

**ЎЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ УНИВЕРСИТЕТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.03/30.12.2019.Tar.01.04.  
РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ДУСЧАНОВ РАСУЛЖОН РАХИМБАЕВИЧ**

**ЎЗБЕКИСТОНДА СОВЕТ ДАВЛАТИНИНГ СОЛИҚ СИЁСАТИ  
(1946-1991 йй.)**

**07.00.01–Ўзбекистон тарихи**

**ТАРИХ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD)  
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент–2022**

УЎК: 94(575.1): 338:336.225.613:323 (584.4)

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD)**

**Contents of abstract of the doctor of philosophy (PhD) dissertation**

**Дусчанов Расулжон Рахимбаевич**

Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати

(1946-1991 йй.)..... 3

**Дусчанов Расулжон Рахимбаевич**

Налоговая политика советского государства в Узбекистане

(1946-1991 гг.)..... 27

**Duschanov Rasuljon Raximbayevich**

The tax policy of the soviet state in Uzbekistan (1946-1991) ..... 51

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works ..... 55

**ЎЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ УНИВЕРСИТЕТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.03/30.12.2019.Tar.01.04.  
РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ДУСЧАНОВ РАСУЛЖОН РАХИМБАЕВИЧ**

**ЎЗБЕКИСТОНДА СОВЕТ ДАВЛАТИНИНГ СОЛИҚ СИЁСАТИ  
(1946-1991 йй.)**

**07.00.01–Ўзбекистон тарихи**

**ТАРИХ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD)  
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент–2022**



## **КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Мавзунинг долзарблиги ва зарурати.** Дунёнинг барқарор ривожланаётган давлатларида солиқлар давлат бюджети даромадларини жалб қилишнинг оддий воситасидан репродуктив жараённинг асосий тартибга солувчи воситасига айланди. Солиқ маъмуриятчилиги тизимларига инновацион технологияларни киритиш, сунъий интеллектга асосланган автоматлаштирилган солиқ маъмуриятчилигини жорий этиш дастурини ишлаб чиқиш, таҳлил жараёнларини автоматлаштириш, маҳаллий бюджетларнинг мустақиллигини ошириш каби устувор йўналишлар бугунги кунда жаҳон солиқ тизимини янада такомиллаштиришнинг асосий омили бўлиб қолмоқда.

Жаҳон миқёсида солиқ тизимини шаклланиш босқичлари ва солиқ хизмати эволюцияси, солиқ маъмуриятчилигини таҳлил қилиш, давлат солиқ сиёсатининг усуллари, иқтисодиёт тараққиётининг турли босқичларида солиқлар ундирилишини амалга ошириш методлари, солиқ турларининг ўзгариш динамикаси каби масалалар ўрганилмоқда. Шунингдек, замонавий ахборот коммуникация технологияларидан фойдаланган солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатишда инновацион усулларни жорий этиш, минтақаларга фаол инвестиция жалб қилиниши жараёнида солиқ салоҳиятини ривожлантиришга қаратилган ишлар амалга оширилмоқда.

Мустақиллик йиллари Ўзбекистонда иқтисодиётни модернизация қилиш ва халқ ҳаёт сифатини оширишга хизмат қилувчи солиқ тизимини янада такомиллаштириш, солиқларнинг рағбатлантирувчи ролини ошириш, хўжалик юритувчи субъектлар зиммасидаги солиқ юкини камайтириш, солиқ тизимини соддалаштириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантиришга қаратилган ислохотлар олиб борилмоқда. “Барча бизнес лойиҳалари учун солиқ юкини камайтириш ва қулайлаштириш, шу асосда ишлаб чиқаришни ва солиққа тортиладиган базани кенгайтириш зарур<sup>1</sup>”лиги боис солиқ ислохотларини амалга оширишда жаҳоннинг илғор давлатлари тажрибасидан фойдаланган ҳолда солиқ органлари фаолияти, тизимнинг ривожланиш ва ўзгариш тарихи ҳамда уларнинг фаолиятидаги ютуқ ва камчиликларини таҳлил этиш муҳим аҳамият касб этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февраль ПФ-4947 –сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги Фармони, 2018 йил 26 июнь ПҚ – 3802-сон “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора - тадбирлари тўғрисида”, 2019 йил 10 июль ПҚ - 4389-сон “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора - тадбирлар тўғрисида”ги Қарорлари, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 6 октябрь 807-сон “Солиқ маъмуриятчилигида замонавий ахборот коммуникация технологияларини қўллашни кенгайтириш

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси // Халқ сўзи, 2017 йил 23 декабрь.

чора - тадбирлари тўғрисида”ги Қарори ҳамда соҳага оид бошқа норматив - ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг Республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларга мослиги.** Тадқиқот республика фан ва технологиялар тараққиётининг I. “Ахборотлашган жамият ва демократик давлатни ижтимоий, ҳуқуқий, иқтисодий, маданий, маънавий – маърифий ривожлантиришда инновацион ғоялар тизимини шакллантириш ва уларни амалга ошириш йўллари” устувор йўналишлари доирасида бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси<sup>2</sup>.** Мавзуни тадқиқ этиш жараёнида совет давлатининг Ўзбекистондаги солиқ сиёсати даврий ва муаммовий тамойиллар асосида таҳлил этилиб, бунда совет даври ва мустақиллик йилларида нашр этилган адабиётлар, тадқиқотлар ҳамда хорижда нашр этилган ишлар, мақолалар мавжуд. Совет даврида яратилган асарларда муаммога ёндашув коммунистик мафкураининг ғоявий таъсири остида бўлган ҳамда бу давр адабиётларида асосан совет солиқ сиёсатининг назарий томонларини таҳлил қилишга ҳаракат қилинган. Иттифоқдош республикаларда солиқлар сиёсати деярли ўрганилмади.

Мустақиллик даврида яратилган тадқиқотларда Ўзбекистон давлатчилиги тарихини ёритишда турли даврлардаги солиқлар тарихига эътибор қаратилган бўлсада, Иккинчи жаҳон урушидан кейинги йилларда совет давлатининг солиқ сиёсати тарихи етарли даражада ёритилмади, солиқ сиёсати тарихийлик нуқтаи назаридан алоҳида тадқиқот сифатида ўрганилмади. Шунингдек, мавжуд адабиётларда қишлоқ хўжалиги солиқларининг йиғими, солиқ соҳаси учун кадрлар тайёрлаш тизими, ундаги муаммолар, ходимларнинг таркибий тузилиши билан боғлиқ масалалар деярли тадқиқ этилмади.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Тадқиқот Ўзбекистон Миллий университети илмий - тадқиқот ишлари режаси ва ОТ-Ф1-109 “Ўзбекистонда ер - сув муносабатлари (қадимги даврдан ҳозирги кунгача)” мавзусидаги фундаментал лойиҳаси (2017-2020 йй.) доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади.** Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати ва уни амалга оширилиши тарихини очиб беришдан иборат.

#### **Тадқиқотнинг вазифалари:**

Иккинчи жаҳон уруши йиллари мамлакатда мавжуд солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар, солиқ сиёсатининг қонуний асосларини ёритиб бериш;

Иккинчи жаҳон урушидан сўнг мамлакатда солиқлар йиғимини ташкил қилишнинг йўлга қўйилишини тадқиқ этиш;

совет давлатида солиқларни бекор қилиш борасида олиб борилган

---

<sup>2</sup> Муаммонинг ўрганилганлик даражаси диссертация биринчи бобининг “Мавзу манбашунослиги ва тарихшунослиги” номли параграфида батафсил ёритилган.

тадбирларни бирламчи манбалар ёрдамида ўрганиш;

Ўзбекистонда солиқларни йиғиш тартиби, ундаги муаммолар ва камчиликларни очиб бериш;

Ўзбекистондаги қишлоқ хўжалиги солиқлари йиғимини кўрсатиб бериш; солиқ органлари учун кадрлар тайёрлаш тизимини таҳлил этиш; солиқларни ундириш, ундаги муаммолар, шунингдек, маҳаллий кадрларни хизматга жалб қилиниши билан боғлиқ масалаларни очиб беришдан иборат.

**Тадқиқотнинг объектини** 1946-1991 йилларда совет давлатининг Ўзбекистондаги солиқ сиёсати тарихи ташкил этади.

**Тадқиқотнинг предметини** сифатида Ўзбекистонда совет давлати солиқ сиёсатининг моҳияти, республика иқтисодиётида солиқларнинг ўрни ва уларнинг ундирилиши ҳамда соҳадаги кадрлар масаласи билан боғлиқ жараёнлари ташкил этади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда тарихийлик тамойили ва тизимли таҳлил, қиёсий-хронологик, кетма-кетлик, холислик каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

Иккинчи жаҳон уруши йилларида фуқароларнинг фронтга сафарбарлигини ошириш, етим болаларни боқиш ҳаражатларини қоплаш, демографик пасайишнинг олдини олиш учун дастлаб “бўйдоқ, ёлғиз ва фарзандсиз фуқаролар”, кейинчалик “бўйдоқ, ёлғиз ва кам болали фуқаролар” солиғи жорий этилганлиги ҳамда фуқароларни маошига қараб ишчи-хизматчи, адабиёт ва санъат вакиллари, колхозчи каби тоифаларга ажратган ҳолда солиқларни бир йилда тенг қисмларга бўлиб ундиришнинг вақтинчалик характер касб этганлиги аниқланган;

урушдан кейинги йиллардаги “социализм ва коммунизм жамияти” қуришдан иборат дастурий режалардаги солиқларни бекор қилиш сиёсати олий маълумотли солиқчи мутахассисларни тайёрлашга имкон бермаганлиги, солиқ ва йиғимлар бошқармаси давлат даромадлар бошқармаси таркибига киритилган бўлса-да, “қайта қуриш” йилларида давлат даромадларини ошириш зарурати туфайли Давлат Солиқ Бош инспекцияси, кейинчалик Давлат Солиқ Бош бошқармалари алоҳида муассаса сифатида қайта ташкил этилганлиги аниқланган;

солиқ йиғиш ишларини ташкил қилишда солиқ йиғувчиларнинг маҳаллий солиқ ва йиғимлар, хусусан, қурилиш солиғи, ер рентаси, транспорт воситалари эгаларидан олинадиган солиқ, чорва моллари, колхоз бозорларида йиғиладиган бир марталик йиғимларни ҳисобга олишда масъулиятсизликка йўл қўйганлиги ҳамда бир марталик тўловларни қайта – қайта тўлатиш орқали қарздорликни ёпганликлари исботланган;

1953 йилда қабул қилинган қишлоқ хўжалиги солиғидан келиб чиқиб республика миқёсида картошка, сабзавот, боғдорчилик, полиз, тоқзорлар, донли экинлар, чорва моллари (махсулдор ва уй хўжалигида фойдаланилган ҳайвонлар)дан олинадиган солиқлар миқдори ҳудудга қараб турлича

белгиланганлиги, пичанзор, чўчка ва асалари уяларига тўланадиган солиқлар эса вилоятлар кесимида бир хил миқдорда тўланганлиги аниқланган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Қатағон қурбонлари хотираси давлат музейи фаолиятини янада такомиллаштириш, хусусан, музей фондларини янги маълумотлар ва экспонатлар билан тўлдирилишида фойдаланилган;

совет давлатининг Ўзбекистондаги солиқ сиёсати ва унинг ижтимоий-иқтисодий ҳаётга таъсири билан боғлиқ жиҳатларга оид янги қарашлар ва таклифлардан Ўзбекистоннинг совет даври тарихига оид ўқув қўлланма ва дарсликларни мазмунан бойитишда қўлланилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** тадқиқотда тарих фанида тан олинган ёндашув ва усулларнинг қўлланилгани, катта ҳажмдаги манбалардан фойдаланилгани, Ўзбекистон Миллий архив фондидаги ҳужжатлар ва даврий матбуот материалларига таянилгани, тегишли хулоса, таклиф ҳамда тавсияларни амалиётда жорий этилгани, олинган натижаларнинг турли идоралар томонидан тасдиқлангани билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқотнинг илмий аҳамияти совет давлатининг солиқ сиёсати, солиқларни турлари, солиқларнинг пахтачиликни ривожлантириш билан боғлиқ бўлганлиги, унинг оқибатлари тарихи мавзусини тарихийлик, холислик, тизимлилик тамойиллари асосида ёритилиши мазкур муаммога оид методологик-услубий ёндашувлар ва назарий хулосаларни такомиллаштиришга хизмат қилади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти собиқ совет давлатининг иқтисодий сиёсатини ёритиб беришга қаратилган ўқув қўлланма ва дарсликларни ишлаб чиқишга, солиқ тизими эволюциясига бағишланган мақсадли давлат дастурларини бажарилишига хизмат қилиши билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** 1946-1991 йилларда совет давлати солиқ сиёсати масаласига доир олинган илмий натижа ва таклифлардан:

1946-1990 йилларда Ўзбекистонда солиқ тизимининг шаклланиш тарихи ва унинг такомиллашув босқичлари юзасидан олинган натижалардан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институти ва солиқ техникумларида шу соҳа тизимининг ривожланиш тарихига мос бўлган ўқув қўлланма ва дарсликлар яратишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат Солиқ қўмитасининг 2021 йил 8 ноябрь 18/1-68306 сон маълумотномаси). Қўлланилган натижалар совет ҳукмронлиги даврида солиқ сиёсати, солиқларни йиғиш тартиби, Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги солиқлар йиғими билан боғлиқ бўлган масалаларни тизимли ёритиб беришга хизмат қилган.

Солиқларни ундиришда маҳаллий аҳолининг совет давлати томонидан қатағон гирдобига тортилганлиги, хусусан, Инқилобий трибунал томонидан уларга нисбатан белгиланган солиқларни (қишлоқ хўжалик солиғи, сув

йиғими солиғи, ўзини – ўзи солиққа тортиш, бир марталик тўлов) умуман тўламаганликда айбланиб, жазога тортилганлиги ҳақидаги маълумотлардан Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Қатағон қурбонлари хотираси давлат музейи экспозицияларини бойитишга хизмат қилди (Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Қатағон қурбонлари хотираси давлат музейининг 2021 йил 31 май 138-сон маълумотномаси). Бу совет ҳокимияти йиллари шахсий хўжаликлар фаолият кўрсатишининг ҳуқуқий ва иқтисодий асосларини йўқотиш учун ўзига тўқ деҳқонлар ва уларнинг оила аъзоларини чекка минтақаларга мажбурий кўчирилиши сталинча сургун қилиш концепциясининг туб моҳияти бўлганлигини, советларнинг қатағон сиёсати Ўзбекистондаги ижтимоий – иқтисодий жараёнларга ўз салбий таъсирини ўтказганлиги хусусидаги янгича тарихий тафаккурни шакллантиришга хизмат қилган.

