	1 733	1 661
8	Самаркандская область	2 336	2 258	2 305	2 316	2 329	2 232
9	Сурхандарьинская область	1 537	1 486	1 517	1 524	1 533	1 469
10	Сырдарьинская область	676	653	667	670	674	646
11	Ташкентская область	2 767	2 675	2 730	2 743	2 759	2 644
12	Ферганская область	2 595	2 508	2 560	2 572	2 587	2 479
13	Хорезмская область	1 289	1 246	1 272	1 278	1 285	1 231
14	Республика Каракалпакстан	3 854	3 725	3 802	3 820	3 842	3 682

⁵⁰ Подготовлено автором на основании данных Минфина.

На основе показателей уровня и динамики реализации налогового потенциала регионов метод сравнительной оценки в республике по уровню реализации налогового потенциала регионов предоставляет возможность сравнивать группы регионов по этим показателям. Можно оценить налоговый пробел в налоговом администрировании, уменьшить его соответствующую составляющую, а также сделать выводы о качестве и эффективности налогового администрирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании результатов исследования были сформулированы следующие выводы.

1. Противоречивость налогового потенциала территории свидетельствует о недостатках теоретического изучения основ методики ее определения и анализа, что приводит к недостаточному научному обоснованию ее функционирования и, как следствие, к реальным недостаткам налоговой и бюджетной систем государства. В конечном итоге это характеризуется возникающими негативными налоговыми последствиями или негативными последствиями распределения государственных благ между субъектами хозяйствования, что требует устранения недостатков в теоретических основах налогового потенциала региона.

2. При определении налогового потенциала территории предлагается классификация, которая отличается выделением и проработкой основных критериев классификации на основе изучения классификационных вариантов моделей. В качестве основного классификационного критерия предлагается использовать различие между моделями при определении и анализе налогового потенциала территории в зависимости от сферы и специфики налоговых полномочий органов власти (конкурентный, кооперативный (переговорный) и неконкурентный). В качестве более детальных критериев модели делят по степени развития налоговой конкуренции (поддержание рынка и препятствование развитию рынка), степени финансовой независимости органов власти, а также возможности влияния органов власти на формирование налогового потенциала региона и повышение их заинтересованности в его развитии.

3. На сегодняшний день развитие налогового потенциала регионов в республике характеризуется ограниченными возможностями и заинтересованностью регионов, низкой долей налоговых поступлений консолидированного бюджета Республики Узбекистан, территориальных и местных налогов. В то же время в условиях современной налоговой системы, усилены конкурентные характеристики налогового потенциала, например, вклад регионов в повышение налогового потенциала, требование реализации концептуальных направлений его совершенствования, развитие стимулирующей функции межбюджетных отношений, активизация налоговых льгот для инновационного и инвестиционного процесса.

4. Определение налогового потенциала, как совокупности отношений по формированию и распределению налоговых ресурсов, действующих в государстве, определяет налоговый потенциал регионов, являющихся неотъемлемой частью бюджета и финансового потенциала. Эти определения являются качественно различными и, в то же время, структурно взаимосвязанными элементами, которые определяют основные черты их сходства.

Среди существующих ресурсных, фискальных и смешанных подходов при определении налогового потенциала регионов смешанный подход лучше всего подходит для условий современной налоговой системы республики. Помимо финансовой и ресурсной составляющих, регионам необходимо отразить институциональный характер налогового потенциала и отразить его в контексте действующего законодательства и налоговой политики, регулируемой налоговыми органами. В рамках дифференциации ресурсных и фискальных подходов к сущности налогового потенциала регионов выделяют четыре основных отличительных признака (теоретические и методологические аспекты): функциональный (на основе налоговой функции), содержательный (на основе дифференциации налогового потенциала и реальных налоговых доходов) и факториальный (на горизонте выбора прогноза).

5. Многообразие подходов к сущности налогового потенциала территории обуславливает появление различных классификаций данного определения, анализ которых позволил представить следующий вариант классификации:

- налоговый потенциал в широком (общая налоговая база) и узком (максимально возможный объем налоговых поступлений) смысле налогового потенциала региона;

- налоговый потенциал региона является стратегическим (способность налоговой системы удовлетворять потребности общества на основе платежеспособности налогоплательщиков), тактическим (прогноз налоговых поступлений) и фискальным (фактический объем налоговых поступлений в бюджетную систему);

- освещен полный налоговый потенциал регионов и налоговый потенциал консолидированного бюджета области с точки зрения распределения налоговых поступлений на уровнях бюджетной системы;

- в зависимости от реализации выделяется номинальный и реализуемый налоговый потенциал регионов.

6. На основе анализа налогового потенциала территории, его существенных особенностей и вариантов классификации, различных подходов к определению отношений и особенностей в системе бюджетно-финансового потенциала приведено авторское определение:

«Налоговый потенциал территории – это составная часть структуры бюджета и финансового потенциала, представляющая собой максимальный объем доходов бюджетной системы, потенциал которых аккумулируется в виде налогов, сборов и других обязательных платежей, взимаемых на определенный срок с хозяйствующих субъектов данной территории в рамках действующей модели налогового потенциала, при посредничестве налоговых органов, в соответствии с налоговой политикой государства и с учетом экономического развития».

8. Существующие варианты классификации методов оценки налогового потенциала территории базируются на фактической методологической

основе подходов к оценке (классификация, основанная на сходстве и различиях в их средствах), при этом цели применения отдельных методов оценки не учитываются. Научная значимость представленной в данном исследовании функционально-методологической классификации подтверждается особенностями сравнительного анализа, основанного на различиях в целях и задачах двух групп методов оценки налогового потенциала территории – экстраполяции и моделирования. В составе предлагаемых средств устранения недостатков обеих групп методов оценки можно рекомендовать методы экстраполяции для оценки налогового потенциала территории в краткосрочной перспективе; для долгосрочного прогнозирования системы целесообразно использовать методы моделирования.

9. Разработана методика сравнительной оценки субъектов республики по степени реализации налогового потенциала территории с учетом показателей уровня и динамики реализации налогового потенциала территории, позволяющая на основе этих показателей сравнивать группы регионов, формировать выводы о качестве и эффективности налогового администрирования, повышать заинтересованность органов власти в его совершенствовании. Использование инструментов факторного анализа в рамках предлагаемой методологии позволяет оценить вклад налогового администрирования в сокращение соответствующей составляющей налогового разрыва.

10. Внедрение и развитие налоговых льгот для инновационной деятельности является неотъемлемой частью финансовой основы инновационно-инвестиционного процесса. Исходя из авторского варианта классификации средств стимулирования по объектному типу изучения мировой практики налоговых льгот для инновационной деятельности (направление применения инструмента воздействия) и по субъекту (определение реального механизма стимулирования), исследование показало, что ряд инструментов, применяемых в Узбекистане, соответствует зарубежной практике, однако большинство наиболее эффективных налоговых льгот, применяемых в зарубежных странах, следует изучать с точки зрения возможного перевода в контекст узбекских условий.

В республиканской практике распределение налоговых льгот по регионам и стимулирующим средствам неодинаково. Обеспечение комплексности реформирования системы налоговых льгот и преференций будет способствовать полному охвату участников инновационной и инвестиционной деятельности, инструментов и механизмов стимулирования.

11. Инвестиционный налоговый кредит может стать одним из перспективных инструментов налоговой льготы инновационно-инвестиционных процессов на территориальном уровне. Перспективы данного инструмента подтверждаются анализом недостатков его институционального, правового и финансового характера и путей их устранения, а также реализацией предложенной модели государственно-

частного партнерства с привлечением финансовых ресурсов коммерческих банков. Данная модель демонстрирует мультипликативный эффект инновационного бизнеса и коммерческих банков, а также государственного участия на основе расширения сферы инвестиционного налогового кредита с учетом необходимости устранения недостатков финансовых и институционально-правовых составляющих.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

YULDASHEVA UMIDA ASANALIEVNA

**IMPROVEMENT OF THE METHODOLOGY OF DETERMINATION
AND ANALYSIS OF THE TAX POTENTIAL OF REGIONS**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the Doctor of Philosophy (PhD) in economics**

Tashkent city – 2021 year

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2019.2.PhD/Iqt995.