Совет давлати ҳукмронлиги йилларида “бўйдоқ, ёлғиз ва фарзандсиз фуқаролар”, кейинчалик “кам болали фуқаролар” каби солиқлардан давлат бюджетини тўлдиришда фойдаланилганлиги, совет давлатининг солиқларни бекор қилиш ҳақидаги сиёсатини амалга ошириш борасидаги ҳаракатлари, Ўзбекистонда солиқлар ва уларни ундиришдаги ҳатоликлар, малакали мутахассисларнинг етишмаслиги каби натижалардан Ўзбекистон Миллий телерадиокомпанияси “O‘zbekiston tarixi” телеканалининг “Мавзу” ва “Такдимот” кўрсатувларини тайёрлашда фойдаланилди. (Ўзбекистон Миллий телерадиокомпаниясининг 2021 йил 14 октябрдаги 01-02-1624 – сон маълумотномаси). Қўлланилган натижалар совет солиқ сиёсатини амалга оширишда жуда катта нуқсонларга йўл қўйилганлиги, бюджет сиёсатида сарфлаш устун бўлганлиги, лекин уларнинг натижаси бўлмаганлиги илмий асосда ёритиб берилган.

Иккинчи жаҳон уруши йилларида дастлаб “Бўйдоқ, ёлғиз ва фарзандсиз фуқаролар”, кейинчалик “бўйдоқ, ёлғиз ва кам болали фуқаролар” солиғи жорий этганлиги, мамлакат солиқ тизимида олий маълумотли кадрлар етишмаслиги, урушдан кейинги йилларда давлат даромадларини ошириш зарурати туфайли Давлат Солиқ Бош инспекцияси, кейинчалик Давлат Солиқ Бош бошқармалари алоҳида муассаса сифатида қайта ташкил этилганлиги, маҳаллий солиқ ва йиғимларни ҳисобга олишда масъул кадрлар томонидан эътиборсизликка йўл қўйганлиги ҳамда бир марталик тўловларни қайта – қайта тўлатиш орқали қарздорликни ёпганликлари, қишлоқ хўжалиги солиғидан келиб чиқиб республика миқёсида солиқлар миқдори худудга қараб турлича белгиланганлиги, баъзи солиқлар эса вилоятлар кесимида бир хил миқдорда тўланганлиги ҳақидаги натижалардан, Ўзбекистон Миллий телерадиокомпанияси “O‘zbekiston tarixi” телеканалининг “Такдимот” кўрсатувларини тайёрлашда фойдаланилди. (Ўзбекистон Миллий телерадиокомпаниясининг 2022 йил 25 майдаги 06-31-742 – сон маълумотномаси). Қўлланилган натижалар совет давлати солиқ сиёсатини амалга оширишда жуда катта нуқсонларга йўл қўйилганлиги, бюджет сиёсатида сарфлаш устун бўлганлиги, лекин уларнинг натижаси

бўлмаганлиги илмий асосда ёритишга хизмат қилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Тадқиқот натижалари 3 та, халқаро конференцияда ҳамда 3 та республика илмий-амалий анжуманларида апробациядан ўтган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 16 та иш чоп этилган, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий Аттестация Комиссиясининг докторлик диссертациялари чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 10 та, (7 та республика ва 3 та хорижий журналларда) мақола чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳамжи.** Диссертация кириш, уч боб, хулоса, фойдаланилган манба ҳамда адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг тадқиқот қисми 127 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида танланган мавзунинг долзарблиги ва зарурати асослаб берилган, тадқиқотнинг мақсад ва вазифалари, объекти ва предмети, фан ва технологиялар тараққиётининг устувор йўналишларга мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган. Олинган натижаларнинг ишончлилиги асосланган ҳолда назарий ва амалий аҳамияти, тадқиқот натижаларининг жорий этилиши, ишнинг апробацияси, эълон қилинган ишлар ва диссертациянинг тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Тадқиқотнинг биринчи боби **“Иккинчи жаҳон урушидан кейинги йилларда совет давлати солиқ сиёсатининг манбашунослиги ва тарихшунослиги”** деб номланиб, унда мавзу манбашунослиги ва тарихшунослиги, Иккинчи жаҳон уруши йилларида мамлакатда мавжуд бўлган солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар ҳамда урушдан кейинги йилларда совет давлати солиқ сиёсатининг қонуний асослари тадқиқ этилган.

Ўзбекистон Миллий архивида сақланаётган фондлар ҳужжатларида совет давлати солиқ сиёсатини ёритишга бағишланган қимматли маълумотлар учрайди. Хусусан, Р-2454 – Ўзбекистон ССР Олий Совети Президиуми фонди, Р-837 – Ўзбекистон ССР Министрлар Совети фонди, Р-1714 – Ўзбекистон ССР Олий Суди фонди, Р-93 – Ўзбекистон ССР Молия министрлиги фонди, Р-2881 – Давлат солиқ бош бошқармаси фонди, Қашқадарё вилоят давлат архивларида сақланаётган Ф-51 – Қашқадарё областининг молия бўлими, Хоразм вилояти давлат архиви Ф-40 – Хоразм область молия бўлимлари фондларини киритиш мумкин. Бу ҳужжатларда Иккинчи жаҳон урушидан кейин совет ҳукуматининг солиқ сиёсати борасида эътиборга молик маълумотлар, жумладан, Р-837 – Ўзбекистон ССР Министрлар Совети фондида Иккинчи жаҳон урушидан сўнг молия органлари солиқ тўловчилар ва уларнинг даромадларини ҳисобга олиш тўғри ташкил этилмаганлиги, солиқ инспекторларининг ёрдамчилари, солиқ агентлари ва солиқ ҳисобчиларига солиқ ҳисобини мустақил амалга ошириш вазифаси топширилган ҳолда, уй хўжаликларидан маълумот олмаганлиги

ҳамда колхозчилар хўжаликларидаги томорқаларнинг ўлчовлари тўғрисидаги маълумотлар ва бошқа назорат материалларидан тўлиқ фойдаланилмаганлиги ҳақида бир қатор маълумотлар учрайди. Шунингдек, ҳужжатларда баъзи хўжаликлар ҳисобга киритилмай қолганлиги, экинлар, чорва, дарахтлар ва дехқончилик билан боғлиқ бўлмаган даромадлар тўлиқ ҳисобга олинмаганлиги, оила аъзолари эса нотўғри ҳисобга олинганлиги<sup>3</sup> ҳақида ҳам қимматли маълумотлар бор.

Ҳужжатлардан маълум бўлишича, 1946 йил 1 январда бекор қилинган<sup>4</sup> ҳарбий солиқ Республика бўйича эса қуйидагича бўлган. Тошкент вилоятида ҳар бир хўжалик аъзоси учун тўланадиган ҳарбий солиқ 370 рублни ташкил этган бўлса, Андижон вилоятида 480 рублни, Сурхондарё вилоятида 420 рублни, Хоразмда 350 рублни, Самарқандда 460 рублни, Фарғона вилоятида 360 рублни, Наманган вилоятида 460 рублни, Бухоро вилоятида 470 рублни, Қорақалпоғистон АССРда 390 рубль<sup>5</sup>, бу солиққа амал қилиш даврида тушумлар 7,2 млрд. рублни ташкил этган<sup>6</sup>. Ўзбекистон ССР Молия министрлиги фондидаги (Р-93) материалларда солиқ органларидаги кадрлар масаласи билан боғлиқ кўплаб қимматли маълумотлар ҳам келтирилган<sup>7</sup>.

Тадқиқ этилаётган йилларда вақтли матбуот саҳифаларида чоп этилган мақолалар мафкуравий таъсир остида ёзилган бўлсада, совет давлати солиқ сиёсати, айниқса, 1960 йиллардаги солиқларга киритилган ўзгаришлар ҳақида кўплаб маълумотлар беради<sup>8</sup>.

Совет давлати солиқ сиёсатининг у ёки бу жиҳатларини ўрганган бир қатор ишлар борлигини таъкидлаш лозим. Мавзуга оид бўлган адабиётлар таҳлилини уч гуруҳга бўлиб ўрганиш мумкин. Биринчи гуруҳга совет давлати ҳукмронлиги йилларида яратилган асарлар<sup>9</sup>, иккинчи гуруҳга мустақиллик йилларида яратилган асарлар, мақолалар, илмий тадқиқот ишлари<sup>10</sup>, учинчи гуруҳга мавзуга оид хорижда яратилган асарларни

<sup>3</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 5446-йиғмажилд, 34-варақ.

<sup>4</sup> Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 47.

<sup>5</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 32-рўйхат, 3747-йиғмажилд, 265-варақ.

<sup>6</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 4-варақ.

<sup>7</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 1251-йиғмажилд, 227-варақ.

<sup>8</sup> Аминова Р. Тарих билмайди // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Аминов О. Маъмурчилик мевалари // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Совет Иттифоқида солиқлар йўқолмоқда // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Иш ҳақи кўпайди // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Солиқ бўлмагач... // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май.; Солиқ буғмоқда. Турмуш аччиқ // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Солиқларсиз юксалаётган мамлакат // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май.; Налоги отменяются. Все для человека // Правда Востока 17 мая 1960 года.; Налоги растут // Правда Востока 17 мая 1960 года.

<sup>9</sup> Плановое хозяйство. Политико-экономический журнал Госплана СССР. – Москва: Калужская топография Росполиграфпром, 1952, №2. – С. 96.; Марьяхин Г. Очерки истории налогов в СССР. – Москва: Госфиниздат, 1964. – С.318.; Дьяченко В. История финансов СССР. – Москва: Наука, 1978. – С. 86.; Гайдар Е. Экономические реформы и иерархические структуры. – Москва: Наука, 1990. – С. 264.

<sup>10</sup> Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – 78 бет.; Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – 180 бет.; Ражабов Қ., Қандов Б., Ражабова С. Ўзбекистон тарихининг муҳим саналари. – Тошкент: Ўзбекистон, 2015. – 480 бет.; Жўраев А.С., Сафарова Ф.А., Мейлиев О.Р. Солиқлар назарияси. – Тошкент, 2019. – 376 бет.; Бабаджанов Х. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистон иқтисодиётидаги трансформацион жараёнлар. Тарих.фан.бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Тошкент, 2018. – 22 бет.; Сафарова З. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистон маданияти. Тарих.фан.бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Самарқанд, 2020. – 24 бет.; Худаёров А. Ўзбекистонда

киритиш мумкин<sup>11</sup>.

Совет давлати ҳукмронлиги йиллари яратилган асарларда Иккинчи жаҳон урушидан кейинги йилларда солиқ тизимининг шакллантирилиши ҳақида сўз бориб, уларда табиийки, совет солиқ сиёсати, бу даврдаги ўзгаришлар ижобий баҳоланган.

Мустақиллик йиллари мавзуга яқин ишлар бўлиб, уларда муаллифлар совет даврида солиқларнинг турлари, функциялари, ундаги зиддиятлар, совет давридаги солиқлар тизимининг натижалари<sup>12</sup>, солиқ сиёсатининг 6 та даврга бўлинганлиги<sup>13</sup>, Иккинчи жаҳон уруши йиллари Ўзбекистон иқтисодиётидаги трансформацион жараёнлар таҳлил қилиб берилган<sup>14</sup>.

Хориж тадқиқотларида совет бюджет сиёсати, Иккинчи жаҳон уруши йиллари ва ундан кейинги йилларда совет солиқ сиёсатининг олиб борилиши каби жараёнлар, жумладан, Иккинчи жаҳон урушининг мамлакатга келтирган зарари, мамлакат айланма фондини инқироз ёқасига келиб қолиши сабаблари<sup>15</sup>, СССРнинг Иккинчи жаҳон уруши йилларидаги солиқ сиёсати<sup>16</sup>,

---

солиқ тизими тарихи (1991-2019 йй). Тарих. фан. бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Тошкент, 2021. – 24 бет.

<sup>11</sup> Alec Nove. An Economic History of the USSR. – England, 1990. – P. 428.; Синельников С. Бюджетный кризис в России: 1985-1995 годы. – Москва, 1995.; Боффа Дж. От СССР к России. История неоконченного кризиса. 1964-1994. Пер. с итал. – Москва, 1996. – С. 442.; Попов В.П. Крестьянские налоги в 40-е годы // Социологические исследования. 1997, №2. – С. 95-114.; Пихоя Р.Г. Советский Союз: история власти. 1945-1991. – Москва: Изд. РАГС, 1998. – С. 736.; Шубин А.В. От “застоя” к реформам. СССР в 1977-1985 гг. – Москва: РОССПЭН, 2000. – С. 618.; Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учеб. Пособ. Для вузов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – С. 215.; Толкушин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 432.; Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения. – Москва: Изд. “Палеотин”, 2004. – С. 214.; Сумцова Н.В., Мамыкина Н.Н. анализ эволюции Российской налоговой системы в контексте налоговой политики // Финансы и кредит. 2004, 28 (166). – С. 2-6.; Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. Учебник. 2-е изд. – Москва: Дело, 2006. – С. 384.; Хантаева Н.Л. Теоретические основы налогообложения. Уч.пособие. – Улан-Удэ: Изд. ВСГТУ, 2006. – С. 174.; Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – Москва: КНОРУС, 2007. – С. 320.; Мобилизационная модель экономики: исторический опыт России XX века. – Челябинск: ООО Энциклопедия, 2009. – С. 571.; Налоги и налогообложение. 6-е изд. – Санкт – Петербург: Питер, 2009. – С. 528.; Налоги и налогообложение. Учебник. – Курск, 2010. – С. 356.; Yanni Kotsonis Taxes and citizenship in the Russian empire and early soviet republic. - London, 2014 y. – P. 632.; Едронова В.Н., Телегус А.В. Элементы подоходного налогообложения физических лиц в налоговой политике советского периода // Финансы и кредит. 2015, №40. – С. 51-64.; Слепнева Л.Р. Транспортное налогообложение: история развития и направления совершенствования // Вестник Бурятского Государственного университета. 2015, №2. – С. 88-95.; Вознесенский Н.А. Военная экономика СССР в период Отечественной войны Проблемный анализ и государственно-управленческое проектирование. Выпуск 3, Тема номера: “Великая Отечественная война: истоки победы”. 2015. – С. 6-33.; Гритчина М.Н. Налоговая политика в годы Великой Отечественной войны // Региональная экономика: теория и практика. 2015, №40. – С. 58-66.; Yanni Kotsonis. Taxes and Citizenship in the Russian Empire and Early Soviet Republic. – Toronto, 2016. – P. 483.; Сидорова А.В., Цельникер Г.Ф. Реформирование транспортного налога: история и современность // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017, №3, том 1. – С. 88-95.; Григорьев В.В. Эволюция развития имущественного налогообложения физических лиц в России в XX веке // Евразийская адвокатура. 2018, 1(32), – С.11-14.; Артемьева О.А., Тропина Ю.Э. История развития транспортного налога в России // “Вектор экономики”. 2020, №10. / [www.vectoreconomy.ru/](http://www.vectoreconomy.ru/). Alec Nove. An Economic History of the USSR. – England, 1990. – P. 428.; Parthasarathi Shome. Taxation History, Theory, Law and Administration. – London, 2021. – P. 507. ва б.

<sup>12</sup> Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 98.

<sup>13</sup> Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б. 136.

<sup>14</sup> Бабаджанов Х. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистон иқтисодиётидаги трансформацион жараёнлар. Тарих. фан. бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Тошкент, 2018. – Б. 17.; Артемьева О.А., Тропина Ю.Э. История развития транспортного налога в России // “Вектор экономики”. 2020, №10. / [www.vectoreconomy.ru/](http://www.vectoreconomy.ru/).

<sup>15</sup> Вознесенский Н. Военная экономика СССР в период Отечественной войны проблемный анализ и

транспорт солиғи<sup>17</sup>, ҳарбий солиқ ва унинг амалга оширилиши<sup>18</sup> каби масалалар таҳлил этилган. Лекин, уларнинг бирортасида Ўзбекистон ҳақида маълумотлар учрамайди.

СССР бюджетининг тузилиши СССР Конституцияси билан мустаҳкамланган бўлиб, иттифоқдош республикаларнинг ваколатларини чегаралаш СССР ва иттифоқдош республикаларнинг бюджет ҳуқуқлари тўғрисидаги Низом, МИҚ ва СССР ХКСнинг 1931 йил 21 декабрдаги “Республика ва маҳаллий бюджетлар” тўғрисидаги қарор ҳамда 1959 йил 30 октябрдаги СССР ва иттифоқдош республикаларнинг бюджет ҳуқуқлари тўғрисидаги Қонун билан белгиланган эди. СССРда давлат тузуми иттифоқдош давлат – федерация бўлганлиги сабабли совет ҳукумати давлат бюджетини ва иттифоқдош республикалар бюджетини бирлаштирган эди. У ўз ичига иттифоқдош республикалар давлат бюджети, автоном республикаларнинг давлат бюджети ва маҳаллий бюджетларни (област, ўлка), республикаларга бўйсунувчи шаҳар бюджетларини, ишчилар поселкаси бюджетларини, қишлоқ Кенгашлари бюджетларини олган эди<sup>19</sup>.

Бюджет даромадларининг асосий манбаси – хўжалик органлари, корхоналар, ташкилотларнинг пул жамғармалари бўлиб, улар мажбурий бўлган. Шу сабабли давлат, кооператив (колхозлар ҳам шуни ичида), жамоат ташкилотларидан олинadиган, бироқ ўз вақтида тўланмаган солиқлар баҳс мунозарасиз йиғилган. Агар бюджетга тўловлар фуқаролар томонидан амалга оширилмаса халқ судлари ёрдамида ундирилган.

Иттифоқдош республикалар бюджети эса унинг умуммиллий ва маъмурий – ҳудудий тузилиши орқали аниқланар ва республика Олий кенгаши томонидан ўрнатилар эди. 1956 йилдан иттифоқдош республикаларнинг давлат бюджетидан даромад ва ҳаражатлар, СССР давлат бюджети, республика ва маҳаллий бюджетларга бўлинмасдан белгиланди. Даромад ва ҳаражатларни чеклаш ҳам республикалар томонидан ўрнатилди. Шунингдек, иттифоқдош республикалар бюджетдан ортган кўшимча даромадларни сарфлаш ҳуқуқига ҳам эга бўлганлар. Бу СССР ва иттифоқдош республикаларнинг 1959 йил 30 октябрь бюджет ҳуқуқлари тўғрисидаги Қонунда мустаҳкамлаб кўйилган эди. Иттифоқдош республикалар бюджетига республика ва маҳаллий бўйсунувдаги давлат корхоналари ва хўжалик ташкилотлари даромадларидан тўловлар, ўрмон даромади, колхозлардан олинadиган даромад солиғи, шунингдек кооператив ва бошқа жамоат ташкилотларининг даромад солиқлари, кинофильмлар намоишидан

---

государственно-управленческое проектирование. Вып.3, Тема номера: “Великая Отечественная война: истоки победы”. 2015. – С.31-31. file:///C:/Users/User/Downloads/170-222-1-PB.pdf.; Гритчина М.Налоговая политика в годы Великой Отечественной войны // Региональная экономика: теория и практика. 2015, №40. – С. 58-66.

<sup>16</sup> Толкушкин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 132.

<sup>17</sup> Артемьева О, Тропина Ю. История развития транспортного налога в России // Электронный научный журнал “Вектор экономики”. 2020, №10. / Вектор экономики /www.vectoreconomy.ru.

<sup>18</sup> Григорьев В.В. Эволюция имущественного налогообложения физических лиц в России в XX веке // Евразийская адвокатура. 2018, №1. – С. 11.

<sup>19</sup> Толкушкин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 225.

қанча даромадлар ва бошқа солиқлар келиб тушган.

Совет давлати ҳукмронлиги йилларидаги муҳим солиқлардан бири бу қишлоқ хўжалик солиғи эди. Иккинчи жаҳон урушидан кейинги дастлабки йилларда вайрон бўлган саноатни тиклаш мақсадида саноат солиқларидаги имтиёзларнинг кўпайтирилиши билан бир вақтда қишлоқ хўжалик солиқлари уруш даври ставкалари даражасида сақланиб қолди. Айти пайтда Иккинчи жаҳон уруши йиллари аҳолидан олинган солиқ 4,2 мартага ўсди. Давлат ташкилотларидан олинган солиқ бўлса 21,4 фоизга ўсди. Бутун уруш йилларида аҳолидан олинган солиқ ва йиғимлар 133 млрд. рублни ташкил этиб, бу бюджет даромадининг 11,9 фоизини ташкил этган эди<sup>20</sup>.

Ўзбекистонда ҳам урушнинг дастлабки кунларидан мудофаа жамғармасини ташкил этиш мақсадида ишчилар, колхозчилар, зиёлилар бир кунлик иш ҳақлари, коммунистик шанбаликлардан ишлаб топилган пулларни, фуқароларнинг шахсий жамғармалари, қимматбаҳо бойликлар, давлат заёмлари, буюмлар, озиқ-овқат маҳсулотларини топширдилар. Умуман, республика аҳолисидан урушнинг дастлабки кунларидаёқ 30 млн. рублик миқдорда пул, облигация ва қимматбаҳо бойликлар тушди. Ўзбекистон аҳолиси уруш йиллари мудофаа жамғармасига жами 649,9 млн. рубль пул, 22 кг. олтин ва кумуш топширди<sup>21</sup>.

Қишлоқда молиявий имкониятларни максимал даражада сафарбар этиш натижасида 1947 йилга келиб уруш даврида жорий этилган карточка таъминоти тизими бекор қилинди<sup>22</sup>. Лекин, 1948 йил 13 июлда СССР Олий Совети Президиумининг “Қишлоқ хўжалиги солиғи 8, 23, 25 моддаларини ўзгартириш тўғрисида”ги кўрсатмасига биноан қишлоқ хўжалик солиғи ставкаларининг оширилиши ва мавжуд имтиёзларнинг қисқартирилиши аҳоли моддий аҳволни янада оғирлашувига сабаб бўлди. Айти пайтда солиқ тизимини изга солиш, урушдан кейинги хонавайрон бўлган ерларни тиклашда давлат бюджетини тўлдириб берувчи солиқлар тизимини ислоҳ қилиш зарурати юзага келган эди. Шу мақсадда бир қатор қарорлар қабул қилинди<sup>23</sup>.

1953 йил 8 августда “Қишлоқ хўжалиги солиғи тўғрисида”ги Қонун қабул қилиниб, вақт ўтиши билан унга янги ўзгартиришлар киритиб борилди<sup>24</sup>. Қонун қишлоқ хўжалиги ҳақидаги муҳим ҳужжатлардан бири бўлиб қолди. 1971 йил 21 декабрдаги СССР Олий Совети Президиумининг “Қишлоқ хўжалиги тўғрисида”ги “СССР Қонунига ўзгартиришлар ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги Фармонида бўлса, СССР Олий Совети

<sup>20</sup> Черник Д., Шмелев Ю. Теория и история налогообложения. Учебник. – Москва: Юрайт, 2016. – С. 141-142.

<sup>21</sup> Ўзбекистон тарихи (1917-1991 йиллар). Иккинчи китоб. 1939-1991 йиллар. – Тошкент: O‘zbekiston, 2019. – Б. 12.

<sup>22</sup> [https://ru.wikipedia.org/wiki/ Мурожат килинган сана 30 декабрь 2021 йил.](https://ru.wikipedia.org/wiki/Мурожат_килинган_сана_30_декабрь_2021_йил)

<sup>23</sup> Закон СССР от 7 мая 1960 г. “Об отмене налогов с заработной платы трудящихся и служащих”; Указ Президиума Верховного Совета СССР от 26 января 1981 г. №3819-Х “О местных налогах и сборах”; Закон СССР от 23 марта 1990 г. №1443-1 “О подоходном налоге с граждан и лиц без гражданства”; Закон РСФСР от 18 октября 1991 г. №1759-1 “О дорожных фондах в РСФСР”.

<sup>24</sup> Сборник законов СССР. 1938-1961. – Москва: Изд. Советов народных депутатов СССР, 1971. – С. 680.

Президиумининг “Қишлоқ хўжалиги солиғи тўғрисида”ги Қонунга ўзгартиришлар киритилиб, солиқларни икки муддатда 15 август ва 15 октябрда тўлаш белгилаб қўйилди. Лекин ўзгартиришлар фақат 1984 йил 15 январдан кучга кирди<sup>25</sup>.

1990 йил 14 июнда “Корхона, бирлашма, ташкилотлар солиғи тўғрисида”ги СССР Қонуни чиқди. Бу Қонун номи келтирилган корхоналарнинг даромад солиғи, айланма солиқ, импорт ва экспорт солиғини белгилаб берди. 1990 йил “Бўйдоқ, ёлғиз ва кам болали СССР фуқароларидан олинадиган солиқни босқичма – босқич тугатиш тўғрисида”ги СССР Қонуни чиқди. Унга кўра бу солиқни тугатиш 1990 йил 1 июлдан 1993 йил 1 январгача амалга ошириладиган бўлди<sup>26</sup>.

Шундай қилиб, тадқиқ этилаётган йилларда солиқ тўловларини йиғиш ва бюджетга тушириш тизими ҳам ўзгартирилди. Ушбу ислохотлар солиқ тизимининг самарадорлигини оширишга қаратилган бўлсада, лекин солиқ соҳаси мавжуд иқтисодий қарашлар негизда ривожлантирилди, жумладан, режали иқтисодиёт, саноат корхоналарининг маблағларни мустақил бошқара олмаслиги, мулкчилик шаклларидаги ўзига хосликлар тизимдаги камчиликларни юзага келтирган эди.

Диссертациянинг иккинчи боби “**Ўзбекистонда солиқларни йиғиш тартибини йўлга қўйилиши ҳамда ундаги муаммо ва камчиликлар**” деб номланиб, унда Ўзбекистонда солиқлар йиғимини ташкил қилишнинг йўлга қўйилиши ва давлат солиқ сиёсати, Ўзбекистонда солиқларни йиғиш тартиби, ундаги муаммолар ва камчиликлар каби масалалар таҳлил қилинган.

Иккинчи жаҳон урушидан кейин совет мамлакатада солиқ тизими совет хўжалигига асосланган ҳолда аста-секинлик билан ўзгартириб борилди. Уруш ва урушдина кейинги йилларда оккупация қилинган ҳудудларда сохта пуллар кўпайиб, давлат ғазнасига маблағ келиб тушиши кескин пасайиб кетди, пул маблағлари бозорларда чайқовчилар томонидан айланиб, аҳоли пулни қўлда сақлаб туришни лозим топди<sup>27</sup>. Давлатнинг молия ва пул масаласида аниқ чора-тадбирлар режасини ишлаб чиқишдан бошқа чораси қолмади, 1946 йилда пул ислохотларига тайёргарлик бошланди. Шу йиллардаги қурғоқчилик туфайли, кўрилган талафотлар қисман тугатилгандан сўнг 1947 йил 13 декабрда СССР Министрлар Совети ва ВКП(б) МҚнинг “Озиқ-овқат ва саноат маҳсулотларига карточка тизимини бекор қилиш ва пул ислохотларини ўтказиш тўғрисида”ги Фармони<sup>28</sup> чиқди. Фармон асосида ислохотлар 1947 йилнинг 16 декабридан 29 декабригача бўлган муддатда ўтказилди. Натижада мамлакатда сохта пулларни айланишига барҳам берилиб, чайқовчилик камайди, банкларга фоизга қўйилган маблағлар ортиб, саноат корхоналарида маҳсулот ишлаб чиқариш

<sup>25</sup> <http://history-of-taxes.narod.ru/5.html>.

<sup>26</sup> Майбуrow И.А, Теория и история налогообложения. Учебник. – Москва: ЮРИТИ–ДАНА, 2007. – С. 64-65.

<sup>27</sup> Ломшин В. Денежная реформа 1947 г. и отмена карточной системы // Регионология. 2010, № 271. – С. 314.

<sup>28</sup> // Известия. 14 декабря 1947 г.

қисман йўлга қўйилди<sup>29</sup>.

1953 йилда “Қишлоқ хўжалиги солиғи” тўғрисидаги қонун ҳам солиқ соҳасида янги тизимни бошлаб берди<sup>30</sup>. 1959 йил 30 октябрда “Иттифоқдош Республикалар ва СССР Иттифоқининг бюджет ҳуқуқлари тўғрисида”ги<sup>31</sup> Қонун ҳам қабул қилинди. Бу Қонун ҳам иттифоқдош республикаларга маълум даражада ўз ҳуқуқларини белгилаш имконини берди. Улар республика бюджетларини тузишда, кўриб чиқишда, тасдиқлашда ва бажаришда маълум эркинликларга эга бўлдилар<sup>32</sup>.

Албатта, ушбу янги тизим колхозлар иқтисодиётини ва қишлоқларни маъмур қилишда муайян даражада хизмат қилди. Бунга маҳсулот тайёрлаш баҳоларининг камайтирилганлигини, МТСларга натура ҳақи, колхозчиларнинг томорқаларидан олинадиган мажбуриятларнинг бекор қилинганлигини, 1953 йилга нисбатан қишлоқ хўжалиги солиқларининг икки ярим баравар пасайтирилганлигини кўриш мумкин<sup>33</sup>. Бироқ, совет ислохотлари давомида эришилган маълум ютуқлар ҳамда сиёсий қарашлар ҳисобига гўёки “октябрь давлат тўнтаришидан сўнг совет давлатида солиқларнинг роли принципиал даражада ўзгарганлиги, бу вақтда капиталистик жамиятда солиқлардан меҳнаткашларни эксплуатация қилишдаги кўшимча қурол сифатида фойдаланиб келинаётганлиги, СССРнинг миллий даромади эса асосан саноатни, қишлоқ хўжалигини, транспортни, савдони ва халқ хўжалигининг бошқа тармоқларини режали равишда ривожлантиришга, меҳнаткашларнинг моддий фаровонлигини ва маданий савиясини оширишга ҳамда давлатнинг бошқа эҳтиёжларига сарфланиши<sup>34</sup>” каби баландпарвоз қарашлар асосида солиқ соҳасида маълум ўзгаришлар қилишга киришилди. “Совет давлати молияси ва кучли барқарор бюджети”, билан маблағни беҳудага сарфлаш томон йўл тута бошлади. Баландпарвоз шиорлар билан қурилган иқтисодиётдаги оқсашлар, давлат мулкани талон-тарож қилиш ҳолатлари, кишилардаги масъулиятсизлик халқ хўжалигини тўлиқ тиклаш имконини бермади ва табиийки, давлат бюджетининг бекорга сарфланиши ҳолатлари кучайиб борди.