The dissertation has been prepared at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor: **Allayarov Shamsiddin Amanullaevich**
Doctor of Economic science, Associate Professor

Official opponents: **Juraev Abdugaffor Safarovich**
Doctor of Economic science, Professor

Usmonov Qaxramonjon Akbaraliyevich
Doctor of Philosophy in Economics (PhD)

Leading organization: **Plekhanov Russian University of Economics Tashkent Branch**

The defense of the dissertation will take place on 11 «okt», 2021 at 14⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 229). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on «16» 11 2021.
(mailing report № 48 dated «16» 11 2021).



[Signature]
T.Z.Teshabaev
Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

[Signature]
F.K.Xolmamatov
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Philosophy, on Economics (PhD), Associate Professor

[Signature]
I.N.Kuziev
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations for improving the methodology for determining and analyzing the tax potential of the regions.

Research objectives are as following:

to highlight the essence of the tax potential of the regions and justify its importance in the socio-economic development of the regions;

determination of the tax potential of regions and systematic study of its defining indicators;

characteristics and classification of income and expenditure directions of local budgets in determining the tax potential of regions;

to study the trends of revenues and expenditures of local budgets in determining and analyzing the tax potential of the region;

analysis of the practice of generating and using additional revenues of local budgets to increase the tax potential of regions;

identification of problems related to ensuring an increase in the tax potential of regions and the development of scientific and practical recommendations for their elimination;

development of scientific proposals and practical recommendations to improve the tax potential of the regions and the methodology of analysis.

The object of the research is the budgetary process of local budgets, including the local budget of the Navoi region.

The scientific novelty of the research is as follows:

it is proposed to forecast additional revenues to the local budget without increasing the tax burden due to the introduction of a mechanism for accurately assessing the tax potential of the region.

it is proposed to develop a forecast of local budget revenues by determining the size of inter-budget transfers between budgets of the budgetary system and its rational use;

in the absence of the value of the taxable object determined by the authorized body for the assessment of the property of individuals, it is proposed to recover the conditional value of the property depending on the prestige of the territory.

to determine the tax potential of the regions, it is proposed to include in the list of large taxpayers if the net profit from the sale of products in the same region exceeds 100.0 billion soums at the end of the previous calendar year, divided into large taxpayers and local taxpayers.

Implementation of the research results. Based on the obtained scientific results to improve the methodology for determining and analyzing the tax potential of the regions:

it is proposed to forecast additional revenues to the local budget without increasing the tax burden due to the introduction of a mechanism for accurately assessing the tax potential of the region was used by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan when developing the draft local budget revenues for 2021. (Reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-02-01-32 / 2848 dated November 27, 2020). As a result of this proposal,

it is possible to predict additional revenues from local budgets in the amount of 85 billion soums, or more than 2.7% of the traditional method;

it is proposed to develop a forecast of local budget revenues by determining the size of inter-budget transfers between budgets of the budgetary system and its rational use, which is reflected in paragraph 33 of the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2019 No. PP-4555 (Certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-02-01-32/2848 dated November 27, 2020). Based on this proposal, the forecast of local budget revenues is based on the possibility of rational use of budget funds as a result of the correct structure;

in the absence of the value of the taxable object determined by the authorized body for the assessment of the property of individuals, it is proposed to recover the conditional value of the property depending on the prestige of the territory is reflected in the new Tax Code (Article 420). (Reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-02-01-32/2848 dated November 27, 2020). As a result, in the absence of an assessment of the object of taxation, this allowed us to correctly determine the tax potential of the regions based on the introduction of the practice of determining the conditional value of property depending on the prestige of the regions;

to determine the tax potential of the regions, it is proposed to include in the list of large taxpayers if the net profit from the sale of products in the same region exceeds 100.0 billion soums at the end of the previous calendar year, divided into large taxpayers and local taxpayers, registered under number 3172 at the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan on July 12, 2019 (reference from the Ministry of Finance of the Republic Uzbekistan No. 06/04-02-01-32/2848 dated November 27, 2020). As a result of the implementation of this proposal, it is possible to accurately assess the tax potential and improve tax administration in areas where there are large taxpayers;

the proposal to form a budget using financial risk ratios in assessing the tax potential of regions was implemented by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan. (Reference of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06 / 04-02-01-32 / 2848 dated November 27, 2020). Based on this proposal, it is based on the possibility of reducing the damage from the pandemic and the loss of revenues to local budgets under similar conditions.