1960 йил СССР Олий Советида маъруза қилган КПСС МҚ Бош қотиби Н.Хрушчев “миллий даромад 1959 йилда 1958 йилга нисбатан 8 фоиз ёки тахминан 100 миллиард сўм миқдорда ошганлиги, режага кўра миллий даромад 9 фоизга кўпайганлиги ва тахминан 450 млрд сўмга етганлигини” ҳамда “миллий даромад тўхтовсиз ўсиб бориши асосида ишчи ва хизматчи-

<sup>29</sup> Петренко В. О необходимости и результатах денежной реформы 1947 года в Советском Союзе // ВЕСТНИК КамчатГУ. 2018, №43. – С. 56.

<sup>30</sup> Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв.– Москва: Вузовский учебник, 2008. – С. 360-361.

<sup>31</sup> Чернопятов А.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – Москва-Берлин: DirectMEDIA, 2019. – С. 45

<sup>32</sup> Плановое хозяйство. Политико-экономический журнал Госплана СССР. 1952, №2. – Москва: Калужская типография, 1952. – С.10.

<sup>33</sup> Иш ҳақи кўпайди // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май.

<sup>34</sup> Ишчи ва хизматчилардан олинадиган солиқларни бекор қилиш ҳамда совет халқининг фаровонлигини оширишга қаратилган бошқа тадбирлар тўғрисида. СССР Олий Совети сессиясида ўртоқ Н. Хрушчев доклади // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 6 май.

ларнинг иш ҳақи, давлат ҳисобидан берилаётган тўловлар ва имтиёзларни кўшиб ҳисоблаганда, 1959 йилда 1940 йилга нисбатан 2,2 баравар ошганлиги, 1953 йилдан 1959 йилга қадар бўлган давр ичида СССРдаги ишчи ва хизматчиларнинг реал даромадлари 45 фоизга кўпайганлиги, деҳқонларнинг реал даромадлари эса 64 фоизга кўпайганлиги”ни, “солиқлардан қутилиш – меҳнаткашларнинг азалий орзуси” эканлиги таъкидлади<sup>35</sup>. Шундан сўнг 1960 йил 7 майда “Ишчи ва хизматчиларнинг иш ҳақидан солиқлар олишни бекор қилиш тўғрисида”ги Қонун чиқди. Унда даромад солиғи ҳамда СССРнинг бўйдоқ, ёлғиз ва кам болали фуқароларга солинадиган солиқни ишчи ва хизматчиларнинг иш ҳақидан олиш 1965 йил 1 октябрдан бошлаб батамом бекор қилиш белгиланди<sup>36</sup>. 1964 йил СССР Олий совети “Таълим, соғлиқни сақлаш, уй-жой коммунал хўжалиги, савдо ва умумий овқатланиш ҳамда халқ хўжалигининг бошқа тармоқларида хизмат қилувчи аҳоли ойлик маошларини ошириш тўғриси”ги Қонун қабул қилинди. 1964 йил 23 декабрда Ўзбекистон ССР Олий Совети 1965 йилга давлат бюджетини тасдиқлади.

Шу йилларда Ўзбекистон етти йилликни 1.840.681 минг рубль даромад, 1.840.486 минг ҳаражат ва 2.195 минг даромад билан тугатган бўлса,<sup>37</sup> юқоридаги қонунга кўра Ўзбекистон ижтимоий-маданий ташкилотлар ходимларининг маоши 84 млн. рублга ошириш белгиланди<sup>38</sup>. Айни пайтда биргина ижтимоий-маданий томошаларга 1965 йилнинг ўзида 923.341 минг рубль сарфлаш белгиланди. Бу 1964 йилга нисбатан 128.117 минг рубль, ёки 16,1 фоизга ошиқ қилиб белгиланди. Етти йиллик режани 2.195 минг даромад билан тугатган республика бюджетига биргина ижтимоий-маданий тадбирларга белгиланган маблағнинг ўзи совет хўжасизлигининг бир кўриниши эди. 1965 йилдан колхозларни даромад солиғига тортиш тизими ҳам ислоҳ қилинди<sup>39</sup>. Шундай қилиб, бу даврда совет ҳукумати томонидан иқтисодиётга бозор механимининг элементларини киритиш учун солиқ тизимини такомиллаштиришга ҳаракат қилинди, аммо амалда буни имкони бўлмади, чунки СССРда маъмурий-буйруқбозлик тизими ва режали иқтисодий сиёсат амалиётда давом этаётган эди. Қишлоқ хўжалигида амалга оширилган ислохотлар ҳам ўз самарасини бермади<sup>40</sup>.

Совет ҳукуматининг навбатдаги солиқ ишлари ҳам асосан ишни тартибга солиш, солиқларни ислоҳ қилиб боришдан иборат бўлди. Чунки, 1970 йилларга келганда ҳам солиқларни ундиришда катта муаммолар

---

<sup>35</sup> Ишчи ва хизматчилардан олинадиган солиқларни бекор қилиш ҳамда совет халқининг фаровонлигини оширишга қаратилган бошқа тадбирлар тўғрисида. СССР Олий Совети сессиясида ўртоқ Н. Хрущев доклади // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 6 май.

<sup>36</sup> Совет Социалистик Республикалари Иттифоқининг Қонуни. Ишчи ва хизматчиларнинг иш ҳақидан солиқлар олишни бекор қилиш тўғрисида // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 10 май.

<sup>37</sup> Муратходжаев В. Бюджет завершающего года семилетки // Экономика и жизнь. Март 1965 г. – С. 8.

<sup>38</sup> Муратходжаев В. Бюджет завершающего года семилетки ... С. 9.

<sup>39</sup> Ушак Н.В. Теория и история налогообложения. Учебное пособие. / Н.В.Ушак. – Москва: Кнорус, 2009. – С. 292-294.

<sup>40</sup> Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв. Учебное пособие. – Москва: Вузовский учебник, 2008. – С. 373-374.

сақланиб қолган эди. Солиқ йиғимлари ва у билан боғлиқ ҳисоботларни тартибга солиш мақсадида 1976 йил 11 июнда СССР Министрлар Советининг “Молия органларида давлат даромадларини ҳисобини киритиш тўғрисида”ги йўлланма, 1976 йил 24 июнда “Статистик табелларни формага солиш ҳаракатлари тўғрисида”ги буйруғи эълон қилинди. Уларда ҳам солиқларни тартиб билан ундириш масалалари кўтарилган бўлсада, республикаларда бунга тўлиқ риоя қилинмади.

1985 йилда совет жамиятида бошланган “қайта қуриш” билан боғлиқ равишда, бюджетга тушадиган тўловлар тизимини тубдан ислоҳ қилиш бошланди. Ушбу давр солиқ ислоҳотларининг муҳим чора-тадбирларидан бири бу 1986 йил давлат фуқароларнинг индивидуал меҳнат фаолияти руҳсат этилган соҳалар миқёси янада кенгайтириш бўлди<sup>41</sup>. 1987 йил 30 июнда қабул қилинган “Давлат корхонаси (уюшмаси) тўғрисидаги” СССР Қонун иқтисодий бошқарув усуллариининг аҳамиятини ошириш, корхоналарда реал иқтисодий ҳисоб-китоб ва ўзини-ўзи молиялаштириш механизмининг яратишга қаратилди. Натижада давлат корхоналари ҳолатидаги ўзгаришлар мажбурий тўловлар тизими ўзгарди<sup>42</sup>. Иқтисодий фаолиятнинг айрим соҳаларини солиққа тортиш бўйича бир қатор қонун ҳужжатлари СССРнинг 1990 йил 14 июндаги “Корхоналар, бирлашмалар ва ташкилотлардан олинадиган солиқлар тўғрисида”ги Қонунда тизимлаштирилди.

Ўзбекистонда ҳам давлат бюджетини тўлдирувчи асосий республикалардан бири бўлган. Масалан, 1946 йил 13 апрелда Ўзбекистон КП(б) МҚнинг “Давлатни алдаш ва молия органлари фаолиятида солиқ сиёсатининг бузилиши фактлари тўғрисида”ги Қарори қабул қилинди. Бироқ, ўша вақтнинг ўзидаёқ Қарорнинг асосий қисми бажарилмади. Республикада 1949 йил 1 июль ҳолатига солиқлар бўйича 50 млн. рублдан ортиқ қарзлар тўпланиб қолди<sup>43</sup>.

1949 йилда Ўзбекистон ССР Министрлар Совети ва Ўзбекистон КП(б) МҚ Ўзбекистон ССР Молия министрига солиқ ишидаги жиддий камчиликларни бартараф қилиш ва маҳаллий молия органларида лозим бўлган давлат тартибини ўрнатиш бўйича тезкор чоралар кўриш, молия органларининг солиқ тушумлари режаларини бажариш бўйича тизимли асосидаги фаолиятини таъминлаш, колхозлардан олинадиган даромад солиғини аванс тўловлар тартибида кўп миқдорда ундириш амалиётига барҳам бериш, кадрларни танлаш ва тарбиялаш бўйича ишларни ривожлантириш, уларнинг “сиёсий” фазилатларини оширишни таъминлаш, молиявий аппаратга маҳаллий миллатларга мансуб бўлган ходимлар ҳамда аёлларни жалб қилиш, вилоятлар молия бўлимларида назорат-тафтиш ишлари ҳамда тафтиш материаллари ижросини назорат қилишни тартибга солиш, солиқ ревизияларининг сифатини ошириш, сохта ҳисоботлар

<sup>41</sup> Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв ... С. 375.

<sup>42</sup> Ушак Н.В. Теория и история налогообложения. Учебное пособие. / Н.В.Ушак. – Москва: Кнорус, 2009. – С. 292-299.

<sup>43</sup> Қашқадарё ВДА, 51-фонд, 1-рўйхат, 48-йиғмажилд, 6-7-варақлар.

топшириш ҳолатларини йўқ қилиш ва бунда айбдор бўлган шахсларни қатъий жавобгарликка тортиш<sup>44</sup> каби вазифалари юклатилди.

Бундай камчиликлар эса мунтазам учраб турган, масалан, Фарғона водийсида солиқлар суммасини ҳисоблаш ва аҳолидан солиқларни ундириш ишлари ўта қониқарсиз бўлган<sup>45</sup>, Қашқадарё вилоятида ҳам бир марталик тўловлар қайта-қайта тўланган, қарзларни ундириш ҳам самарали ташкил этилмаган<sup>46</sup>. Солиқ тўловчилар орасида тўлов интизомини мустаҳкамлаш ва солиқлар бўйича қарзлар тўлиқ ундирилишини таъминлаш ўрнига, баъзи молия органлари асоссиз ва ноқонуний йўллар билан қарздорликни ҳам ёпганлар. Масалан, 1948 йилда гўёки солиқ тўловчилар район ва шаҳардан чиқиб кетганлиги ёки солиқ тўлашга қурби етмаслиги сабабли, Хива туман молия бўлими қишлоқ хўжалиги солиғи бўйича 80.800 рублдан, Урганч шаҳар молия бўлими эса косиблар тўлаши лозим бўлган даромад солиғи бўйича 229.000 рублдан кечиб юборган<sup>47</sup>. Солиқ қонунчилигининг қўпол тарзда бузилиши ҳолатлари меҳнаткашлар томонидан улар нотўғри солиққа тортилаётганлиги тўғрисида кўплаб шикоят аризалари келиб тушишига олиб келган. 1948 йилда Хива тумани бўйича 479 та шикоят аризаси келиб тушган, улар ҳам кўп ҳолларда жуда кеч, ҳатто 4 ойгача бўлган муддат ичида кўриб чиқилган<sup>48</sup>.

1967 йилда Ўзбекистон ССР Молия министрлиги қишлоқ хўжалик солиқлари, шаҳар ва маҳаллий солиқ ва йиғимларнинг йиғилиши бўйича 11 та вилоятдаги 7 та молия органларида текширув ишларини ўтказган вақтда ҳам солиқларни йиғиш бўйича камчиликлар борлиги аниқланган. Бу камчиликлар республикадаги барча молия органларига шу йили декабрь ойида хат орқали юборилди. Хатдаги топшириқлар ўтказилган текширувлар асосида берилган бўлиб, уларнинг натижасида 1968 йилнинг биринчи кварталда барча колхоз ва совхозларнинг молия органларида колхозчилар ерлари рўйхатга олинди. 19 мартга келиб молия органлари барча 1025 та колхозлардан ерлари бор колхозчиларнинг рўйхати олиниб, 367 та колхоздаги 4791 колхозчининг қишлоқ хўжалик солиқларини тўлаши лозимлиги аниқланди<sup>49</sup>. Лекин, қишлоқ хўжалик солиқларини ундириш хатоликлар билан давом этиб келаверди<sup>50</sup>.

Вилоятлардан юборилган ҳисоботлар ҳам Ўзбекистон ССР Молия министрлигига белгиланган муддатдан кечиктириб топширилган<sup>51</sup>. Умуман, Иккинчи жаҳон урушидан кейин Ўзбекистонда амалга оширилган ижтимоий-иқтисодий ўзгаришлар, жумладан, саноат ва қишлоқ хўжалигини ривожлантириш, пахта яккаҳоқимлигини мустаҳкамланиши жараёнида солиқ

<sup>44</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 5-варак.

<sup>45</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 8-варак.

<sup>46</sup> Қашқадарё ВДА, 51-фонд, 1-рўйхат, 48-йиғмажилд, 8-9-вараклар.

<sup>47</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 123-варак.

<sup>48</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 120-варак.

<sup>49</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 2833-йиғмажилд, 61-варак.

<sup>50</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 3898-йиғмажилд, 2-варак.

<sup>51</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 4-варак.

тизимини такомиллаштириш ҳам асосий масалалардан бирига айланди.

Диссертация ишининг учинчи боби “Ўзбекистонда қишлоқ хўжалиги солиқларини ундириш, солиқ тизими соҳасида кадрлар сиёсати” деб номланиб, унда Ўзбекистонда қишлоқ хўжалиги солиқларининг йиғими, солиқ тизимига кадрлар сиёсатидаги муаммолар кўриб чиқилган.

Урушдан кейинги йилларда Ўзбекистон қишлоқ хўжалигига ихтисослашган асосий республикалардан бири бўлганлиги сабабли, экин майдонларини кенгайтириш, пахта экишни кўпайтириш билан бир қаторда йўл қўйилган хато ва камчиликларни тузатишга, солиқ тизимини тўғри ташкил этишга эътибор кучайтирилди.