Approbation of scientific results. The results of this research were discussed at 2 republican and 2 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results: 10 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 4 articles in scientific journals which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main scientific results of doctoral dissertations, including 2 scientific article in foreign journal.

Scope and structure of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and annexes. The volume of the dissertation is 135 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Yuldasheva U.A. Tax reform of 2019 in Uzbekistan// International journal of integrated education. 2020. Vol.3. №10. JIF-7.242(08.00.00.№2)
2. Юлдашева У.А. Зарубежный опыт государственного регулирования предприятий малого бизнеса// Бизнес-эксперт. Иқтисодиёт, 2020. №1(145). 181 б.(08.00.00. №3)
3. Юлдашева У.А. Солиқларнинг қишлоқ хўжалиги корхоналари молиявий фаолиятига таъсири// Агроиқтисодиёт. 2020. №4. 68 б. (08.00.00. №25)
4. Юлдашева У.А. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности // Корпоратив бошқарувнинг замонавий стандартларини жорий этишда акциядорларнинг ролини кучайтириш йўллари: Халқаро илмий-амалий конференция. 2018 йил 14 декабрь. 341б.
5. Юлдашева У.А. Роль комплексного экономического анализа при оценке финансовых результатов// Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: асосий тенденциялар, муаммолар ва истиқболлар: Халқаро илмий-амалий конференция. 2019 йил 25 октябрь.619 б.
6. Юлдашева У.А. Отдельные вопросы налогового консультирования// Ўзбекистонда суғурта фаолиятини ривожлантириш ва рақамлаштириш масалалари: Илмий-амалий конференция. 2020 йил 12 февраль. 268 б.
7. Юлдашева У.А. Роль налогового потенциала в рыночной экономике// Ўзбекистоннинг халқаро молия тизимида интеграциялашувини кучайтириш йўллари: 2020 йил 14 ноябрь. 301 б.
8. Юлдашева У.А. Укрепление налогового потенциала субъектов предпринимательства// Молия-банк тизимида илм-фан, таълимнинг инновацион инфратузилмасини шакллантириш ва ривожлантиришда Тошкент молия институтининг ўрни(Тошкент молия институтининг ташкил этилганлигининг 30 йиллигига бағишланади):Республика миқёсида илмий-амалий конференция. 2021 йил 30 сентябрь. 532 б.
9. Юлдашева У.А. Problems associated with the observed vat in our country and their solution// Халқаро капитал бозорига интеграциялашув жараёнида корпоратив молия ва молия бозорини комплекс ривожлантириш истиқболлари: 2021 йил 28 май. 313 б.

II бўлим (II часть; Part II)

10. Yuldasheva U.A., Sagdillayeva Z.A. Theoretical aspects of the tax potential of the state's regions// ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal. 2020. Vol.10 №3. 194-200. (SJIF 2020=7.13).
11. Юлдашева У.А., Сагдиллаева З.А. Современные методы

финансового анализа в укреплении экспортного потенциала страны// Молия.Т., 2017. № 6. С.107.

12. Юлдашева У.А., Эрназаров С. Методы оценки налогового потенциала региона// Инновационные подходы в управлении финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов: Международная межвузовская научно-практическая видеоконференция. 2020.С.31.

13. Юлдашева У.А., Юлдашев Ш. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности// Инновационные подходы в управлении финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов: Международная межвузовская научно-практическая видеоконференция. 2020.С.39.

14. Yuldasheva U.A., Murtazayeva Z.K. Improvement of the tax system of Uzbekistan and current problems in this area and ways to solve them// Zamonaviy moliyaning milliy va xalqaro dolzarb masalalari: Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2021. 20 may. 170 b.

Автореферат «Молия» журнали
Тахририят бўлимида тахрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 12.11.2021 йил. Бичими 60x84 ¹/₁₆ ,
«Times New Roman» гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,2. Адади: 100. Буюртма: № 18

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»
босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур шоҳ кўчаси 60а уй.