Таъкидлаш жоизки, 1948 йили колхозлардан олинадиган даромад солиғи 168.630 минг рублни, қарздорлик эса 1 январь ҳолатига 11.409 минг рублни ташкил этди. Бу ҳолат вилоятлар кесими бўйича қуйидаги бўлган: Тошкент вилояти – 5393, Фарғона вилояти – 1248, Андижон вилояти – 259, Наманган вилояти – 500, Самарқанд вилояти – 1716, Бухоро вилояти – 713, Қашқадарё вилояти – 505, Сурхондарё вилояти – 291, Хоразм вилояти – 385, Қорақалпоғистон АССР – 399 минг рублга тўғри келган<sup>52</sup>. Баъзи ҳолатларда молия органлари қонун ҳужжатларида кўрсатилган интизомий ундириш чораларини қўллаган, яъни солиқни ўз вақтида тўланмаганлиги учун ишларни судга оширган, суд қарори билан Давлат банкидаги жорий ҳисобларни тўхтатиб қўйган. Бундай ҳолат Тошкент вилоятида – 21, Фарғона вилоятида – 34 та, Самарқанд вилоятида – 77, Қашқадарё вилоятида – 15 мартагача кузатилган<sup>53</sup>. Бироқ, Ўзбекистон ССР Министрлар Совети томонидан белгиланган вазифалар ўз вақтида бажарилмаган. Натижада 1949 йилда кўп вилоятлар қарздорлик билан чиққан бўлса, республика бўйича қарздорлик миқдори 14,0 млн. рублни ташкил этди.

Ўзбекистон ССР Министрлар Советининг (1949 йил 2 июлда 1085 – сонли) қабул қилинган “1949 йил учун қишлоқ хўжалиги солиғи тўғрисида”ги қарорида 1949 йил учун қишлоқ хўжалигининг айрим тармоқларидан олинадиган солиққа тортиладиган даромадларнинг ўртача нормалари тасдиқланди. Қарорда боғдорчиликни тиклаш ва ривожлантириш мақсадида барча ҳудудларда мевали боғлар ҳосил беришнинг дастлабки икки йилида қишлоқ хўжалиги солиғига тортилишдан озод қилинди.

Молия органлари зиммасига боғларнинг солиққа тортиладиган майдонини аниқлашда мевали дарахтлар сийрак экилган тақдирда гектарнинг юздан бир қисмига олма, нок, ўрик ва гилос дарахтларини 3 тадан, бошқа барча мевали экинларни 6 тадан экиш вазифаси топширилди. Ёш ҳосилга кирган боғдаги қатор ораларига экилган экинлардан даромадлар ушбу экин турлари учун белгиланган даромад меъёрларининг ярмига тенг бўлган миқдорда белгиланди<sup>54</sup>. Қишлоқ хўжалик солиқларини тўғри ташкил қилиш ва ундириш бўйича молия органларига ҳам алоҳида топшириқлар берилди.

<sup>52</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 4-варақ.

<sup>53</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 5-варақ.

<sup>54</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 58-варақ.

Масалан, Ўзбекистон ССР Министрлар Совети томонидан 1950 йил 10 августда қабул қилинган 1393-сонли қарорида қишлоқ хўжалиги солиғи ундириладиган объектлар, айрим ҳолларда чорва молларининг тўла ва тўғри ҳисобга олинишини таъминлашда молия органларига амалий ёрдам кўрсатиш ва молни тўла-тўқис ҳисобга олиш зарур бўлганида ҳовлима-ҳовли юриб ҳамда яйловларга бориб молларни санаб кўриш лозимлиги кўрсатилди<sup>55</sup>.

1953 йил 8 августдаги “Қишлоқ хўжалиги солиғи тўғрисида”ги Қонунига<sup>56</sup> кўра қишлоқ хўжалиги солиғи ҳар бир хўжалик фойдаланувига топширилган ер майдонлари ҳисобидан келиб чиқиб белгиланди. Бунда қурилиш билан банд бўлган ерлар, ўрмонлар, бутазорлар, умумий фойдаланувдаги йўллар, шунингдек ташкилот ва корхоналарнинг ишчилари ва хизматчиларига яқка тартибдаги ва жамоавий боғ ҳамда экин майдонлари учун ажратилган ерлар, кўрғондан ташқари ерлар ҳисобга олинмади. 50 м<sup>2</sup> кам ер майдонларидан ҳам солиқ ундирилмади. Солиқ 0,01 га ер майдонидан қатъий меъёр асосида ҳисобланди<sup>57</sup>. Ҳар бир иттифоқдош республика учун солиқнинг ўртача меъёри белгиланди. Қишлоқ хўжалиги солиғи бўйича тизимли имтиёзлар жорий этилган бўлиб, унга кўра солиқ тўловларидан қишлоқ мактаблари ўқитувчилари, агрономлар, зоотехниклар, гидротехниклар, ер курувчилар, мелиораторлар, ветеринарлар, врачлар ва фельдшерлар, ўрта медик персоналлар, колхоз, совхоз ва бошқа қишлоқ хўжалиги корхона ва ташкилот раҳбарлари озод этилди. Солиқ имтиёзлари табиат офатларидан азият чеккан хўжаликларга, вақтинча моддий қийинчиликни бошдан ўтказаётганларга ҳамда кўчувчи хўжаликларга берилган. Молия солиқ органлари томонидан ҳисобланган ва фуқаролар томонидан бир хил миқдорда 2 марта қишлоқ хўжалиги ғазнасига 15 августда ва 15 октябргача пул маблағи тўланди<sup>58</sup>.

Республикада солиққа тортиладиган ерлар аҳолининг янги ўзлаштирилган ерларга кўчиб келиши, пахтачиликка ихтисослашган совхозлар барпо этилиши, шунингдек, Сирдарё ва Амударё бўйларидаги гуруч экадиган совхозлар тузилишининг ҳисобига ҳам кўпайиб борди. Агар 1968 йилда молия органлари томонидан 93.648 га. ўзлаштирилган ер майдонлари рўйхатга олинган бўлса, улардан суғориладиган ерлар 91.160 га., суғорилмайдиган ерлар 2.488 га. бўлган. Умумий миқдорда улардан 20182,5 минг рубль солиқ олинган. Шундан суғориладиган ерлардан олинган солиқ 19983,5 минг рублни ташкил этган ёки бир гектар ерга 2 рубль 20 коп. тўғри келган<sup>59</sup>. 1970 йил 13 ноябрда Ўзбекистон ССР Министрлар Советининг “Республика областларида солиқ ва тўловларни йиғишни ўтказиш тўғрисида”ги фармойишида “1971 йилда қишлоқ хўжалик солиқларини йиғишни ташкил қилиш ишларини йўлга қўйишнинг муҳим жиҳатлари” –

<sup>55</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 8-варак.

<sup>56</sup> Сборник законов СССР. 1938-1961. – Москва: Изд. Советов народных депутатов СССР, 1971. – С. 682.

<sup>57</sup> Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б. 156.

<sup>58</sup> Толкушкин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 269.

<sup>59</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 2833-йиғмажилд, 59-варак.

кўрсатилиб, областларда бу тадбирларни ўтказиш юзасидан йиғилишлар бўлиб ўтди. Бу семинар – йиғилишларида 1970 йилларда йўл қўйилган камчиликларни такрорламаслик, солиқларни йиғишни тўғри ташкил қилиш, имтиёз олиши мумкин бўлган хўжаликларнинг, хўжаликларни томорқа ерларидан фойдаланиши билан боғлиқ бўлган маълумотларни тўплаш ва бошқа топшириқлар берилди.

Қишлоқ советларида ўтказилган бундай йиғилишларда молия бўлимлари ходимлари ҳам иштирок этиб, хўжалик дафтарларини назоратдан ўтказди. Улар шахсий хўжаликларга тегишли бўлган колхоз ва совхозларга қарашли бўлган ер фондларидаги ўзгаришлар билан танишиб чиқдилар. Текширувлар давомида 1970 йилга нисбатан 1971 йилда колхозчиларнинг хўжаликлари 1800 тага кўпайгани, ишчи ва хизматчиларники эса 1729 тага кўпайгани ҳамда у ерлар 16 га. бўлганлиги маълум бўлди. Бу хўжаликлардан олинadиган солиқлар бўлса 134,4 минг рублни ташкил этиши ҳисоблаб чиқилди<sup>60</sup>. Турли текширувлар, ўтказилган тушунтириш ишларидан сўнг 1971 йил 16 ноябрь ҳолатига кўра аҳолидан олинган қишлоқ хўжалик солиғи белгиланган 2251,0 минг рубль ўрнига 2230,0 минг рублни ташкил этиб, режа 99 фоизга бажарилди<sup>61</sup>.

1982 йилга келиб эса қишлоқ хўжалик солиғини тўловчилар янада ошиб борди. Агар 1982 йилда 1.466.892 хўжалик рўйхатга олинган бўлса, 1981 йилда бу 1.464.543 та хўжаликни ташкил этган, яъни 2349 тага кўп бўлган. Бу даврда шахсий томорқа ери борлар ҳам сони ортиб 1981 йилга нисбатан 1982 йилда 4237 тага кўп бўлган. 1982 йилда қишлоқ хўжалигидан тушган солиқ 21722, 1 минг рублни ташкил этиб, ўтган йилга нисбатан 112,9 минг рубль кўп бўлган. Бу Тошкент, Сурхондарё, Фарғона, Наманган вилоятларида янги ташкил этилган хўжаликлар ҳисобига кўпайди<sup>62</sup>.

Кейинги йилларда ҳам солиқларни ундиришда хатоликларга йўл қўймаслик учун Ўзбекистон ССР Молия министрлиги томонидан чора – тадбирлар белгиланди. Жумладан, семинар йиғилишлар ташкил этилди. Ҳатто қишлоқ хўжалик солиғини йиғишда молия органларининг тайёргарлигини билиш мақсадида Қорақалпоғистон АССР ҳамда 105 та район молия бўлимларида текширувлар ўтказилди. Текширувлар давомида кўплаб қишлоқ советларида камчиликлар борлиги аниқланди. Масалан, Фарғона вилояти Охунбобоев туманининг Ухчи қишлоқ советида, Киров тумани Товул ва Қашқар қишлоқ советларида, Олтиариқ туман Ғайрат қишлоқ советида оилаларнинг меҳнатга лаёқатли аъзолари рўйхатга олинмаган, хўжалик дафтарлари тўлиқ тўлдирилмаган, уруш қатнашчилари, меҳнат ногиронлари ҳақида маълумотлар бўлмаган.

Хоразм вилоятида эса биринчи ва иккинчи гуруҳ ногиронлари ҳақида аниқ маълумотлар йиғилмаган, Бухоро, Сирдарё, Хоразм, Жиззах вилоятлари ҳамда Қорақалпоғистон АССР молия бўлимлари томонидан қишлоқ хўжалик

<sup>60</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 3512-йиғмажилд, 15-варақ.

<sup>61</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 3512-йиғмажилд, 15-16-варақлар.

<sup>62</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 5193-йиғмажилд, 2-варақ.

солиқларини ундириш бўйича амалга оширилган ишлар текшириб борилмади. Вилоятлардаги солиқлар ва йиғимлар бўлимида, бўлим бошлиғи, режа ва ҳисобга олиш бош инспектори, колхоз қишлоқ хўжалиги ва даромад солиғини йиғиш бўйича бош инспектор, шаҳар солиқ тўловлари бўйича бош инспектор, бош солиқ тафтишчиси (ревизор) ва солиқ тафтишчиси лавозимлари бўлган<sup>63</sup>. Бироқ, ходимларнинг билими, малакаси ва тажрибасининг пастлиги оқибатида солиқ йиғиш ва ундириш масаласидаги камчиликлар сақланиб қолаверди. Биргина Хоразм вилояти молия бўлими ҳамда туман ва шаҳар молия бўлимларида солиқ аппарати ходимларининг 97,8 фоиз ўрта маълумотли бўлган. Баъзи район молия бўлимларида аппарат тасодифий ва ишончсиз ходимлар ҳисобига тўлдирилгани кадрлар кўнимсизлигига асосий сабаб бўлган<sup>64</sup>.

Ўзбекистон ССР Молия министрлиги томонидан Қорақалпоғистон АССР Молия министрлиги, вилоят молия бўлимлари ва Тошкент шаҳар молия бўлимига 1982 йилда солиқ ҳисоботини тузишдаги камчиликлар тўғрисида юборилган маълумотларда келтирилишича, “ходимлар ўртасида ҳатто арифметик хатоларга йўл қўйилган ҳамда бошқа ҳисоботлар ёки мазкур ҳисоботни тайёрлашга масъул бўлган бўлимлар ўртасида боғлиқликлар бўлмаган”<sup>65</sup>. Ўзбекистон ССР Молия министрлиги штатлар жадвали эса СССР Министрлар Совети ҳузуридаги Давлат Штат Комиссияси томонидан тасдиқланган.

Совет жамиятида бошланган “қайта қуриш” сиёсати, иқтисодий қараш ва мезонларнинг ўзгариши солиқ соҳасига ҳам таъсир қилди. Жумладан, 1990 йил 3 апрелда Молия министрлиги тасарруфидаги бошқарма ўрнида “Давлат бош солиқ инспекцияси” ташкил этилиб<sup>66</sup>, инспекция 14 бўлимдан иборат бўлди. 1991 йил 15 июнда Ўзбекистон ССР Министрлар Совети ҳузуридаги Давлат солиқ бош бошқармаси<sup>67</sup> деб ўзгартирилди.

Ўзбекистон ССР Олий Кенгашининг 1991 йил 14 июндаги қарори билан тасдиқланган “Ўзбекистон ССР давлат солиқ органлари тўғрисида”ги низомга кўра, Давлат солиқ бош бошқармасининг асосий вазифаси солиқ қонунчилигига риоя этилишини таъминлаш, барча солиқ тўловчилар ва бошқа мажбурий тўловларни ҳисобга олиш, ушбу тўловларнинг тўғри ҳисобланиши ва тўланишини назорат қилувчи орган ҳисобланган. Мазкур вазифанинг самарали ижросини таъминлаш мақсадида Давлат солиқ бош бошқармаси солиқлар ва бюджетга бошқа мажбурий тўловларни ҳисоблаш ҳамда тўлаш билан боғлиқ пул ва бухгалтерия ҳужжатларини, декларацияларни ҳамда бошқа ҳужжатларни текшириш<sup>68</sup>, ҳатто зарур ҳужжатларни олиш ҳуқуқига ҳам эга бўлиб, текширишлар натижасида юзага келадиган масалалар бўйича тушунтиришлар, солиқлар, йиғимлар ва бошқа

<sup>63</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 1098-йиғмажилд, 40-варақ.

<sup>64</sup> ЎзМА, Р-837-фонд, 33-рўйхат, 6190-йиғмажилд, 124-варақ.

<sup>65</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 5198-йиғмажилд, 4-варақ.

<sup>66</sup> ЎзМА, Р-93-фонд, 15-рўйхат, 6530-йиғмажилд, 1-5 варақлар.

<sup>67</sup> ЎзМА, Р-2881-фонд, 1-рўйхат, 3-йиғмажилд, 1-варақ.

<sup>68</sup> ЎзМА, Р-2881-фонд, 1-рўйхат, 3-йиғмажилд, 5-варақ.

мажбурий тўловларнинг тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланиши устидан назоратни амалга ошириш вазифаси юклатилган.

Таҳлил этилаётган йилларда Ўзбекистондаги солиқ идораларини етакчи мутахассислар билан таъминлайдиган битта ҳам олий ўқув юрти очилмади. Бу даврда фаолият юритган Тошкент Халқ хўжалиги институти, Тошкент Молия иқтисодиёт институти ва Самарқанд қишлоқ хўжалиги институтлари молия соҳасига кадрлар тайёрлаб берувчи асосий олий ўқув юртлари ҳисобланди. Республика солиқ идораларида фаолият юритган ходимларнинг аксарияти эса республиканинг турли областлари ва кўшни иттифоқдош республикадаги ўқув юртлари, жумладан, Тошкент молия техникуми, Қорақалпоғистон АССР молия техникуми, Самарқанд молия техникуми ва Ашхобод молия техникуми ва бошқаларда таълим олди.

## ХУЛОСА

Диссертация иши бўйича олиб борилган илмий изланишлар натижасида қуйидаги хулосаларга келинди.

1. Совет давлатининг молиявий сиёсати пролетариат доҳийлари назарий концепциялари асосида шаклланган бўлиб, унда молиявий сиёсатни марказлаштириш белгилаб берилган эди. Молиявий муносабатларни ташкил этишда давлатнинг якка хокимлигини кўзда тутувчи молиявий марказлаштириш кенгайтирилди. СССРда солиқ сиёсати издан чиққан уруш натижасида барбод бўлган иқтисодни кўтариш учун молиявий базани шакллантириш, шаҳар ва қишлоқларда ўша давлатлар моддий позициясини мустаҳкамлаш, пролетариат, деҳқонлар ва ёлланиб ишловчилар учун солиқ юктамаларини минималлаштириш вазифаларини бажаришга қаратилди.

2. Давлат бюджети мамлакатнинг кирим ва чиқимининг асосий кўрсаткичи бўлиши билан бирга маблағларни қайта тақсимловчи улкан молиявий механизм бўлиб, совет давлатида давлат бюджети иттифоқ бюджети, иттифоқдош республикалар бюджети, маҳаллий бюджетлардан иборат бўлди. Бу тизимда даромадлар қуйидан юқорига, тақсимот эса юқоридан қуйига қараб амалга оширилган.

3. Иккинчи жаҳон уруши йилларида давлат бюджетини тўлдириш зарурати солиқларни ошириш, тўловларни ундириш эҳтиёжларини юзага келтирди. Шу мақсадда ҳарбий даврга мўлжалланган солиқлар жорий қилинди. Ойлик маошларидан иқтисод қилиш мақсадида ташкилот, муассаса ва корхоналарда асосий ҳисобланмайдиган штат бирликлари тугатилди. Давлат бюджетига келиб тушаётган маблағларни тезлаштириш мақсадида қишлоқ хўжалик солиғи бир ой аввал тўланиши белгилаб қўйилди. Фашистлар ҳужумига учраган шаҳарлар аҳолисининг қишлоқларга кўчирилиши сабабли “Мулк солиғи”, “Қишлоқ хўжалик солиғи”, “Даромад солиғи” каби солиқлар миқдори кўтарилган.

4. Урушдан кейинги йилларда совет солиқ тизими чалкашликлар ва хатоликлардан ҳоли бўлмаган. У соҳавий йўналишлар жиҳатидан ички мураккаб тармоқлашган таркибга эга бўлди. Уруш йиллари жорий қилинган

солиқлар аста-секинлик билан тугатилиб, қишлоқ хўжалиги каби солиқлар ўз ўрнида қолди. Қишлоқ хўжалиги солиқлари вақти-вақти билан ўзгартирилиб борилган.

5. Солиқ ундиришида ҳатоликларга йўл қўйилиши оқибатида катта миқдордаги қарздорликлар юзага келган. Зарарларни қоплаш учун иттифоқдош республикаларнинг молия министрликлари ўлка ва област молия бўлимлари ҳар бир район ва шаҳарда аҳоли ва колхозлардан олинадиган солиқлар бўйича тўловларни ундиришни кескин кучайтириш белгиланган.

6. Солиқ соҳасида амалга оширилган ўзгаришлар натижасида қишлоқ хўжалиги солиқларини ундиришда инобатга олинмаган уй қушлари ва бошқаларга устама белгиланган. Авваллари қишлоқ хўжалиги солиғи таркибида бўлган колхозчилар, яқка хўжаликларга белгиланган тўлов устама сифатида қишлоқ хўжалиги солиғи таркибига киритилган.

7. Солиқларни ундириш давомида нотўғри солиққа тортиш ҳолатлари ҳам кузатилган. Бунга кадрларнинг малакасизлиги, солиқ тизимининг мазмун-моҳиятини тўғри англамаганлиги, област ва районлар партия ва совет ташкилотлари молия органларининг солиқ йиғиш ишларини етарлича назоратга олмаганлиги сабаб бўлган. Айрим областларда солиқ иши тартибга солинмаганлиги учун бир марталик тўлов қайта-қайта тўланиши учраб, ишчи ва хизматчилардан олинадиган солиқлар ва тўлов муддати келмаган солиқ тўловлари мана шундай солиқлар тўланилиши ҳисобига қопланган.

8. Бунда совет ҳукуматининг режалаштириш сиёсати имкон бермаган. Бозор иқтисодиётини солиқлар орқали тартибга солишнинг “замонавий” моделининг асосий тамойиллари XX асрнинг 70 йиллари охири 80 йилларнинг бошида шакллана бошлаган бўлса-да, совет давлатида у амалиётга тўлиқ татбиқ этилмаган.

9. Солиқ иши амалиётидаги жиддий камчиликлар ва ҳатоликларнинг асосий сабабларидан бири бу кадрлар масаласи бўлган. Чунки, таҳлил этилаётган йилларда совет давлати томонидан Ўзбекистондаги солиқ идораларини етакчи мутахассислар билан таъминлайдиган бирорта ҳам олий ўқув юрти очилмаган. Республика солиқ идораларида фаолият юритган ходимларнинг аксарияти ўрта махсус билимга эга мутахассислар бўлиб, Тошкент молия техникуми, Қорақалпоғистон АССР Молия техникуми, Самарқанд молия техникуми каби таълим муассасаларида таълим олган эди.

**Тадқиқот иши натижаларига кўра чиқарилган илмий хулосалар қуйидаги таклиф ва тавсияларни илгари суришга асос бўлди:**

1. Ўзбекистонда Совет давлатининг солиқ сиёсати тарихи бўйича Ўзбекистон Республикаси Солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт ва техникуми билан ҳамкорликда солиқ тарихига бағишланган дарслик ва ўқув қўлланмалар яратиш;

2. Ўзбекистон Республикаси солиқ қўмитаси ҳузуридаги Солиқ тарихи музейининг фондларини солиқларнинг шаклланиш тарихи ва унинг оқибатлари акс этган архив маълумотлари билан бойитиш.

3. Ижтимоий тармоқларда ҳам солиқлар тарихини очиб берувчи сайтлар яратиб, уни тарихчи ва солиқ соҳаси мутахассислари билан ҳамкорликда маълумотлар билан тўлдириб бориш, шу орқали солиқлар тарихи ҳақида маълумот бериб бориш мақсадга мувофиқдир.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.2019.Tar.01.04 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ НАЦИОНАЛЬНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ  
УЗБЕКИСТАНА**

---

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УЗБЕКИСТАНА**

**ДУСЧАНОВ РАСУЛЖОН РАХИМБАЕВИЧ**

**НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА СОВЕТСКОГО ГОСУДАРСТВА  
В УЗБЕКИСТАНА (1946-1991 гг.)**

**07.00.01 – История Узбекистана**

**АВТОРЕФЕРАТ  
ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ИСТОРИЧЕСКИМ  
НАУКАМ**

**Ташкент–2022**

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за №В2022.1.PhD/Tar236

Диссертация выполнена в Национальном университете Узбекистана  
Автореферат диссертации на трёх языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещён на веб-странице Научного совета ([www.ik-tarix.nuu.uz](http://www.ik-tarix.nuu.uz)) и на Информационно-образовательном портале «ZiyoNET» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

Научный руководитель:

Юнусова Хуршида Эркиновна  
доктор исторических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Обломуродов Найм Халимович  
доктор исторических наук, профессор

Муминов Нозим Гаффорович  
кандидат экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Ташкентский Государственный  
Университет Экономики

Защита диссертации состоится «04» 08 2022 года в 14<sup>00</sup> часов на заседании Научного совета по присуждению учёных степеней при Национальном университете Узбекистана DSc.03/30.12.2019.Tar. 01.04 (Адрес: 100060, г. Ташкент, улица Мирзо Галиб, исторический факультет Национального университета Узбекистана, 1 этаж, аудитория 110. Тел.: (+99871) 227-12-24, факс: (+99871) 246-02-24; e-mail: [nauka@nuu.uz](mailto:nauka@nuu.uz) Национальный университет Узбекистана).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Национального университета Узбекистана (зарегистрирована за № 76). (Адрес: 100174, г. Ташкент, Университетская улица, дом 4, Главное здание). Тел.: (+99871) 236-46-55, факс: (+99871) 246-02-04).

Автореферат диссертации разослан «21» 07 2022 года.  
(реестр протокола рассылки № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 года).



**У.М.Мавланов**  
Заместитель Председателя научного  
совета по присвоению ученых  
степеней д.и.н., профессор

**Ж.Э.Тогаев**  
Ученый секретарь научного совета  
по присуждению ученых степеней,  
д.ф.и.н. (PhD)

**Н.У.Мусаев**  
Председатель Научного семинара  
при научном совете по  
присуждению ученых степеней,  
д.и.н., профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В стабильно развивающихся странах мира налоговая система из обычного средства сбора доходов в государственный бюджет превратилась в основную систему, регулирующую репродуктивный процесс. На современном этапе основными факторами дальнейшего совершенствования мировой налоговой системы становятся такие приоритетные направления, как внедрение инновационных технологий в практику налогового администрирования, разработка программы внедрения автоматизированного налогового контроля, основанного на искусственном интеллекте, автоматизация аналитических процессов, повышение уровня самостоятельности местных бюджетов.

В настоящее время в мировом масштабе ведётся изучение вопросов, охватывающих этапы формирования налоговой системы и эволюцию налоговой службы, анализ налогового администрирования, методы государственной налоговой политики, методы взимания налогов на разных этапах развития экономики, динамику изменения видов налогов. Вместе с тем эффективно используя современные информационно-коммуникационные технологии, осуществляются работы, направленные на внедрение инновационных методов в оказании услуг налогоплательщикам, повышение налогового потенциала в процессе активного привлечения инвестиций в регионы.

В годы независимости в стране реализуются реформы, целью которых является дальнейшее совершенствование налоговой системы, усиление стимулирующей роли налогов, снижение налогового бремени для хозяйствующих субъектов, упрощение системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и стимулирования. В частности, “Необходимо снизить и упростить налоговое бремя для всех бизнес-проектов, и на этой основе развивать производство и расширять базу налогообложения.”<sup>1</sup> Именно поэтому в реализации налоговой реформы важное значение приобретает анализ деятельности налоговых органов, истории развития и изменения налоговой системы, а также достижений и недостатков в этой сфере.

Данное диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, обозначенных в постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-3802 “О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы” от 26 июня 2018 г., № ПП-4389 “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования” от 10 июля 2019 г., постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 807 “О мерах по расширению применения в налоговом администрировании современных информационно-

---

<sup>1</sup> Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису // Народное слово. 23 декабря 2017 года.

коммуникационных технологий” от 6 октября 2018 г. и в других нормативно-правовых актах в этой сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий Республики Узбекистан.** Данное исследование выполнено в рамках приоритетного направления развития науки и технологий республики – I. “Формирование системы инновационных идей и пути их осуществления для социального, правового, экономического, культурного, духовного и образовательного развития информированного общества и демократического государства”.

**Степень изученности проблемы<sup>2</sup>.** В ходе исследования анализируются периодические и проблемные принципы налоговой политики советского государства в Узбекистане на основе литературы, опубликованной в советский период и годы независимости, а также исследований, работ и статей, опубликованных за рубежом. В произведениях советского периода данная проблема рассматривалась сквозь призму коммунистической идеологии. В исследованиях, осуществлённых в годы независимости не было уделено должного внимания истории налоговой политики советского государства 1946-1991 годов.

В целом, в литературе советского периода в основном проанализированы теоретические аспекты советской налоговой политики, а налоговая политика в союзных республиках практически оставалась вне поля зрения авторов. Хотя в литературе периода независимости уделялось внимание налоговой системе и ее периодизации в Узбекистане в годы советской власти, сама налоговая политика в республике в 1946-1991 гг. не становилась объектом отдельного исследования с позиции историзма. Также в этих литературах не были системно изучены вопросы, связанные со сбором сельскохозяйственных налогов, системой подготовки кадров для налоговой сферы, имеющимися в ней проблемами, связанные с составом персонала.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, где была выполнена диссертация.** Диссертация выполнена в соответствии с планами научно-исследовательских работ Национального университета Узбекистана в рамках фундаментального проекта ОТ-Ф1-109 “Земельно-водные отношения в Узбекистане (с древних времён до наших дней).”

**Целью исследования** – раскрытие налоговой политики советского государства в Узбекистане и историю её реализации.

**Задачи исследования:**

осветить действовавшие в стране в годы Второй мировой войны налоги, установленные ими правила, а также глубинную суть налоговой политики этого периода;

исследовать процессы организации сбора налогов в стране после Второй

---

<sup>2</sup> Степень изученности проблемы подробно освещена в параграфе “Источниковедение и историография темы” первой главы диссертации

мировой войны;

на основе первоисточников изучить меры по отмене налогов в советском государстве;

раскрыть порядок взимания налогов в Узбекистане, а также имеющиеся в этой сфере проблемы и недостатки;

показать взимание сельскохозяйственного налога в Узбекистане;

проанализировать систему подготовки кадров для налоговых органов;

раскрыть вопросы, связанные со взиманием налогов, проблемами, имеющимися в этом направлении, а также с привлечением местных кадров к службе в налоговых органах.

**Объектом исследования** является история налоговой политики в Узбекистане в 1946-1991 годах.

**Предмет исследования** являются сущность налоговой политики Советского государства в Узбекистане, роль налогов в экономике республики и их сбор, а также процессы, связанные с кадровым вопросом в этой сфере

**Методы исследования.** В диссертации широко использованы принцип историзма, системный анализ, сравнительно хронологический метод, а также методы последовательности и объективности.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

выявлено, что введенный в годы Второй мировой войны в целях расширения мобилизации граждан на фронт, предотвращения демографического кризиса “Налог на холостяков, одиноких и бездетных граждан” впоследствии был изменён на “Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан” и взимался с рабочих, служащих, колхозников, представителей литературы, культуры и др. в зависимости от размера заработной платы, в равных долях в течение года, имея временный характер;

установлено, что политика упразднения налогов в ходе реализации программного плана, построения социализма и коммунистического общества в послевоенные годы не позволила подготовить высококвалифицированных специалистов налоговой сферы и хотя управления по налогам и сборам было введено в состав управления государственных доходов, необходимость повышения государственных доходов в годы «перестройки» привела к созданию Главной государственной налоговой инспекции, преобразованной впоследствии в отдельное учреждение - Главное государственное налоговое управление;

доказано, что в ходе организации работ по взиманию местных налогов и сборов, в частности, при учёте налога на строительство, земной ренты, налога с владельцев скота, разовых сборов на колхозных рынках, работники налоговой сферы, допуская безответственность, покрывали задолженности путём неоднократного взимания разовых платежей;

выявлено, что в соответствии с сельского хозяйственным налогом 1953 года, размер налога на выращиваемую овощную, садовую, бахчевую продукцию на виноградники, зерновые культуры, скот (производителей и

используемый в домашнем хозяйстве) в масштабе республики определяя различно в зависимости от территориальной расположенности хозяйств, а налоги с сенокосных угодий, пасек и выращивания свиней взимался одинаково в разрезе областей.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

Результаты исследования были использованы в дальнейшем совершенствовании деятельности Государственного музея Памяти жертв репрессий при Кабинете Министров Республики Узбекистан, в частности в дополнении музейных фондов новыми сведениями и экспонатами.

Новые суждения и предложения, относящиеся к налоговой политике советского государства в Узбекистане и её влиянию на социально-экономическую жизнь, могут служить дополнением к материалам учебников и учебных пособий по истории Узбекистана советского периода.

**Достоверность результатов исследования** подтверждается использованием в работе признанных в исторической науке подходов и методов, привлечением большого объема источников и первоисточников, внедрением в практику полученных результатов, предложений и рекомендаций, обсуждением результатов диссертации в ходе научных конференций, подтверждением их полномочными структурами.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость исследования определяется тем, что она служит совершенствованию методологических подходов и теоретических заключений по вопросам освещения налоговой политики советского государства, видов налогов, связи налогов с развитием хлопководства на основе принципов историзма, объективности и системности.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что они могут быть использованы в разработке учебных пособий и учебников, освещающих экономическую политику советского государства, а также в реализации целевых государственных программ, посвященных эволюции налоговой системы.

**Внедрение результатов исследования.** Научные результаты и предложения, сформулированные в ходе изучения налоговой политики советского государства в 1946-1991 годах:

Научные результаты, полученные при изучении истории формирования налоговой системы и этапов ее совершенствования в Узбекистане в 1946-1990 гг, были использованы в создании учебников и учебных пособий для студентов и учащихся Фискального института, налоговых техникумов при Государственном налоговом Комитете Республики Узбекистан. (Справка №18/1-68306 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 8 ноября 2021 г.). Внедренные результаты позволяют в учебном процессе системно осветить налоговую политику в годы советской власти, а также вопросы, связанные с порядком взимания, налогов и сборов, в том числе сельскохозяйственного налога в Узбекистане.

Сведения о том, что при взимании налогов местное население подвергалось репрессиям со стороны советской власти, об обвинении людей в неуплате налогов (сельскохозяйственный налог, налог на водосбор, самовзимание налога, разовые платежи) с последующим наказанием Революционным трибуналом, были использованы в дополнении материалами экспозиций Государственного музея Памяти жертв репрессий при Кабинете Министров Республики Узбекистан (Справка № 138 Государственного музея Памяти жертв репрессий при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 31 мая 2021 г.). Это служит формированию нового исторического мировоззрения, позволяющего понять глубинную суть концепции сталинского террора, направленного в том числе на уничтожение правовых и экономических основ личных хозяйств, в ходе которого зажиточные дехкане и члены их семей были высланы в специальные поселения, а также оценить негативное влияние советской репрессивной политики на социально-экономические процессы в Узбекистане.

Результаты исследования о том, что в годы советской власти для пополнения государственного бюджета действовал «Налог на холостяков, одиноких и бездетных граждан», сменившийся затем на «Налог на малосемейных граждан», а также о действиях советской власти по осуществлению антинаучной политики по отмене налогов, о несовершенстве налогов и ошибках в их взимании, о кадровом дефиците в налоговой сфере были использованы в подготовке передач «Мавзу» и «Такдимот» на телеканале «O‘zbekiston tarixi» Национальной телерадиокомпании Узбекистана (Справка № 01-02-1624 Национальной телерадиокомпании Узбекистана от 14 октября 2021 г.). Примененные сведения позволяют на научной основе осветить допущенные в советской налоговой политике серьезные недостатки, преобладание расходов в бюджетной политике, а также меры по их преодолению, оказавшиеся безрезультатными.

Результаты исследования о действовавшем в годы Второй мировой войны сначала «Налог на холостяков, одиноких и бездетных граждан, а затем «Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан; о нехватке в стране высококвалифицированных специалистов налоговой сферы; о том, что необходимость повышения государственных доходов послевоенные годы привела к созданию Главной государственной налоговой инспекции, преобразованной впоследствии в отдельное учреждение; Главное государственное налоговое управление; о безответственных действиях работников налоговых органов, по несколько раз взимавших разовые сборы в целях покрытия задолженностей; о том, что в масштабе республики сельскохозяйственный налог определялся в зависимости от территориального местоположения, а некоторые виды налогов взимались одинаково в разрезе областей, были использованы в ходе подготовки передач «Такдимот» на телеканале «O‘zbekiston tarixi» (Справка № 06-31-742 Национальной телерадиокомпании Узбекистана от 25 мая 2022)

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждались в докладах на 3 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано 16 научных работ, из них 10 статей (7- в республиканских и 3- в зарубежных) научных изданиях, рекомендованных Высшей Аттестационной комиссией для публикации основных результатов докторских диссертаций.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, списка использованной литературы и источников, приложения. Исследовательская часть диссертации составляет 127 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во введении обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, определены степень изученности проблемы, цель и задачи, объект и предмет исследования, соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий, показаны научная новизна работы, ее научная и практическая значимость, приведены сведения о достоверности полученных результатов, апробации, внедрении результатов исследования, публикациях и структуре работы.

Первая глава диссертации называется **“Источниковедение и историография налоговой политики советского государства в годы после Второй мировой войны”** содержит анализ источниковедения и историографии вопроса, действовавших в стране в послевоенные годы налогов и порядка их определения, а также законодательных основ налоговой политики советского государства.

В фондах Национального архива Узбекистана хранятся ценные документы, сведения из которых позволяют всесторонне осветить налоговую политику советского государства. В частности, в их числе следует назвать фонды Р-2454 Президиума Верховного совета Узбекской ССР, Р-837 – Совета Министров Узбекской ССР, Р-1714 – Верховного Суда Узбекской ССР, Р-93 – Министерства финансов Узбекской ССР, Р-2881 – Главного государственного налогового управления, Ф-51 – финансового отдела Кашкадарьинской области, хранящийся в государственном архиве Кашкадарьинской области, Р-40 – финансового отдела Хорезмской области, хранящийся в Государственном архиве Хорезмской области. В этих документах особого внимания заслуживают сведения о налоговой политике советского правительства, осуществленной после Второй мировой войны. Так, в материалах фонда Р-837 Совета Министров Узбекской ССР содержатся сведения о том, что в послевоенные годы в финансовых органах имелись серьезные недостатки в учете денежных поступлений от налогоплательщиков, а налоговые агенты и бухгалтеры, на которых была возложена обязанность самостоятельно осуществлять расчет налогов, не

получали сведений с домохозяйств, а также данных о размерах приусадебных хозяйств колхозников, допуская неполное использование материалов проверки. Есть ценные материалы некоторых хозяйств которые не вошли в реестр, не были учтены доходы, получаемые от посевов, садов, выращивания скота, были допущены ошибки в учете членов семей.<sup>3</sup>

В архивных документах о военном налоге, отмененном 1 января 1946 года<sup>4</sup>, сведения по республике даны следующим образом: если в Ташкентской обл. военный налог, установленный на каждое физическое лицо, составлял 370 руб., то в Андижанской обл. он достигал 470 руб., Сурхандарьинской обл. -420 руб., Хорезме -350 руб., Самарканде -460 руб., в Ферганской обл. -360 руб., Наманганской обл. -460 руб., Бухарской обл. -470 руб., Каракалпакской АССР -390 руб.<sup>5</sup> За период действия этого налога поступления по этой статье в бюджет составили 7,2 млрд. руб.<sup>6</sup> В сведениях из фонда Р-93 Министерства финансов Уз ССР нашел отражение кадровый вопрос в налоговых органах.<sup>7</sup>

Вместе с тем в статьях, публиковавшихся на страницах периодической печати в изучаемый период, налоговая политика советского государства, особенно изменения, введенные в нее в 1960 году, восхвалялись до небес.<sup>8</sup>

Следует отметить, что имеется ряд работ, в которых освещены те или иные аспекты налоговой политики советского государства. Литературу по теме диссертации можно проанализировать, разделив ее на три группы. В первую группу вошли работы, опубликованные в годы советской власти,<sup>9</sup> вторую составили произведения, статьи, исследования<sup>10</sup> периода независимости, а третья группа представлена произведениями и публикациями зарубежных учёных<sup>11</sup>.

<sup>3</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 5446, л. 34.

<sup>4</sup> Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 47.

<sup>5</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 32, д. 3747, л. 265.

<sup>6</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 4.

<sup>7</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 1251, л. 227.

<sup>8</sup> Аминова Р. Тарих билмайди // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май.; Аминов О. Маъмурчилик мевалари // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Совет Иттифоқида солиқлар йўқолмоқда // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Иш ҳақи кўпайди // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Солиқ бўлмагач... // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Солиқ буғмоқда. Турмуш аччиқ // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май; Солиқларсиз юксалаётган мамлакат // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май.; Налоги отменяются. Все для человека // Правда Востока 17 мая 1960 года.; Налоги растут // Правда Востока 17 мая 1960 года.

<sup>9</sup> Плановое хозяйство. Политико-экономический журнал Госплана СССР. – Москва: Калужская типография Росполиграфпром, 1952, №2. – С. 96.; Марьяхин Г. Очерки истории налогов в СССР. – Москва: Госфиниздат, 1964. – С. 318.; Дьяченко В. История финансов СССР. – Москва: Наука, 1978. – С. 86.; Гайдар Е. Экономические реформы и иерархические структуры. – Москва: Наука, 1990. – С. 264.

<sup>10</sup> Жўраев Ш., Бобоев С. Маҳаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – 78 бет.; Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – 180 бет.; Жўраев А.С., Сафарова Ф.А., Мейлиев О.Р. Солиқлар назарияси. – Тошкент, 2019. – 376 бет.; Бабаджанов Х. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистон иқтисодиётидаги трансформацион жараёнлар. Тарих.фан.бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Тошкент, 2018. – 22 бет.; Сафарова З. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистон маданияти. Тарих.фан.бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Самарканд, 2020. – 24 бет.; Худайров А. Ўзбекистонда солиқ тизими тарихи (1991-2019 йй). Тарих. фан. бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Тошкент, 2021. – 24 бет.

<sup>11</sup> Alec Nove. An Economic History of the USSR. – England, 1990. – P. 428.; Синельников С. Бюджетный кризис в России: 1985-1995 годы. – Москва, 1995.; Боффа Дж. От СССР к России. История неоконченного

В произведениях, созданных в годы советской власти, речь шла о формировании налоговой системы в послевоенные годы, поэтому вполне естественно, что советская налоговая политика, изменения в ней за этот период оцениваются положительно.

Исследования периода независимости весьма близки к изучаемой нами теме. Изучая виды и функции налогов советского периода, прослеживаемые в них противоречия, результаты деятельности налоговой системы,<sup>12</sup> разделение налоговой политики на 6 этапов,<sup>13</sup> авторы проанализировали и трансформационные процессы, произошедшие в экономике Узбекистана в годы Второй мировой войны<sup>14</sup>.

В зарубежных исследованиях проанализированы такие вопросы, как советская бюджетная политика, процессы, протекавшие в советской налоговой сфере в годы Второй мировой войны и послевоенные годы, в том числе нанесенный ущерб оборотным фондам страны<sup>15</sup>, налоговая политика

---

кризиса. 1964-1994. Пер.с итал. – Москва, 1996. – С. 442.; Попов В.П. Крестьянские налоги в 40-е годы // Социологические исследования. 1997, №2. – С. 95-114.; Пихоя Р.Г. Советский Союз: история власти. 1945-1991. – Москва: Изд. РАГС, 1998. – С. 736.; Шубин А.В. От “застоя” к реформам. СССР в 1977-1985 гг. – Москва: РОССПЭН, 2000. – С. 618.; Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учеб. Пособ. Для вузов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – С. 215.; Толкушин А.В. История налогов в России. – Москва: Юрист, 2001. – С. 432.; Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения. – Москва: Изд. “Палеогин”, 2004. – С. 214.; Сумцова Н.В., Мамыкина Н.Н. анализ эволюции Российской налоговой системы в контексте налоговой политики // Финансы и кредит. 2004, 28 (166). – С. 2-6.; Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. Учебник. 2-е изд. – Москва: Дело, 2006. – С. 384.; Хантаева Н.Л. Теоретические основы налогообложения. Уч.пособие. – Улан-Удэ: Изд. ВСГТУ, 2006. – С. 174.; Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – Москва: КНОРУС, 2007. – С. 320.; Мобилизационная модель экономики: исторический опыт России XX века. – Челябинск: ООО Энциклопедия, 2009. – С. 571.; Налоги и налогообложение. 6-е изд. – Санкт – Петербург: Питер, 2009. – С. 528.; Налоги и налогообложение. Учебник. – Курск, 2010. – С. 356.; Yanni Kotsonis Taxes and citizenship in the Russian empire and Early Soviet Republic. - London, 2014 y. – P. 632.; Едренова В.Н., Телегус А.В. Элементы подоходного налогообложения физических лиц в налоговой политике советского периода // Финансы и кредит. 2015, №40. – С. 51-64.; Слепнева Л.Р. Транспортное налогообложение: история развития и направления совершенствования // Вестник Бурятского Государственного университета. 2015, №2. – С. 88-95.; Вознесенский Н.А. Военная экономика СССР в период Отечественной войны Проблемный анализ и государственно-управленческое проектирование. Выпуск 3, Тема номера: “Великая Отечественная война: истоки победы”. 2015. – С. 6-33; Гритчина М.Н. Налоговая политика в годы Великой Отечественной войны // Региональная экономика: теория и практика. 2015, №40. – С. 58-66.; Yanni Kotsonis. Taxes and Citizenship in the Russian Empire and Early Soviet Republic. – Toronto, 2016. – P. 483.; Сидорова А.В., Цельникер Г.Ф. Реформирование транспортного налога: история и современность // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017, №3, том 1. – С. 88-95.; Григорьев В.В. Эволюция развития имущественного налогообложения физических лиц в России в XX веке // Евразийская адвокатура. 2018, 1(32), – С. 11-14.; Артемьева О.А., Тропина Ю.Э. История развития транспортного налога в России // “Вектор экономики”. 2020, №10. / www.vectoreconomy.ru/. Alec Nove. An Economic History of the USSR. – England, 1990. – P. 428.; Parthasarathi Shome. Taxation History, Theory, Low and Administration. – London, 2021. – P. 507. ва б.

<sup>12</sup> Жўраев Ш., Бобоев С. Махаллий солиқлар тарихи. – Бухоро, 2004. – Б. 48.

<sup>13</sup> Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б. 136.

<sup>14</sup> Бабаджанов Х. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистон иқтисодиётидаги трансформацион жараёнлар. Тарих. фан. бўйича фал. докт. (PhD) дисс. ... автореф. – Тошкент, 2018. – 17 бет.; Артемьева О.А., Тропина Ю.Э. История развития транспортного налога в России // Электронный научный журнал “Вектор экономики”. 2020, №10. / www.vectoreconomy.ru/.

<sup>15</sup> Вознесенский Н. Военная экономика СССР в период Отечественной войны Проблемный анализ и государственно-управленческое проектирование. Вып.3, Тема номера: “Великая Отечественная война: истоки победы”. 2015. – С. 31-31. file:///C:/Users/User/Downloads/170-222-1-РВ.pdf.; Гритчина М.Н. Налоговая политика в годы Великой Отечественной войны // Региональная экономика: теория и практика. 2015, №40. – С. 58-66.

СССР в годы Второй мировой войны<sup>16</sup>, транспортный налог<sup>17</sup>, военный налог и его реализация<sup>18</sup>. Но не в одном из них не упоминается сведения про Узбекистан.

Построение и структура бюджета СССР, будучи закреплены Конституцией СССР, регулировались Положением об ограничении полномочий союзных республик СССР и бюджетных прав союзных республик, указом ЦИК и СНК СССР “О республиканских и местных бюджетах” от 21 декабря 1931 года и Законом О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик от 30 октября 1959 года. Поскольку государственное устройство СССР было федеративным, советское правительство объединяло государственный бюджет с бюджетами республик. Государственный бюджет Советского Союза охватывал государственный бюджет союзных республик, государственный бюджет автономных республик, местные бюджеты (областной, краевой), а также подчиняющиеся республике городские бюджеты, бюджеты рабочих поселков и сельских советов<sup>19</sup>.

Основными источниками доходов союзного бюджета являлись денежные средства, поступающие в обязательном порядке от хозяйственных органов, предприятий, организаций. Именно поэтому, своевременно не уплаченные государственными, кооперативными (колхозы в их числе), общественными организациями налоги, собирались без каких-либо возражений и споров. Если граждане не платили налоги в бюджет, они взимались через народные суды.

Бюджеты народных республик определялись посредством их общенациональной и административно-территориальной структуры и устанавливались Верховным Советом республик. Начиная с 1956 года доходы и расходы госбюджета союзных республик были определены, не разделяясь на государственный бюджет СССР, республиканский и местный бюджеты. Это положение было закреплено Законом “О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик” от 30 октября 1959 года. Бюджет союзных республик формировался за счет платежей государственных и хозяйственных предприятий республиканского и местного подчинения, от колхозов, других кооперативных и общественных организаций, от лесных хозяйств, налогов с населения, налогов с дохода от демонстрации кинофильмов и т.д.

Одним из важных налогов в годы советской власти был сельскохозяйственный налог. В первые годы после Второй мировой войны в целях восстановления разрушенной промышленности наряду с увеличением льгот в промышленном налоге, сельскохозяйственный налог продолжал

---

<sup>16</sup> Толкушкин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 132.

<sup>17</sup> Артемьева О, Тропина Ю. История развития транспортного налога в России // Электронный научный журнал “Вектор экономики”. 2020, №10. / Вектор экономики /www.vectoreconomy.ru.

<sup>18</sup> Григорьев В.В. Эволюция имущественного налогообложения физических лиц в России в XX веке // Евразийская адвокатура. 2018, №1. – С. 11.

<sup>19</sup> Толкушкин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 225.

сохраняться на уровне ставок военного времени. В то же время налог с населения в годы войны был увеличен в 4,2 раза. Что касается налога, взимаемого с государственных организаций, то он увеличился на 21,4%. Налоги и сборы, полученные с населения за военные годы, составили 133 млрд. руб., что равнялось 11,9% доходов бюджета<sup>20</sup>.

И в Узбекистане с первых дней войны в целях создания Фонда обороны рабочие, колхозники, интеллигенция начали перечислять в него заработок за трудодень, заработанные на коммунистических субботниках средства, личные сбережения, материальные ценности, облигации государственных займов, продовольственную продукцию и др. Так, уже в первые дни войны от населения республики поступили денежные средства на сумму 30 млн. руб.. В целом, за годы войны в Фонд обороны населением Узбекистана перечислены денежные средства на сумму 649, 9 млн. руб, 22 кг золота и серебра<sup>21</sup>.

В результате максимальной мобилизации финансовых возможностей села, к 1947 году была отменена карточная система снабжения, введённая в годы войны<sup>22</sup>. Сокращение имеющихся льгот в соответствии с указом Президиума Верховного Совета СССР от 13 июля 1948 года «Об изменении статей 8 и 23» и об отмене статьи 25 Закона «О сельскохозяйственном налоге» привели к ухудшению материального положения населения. Это было обусловлено необходимостью реформирования налоговой системы, восполняющий государственный бюджет, поскольку страна лежала в руинах и на восстановление разорённых земель требовались огромные средства. В этих целях правительством был принят ряд указов<sup>23</sup>.

8 августа 1953 года был принят Закон «О сельскохозяйственном налоге», повлёкшем за собой новые изменения<sup>24</sup>. Этот закон стал одним из важных документов, регулирующих экономику сельского хозяйства. Указ Президиума Верховного Совета СССР» О внесении изменений и дополнений в Закон СССР «О сельском хозяйстве» от 21 декабря 1971 года также имел важное значение для народного хозяйства страны. Отныне был установлен новый порядок уплаты налогов в два срока – 15 августа и 15 октября. Однако эти изменения вступили в силу лишь с 15 января 1984 года.<sup>25</sup>

14 июня 1990 года был принят Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организации». Этот закон определил ставки подоходного, оборотного налогов, налогов на экспорт и импорт, взимаемых с предприятий.

---

<sup>20</sup> Черник Д., Шмелев Ю. Теория и история налогообложения. Учебник. – Москва: Юрайт, 2016. – С. 141-142.

<sup>21</sup> Ўзбекистон тарихи (1917-1991 йиллар). Иккинчи китоб. 1939-1991 йиллар. – Тошкент: O‘zbekiston, 2019. – Б. 12.

<sup>22</sup> <https://ru.wikipedia.org/wiki/> Дата обращения 30 декабря 2021 г.

<sup>23</sup> Закон СССР от 7 мая 1960 г. «Об отмене налогов с заработной платы трудящихся и служащих»; Указ Президиума Верховного Совета СССР от 26 января 1981 г. №3819-Х «О местных налогах и сборах»; Закон СССР от 23 марта 1990 г. №1443-1 «О подоходном налоге с граждан и лиц без гражданства»; Закон РСФСР от 18 октября 1991 г. №1759-1 «О дорожных фондах в РСФСР».

<sup>24</sup> Сборник законов СССР. 1938-1961. – Москва: Изд. Советов народных депутатов СССР, 1971. – С. 680.

<sup>25</sup> <http://history-of-taxes.narod.ru/5.html>.

В 1990 году был подписан закон “О поэтапной отмене налога на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР.” Отмена этого налога должна была происходить с 1 июля 1990 года до 1 января 1993 года.<sup>26</sup>

Таким образом, в изучаемый период была изменена система сбора налогов и отчисления их в бюджет. Несмотря на то, что эти реформы были направлены на повышение эффективности налоговой системы, её развитие осуществлялось на базе существующих экономических воззрений, поэтому плановая (командная) экономика, невозможность для предприятий самостоятельно распоряжаться своей прибылью, характерные особенности форм собственности порождали серьёзные недостатки в этой сфере.

Во второй главе диссертации **“Налаживание порядка сбора налогов в Узбекистане после Второй мировой войны, проблемы и просчёты”** проанализированы вопросы организации порядка сбора налогов в стране в послевоенные годы, государственной налоговой политики, взимания налогов в Узбекистане, а также проблем и неудач в этой сфере.

В годы после Второй мировой войны налоговая система в стране постепенно менялась на основе советского хозяйства. На оккупированных территориях наблюдалось обилие фальшивых денег, резко сократился объем поступлений денежных средств в государственную казну, спекулянты занимались оборотом денег на рынках, население предпочитало хранить деньги дома, а не в сберкассах<sup>27</sup>. У государства не оставалось другого выхода, как разработать план конкретных мер в финансовом и денежном вопросах. В 1946 году началась подготовка к денежной реформе. После того, как был частично преодолен кризис, вызванный засухой, случившейся в эти годы, Советом Министров СССР и ЦК ВКП (б) 13 декабря 1947 года было принято постановление “О проведении денежной реформы и отмене карточек на продовольственные и промышленные товары”<sup>28</sup>. На основе этого постановления реформы были проведены за короткий период с 16-го до 29 декабря 1947 года. В результате этого в стране было покончено с оборотом фальшивых денег, сократилась спекуляция, деньги, положенные в банк под процент, стали приносить доход, частично наладилось производство на промышленных предприятиях<sup>29</sup>.

В 1953 году Закон СССР “О с сельскохозяйственном налоге” положил начало новой налоговой системе<sup>30</sup>. 30 октября 1959 года был принят Закон “О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик”<sup>31</sup>. Этот закон в определенной степени дал возможность союзным республикам определять свои права. Они обрели определенные свободы в составлении, рассмотрении,

<sup>26</sup> Майбуров И.А., Теория и история налогообложения. Учебник. – Москва: ЮРИТИ–ДАНА, 2007. – С. 64-65.

<sup>27</sup> Ломшин В. Денежная реформа 1947 г. и отмена карточной системы // Регионоведение. 2010, № 271. – С. 314.

<sup>28</sup> // Известия. 14 декабря 1947 г.

<sup>29</sup> Петренко В. О необходимости и результатах денежной реформы 1947 года в Советском Союзе // ВЕСТНИК КамчатГУ. 2018, №43. – С. 56.

<sup>30</sup> Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв. – Москва: Вузовский учебник, 2008. – С. 360-361.

<sup>31</sup> Чернопятов А.М. Налоги и налогообложение. Учебник. – Москва-берлин: DirectMEDIA, 2019. – С. 45

утверждении, выполнении бюджета своих республик<sup>32</sup>.

Разумеется, эта новая система в определённой степени послужила основой в администрировании экономики колхозов и кишлаков. Это можно было видеть в снижении себестоимости продукции, натуральной форме оплаты для МТС, отмене налоговых обязательств с приусадебных участков, снижении сельскохозяйственного налога в два с половиной раза по сравнению с 1953 годом.<sup>33</sup> Однако некоторые достижения как результат реформ освещались сквозь призму коммунистической идеологии, будто бы «после октябрьской революции роль налогов в советском государстве принципиально изменилась, что является ярким доказательством преимуществ социалистической системы хозяйства перед капиталистической, где налоги используются в качестве дополнительного оружия в эксплуатации трудящихся, а национальный доход СССР расходуется в основном на плановое развитие промышленности, сельского хозяйства, транспорта, торговли и других отраслей народного хозяйства, в том числе на повышение материального благосостояния и культурного уровня населения<sup>34</sup>. «Советское государство с устойчивыми финансами и могучим бюджетом» вступило на путь бессмысленной растраты денежных средств. Высокопарные лозунги, помогавшие выстроить экономику, не спасли ее от таких случаев, как хищение государственного имущества, безответственность, нецелевое использование средств из госбюджета, что в купе не позволяло полностью восстановить народное хозяйство.

В 1960 году в своем докладе на сессии Верховного Совета СССР Генеральный секретарь ЦК КПСС Н.Хрущев отмечал, что «Национальный доход в 1959 году вырос на 8% или приблизительно на 100 млрд. рублей по сравнению с 1953 годом, а увеличение по плану до 9% дало приблизительно 450 млрд. рублей». Далее он утверждал, что в результате непрерывного роста национального дохода зарплата рабочих и колхозников с учетом выплат и льгот, предоставляемых за счет государства, в 1959 году увеличилась в 2,2 раза по сравнению с 1940 годом, а за период с 1953 до 1959 года реальные доходы рабочих и служащих в СССР увеличились на 45%, реальные доходы колхозников на 64%, поэтому «избавление от налогов – извечная мечта трудящихся<sup>35</sup>».

7 мая 1960 года был принят Закон СССР «Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих». В нем говорилось, что с 1 октября 1965 года рабочие и служащие будут полностью освобождены от налога на

---

<sup>32</sup> Плановое хозяйство. Политико-экономический журнал Госплана СССР. 1952, №2. – Москва: Калужская типография, 1952. – С. 10.

<sup>33</sup> Иш хаки кўпайди // Қизил Ўзбекистон. 1960 йил 14 май.

<sup>34</sup> Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих и других мерах, направленных на повышение благосостояния советского народа. Доклад товарища Н.Хрущёва на сессии Верховного Совета СССР // газета «Кызыл Узбекистан». 6 мая 1960 г.

<sup>35</sup> Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих и других мерах, направленных на повышение благосостояния советского народа. Доклад товарища Н.Хрущёва на сессии Верховного Совета СССР // газета «Кызыл Узбекистан». 6 мая 1960 г.

холостяков, одиноких и малосемейных граждан<sup>36</sup>. В 1964 году Верховным Советом СССР был провозглашен Закон СССР “О повышении заработной платы работников просвещения, здравоохранения, жилищно-коммунального хозяйства, торговли и общественного питания и других отраслей народного хозяйства, непосредственно обслуживающих население”. 23 декабря 1964 года Верховный Совет Узбекской ССР утвердил проект госбюджета на 1965 год.

Если в эти годы Узбекистан завершил семилетний план с доходом в 1.840.681 тыс. руб., расходом в 1.840.486 тыс. руб. и профицитом бюджета в 2.195 тыс., руб. то в соответствии с вышеприведенным законом<sup>37</sup> было принято решение выделить 84 млн. руб. на заработную плату работников социально-культурных организаций<sup>38</sup>. В то же самое время на одни только социально-культурные мероприятия в 1965 году планировалось выделить 923.341 тыс. руб. По сравнению со статьей расхода на эти цели в 1964 году, разница составила 128.117 тыс. руб., т.е. на 16,1% больше. Для республики, завершившей семилетний план с профицитом в 2.195 тыс. руб., выделение из республиканского бюджета таких огромных средств на социально-культурные мероприятия свидетельствует об еще одном проявлении советской бесхозяйственности. С 1965 года началось реформирование системы подоходного налога с колхозов<sup>39</sup>. Таким образом, в этот период советское правительство, пытаясь внести элементы рыночные в экономику, предпринимало меры по совершенствованию налоговой системы, однако это не дало ожидаемых результатов, поскольку в действительности продолжали господствовать административно-командная система и плановая экономика. Реформы в сельском хозяйстве также не принесли результатов<sup>40</sup>.

Очередное начинание советского правительства состояло в основном в упорядочении налоговой деятельности и реформировании налогов. В 1970-годы продолжали сохраняться серьезные проблемы в сфере взимания налогов. В целях упорядочения налоговых сборов и связанной с ними отчетности 11 июня 1976 года Советом Министров СССР была утверждена “Инструкция по учёту в финансовых органах исполнения бюджета”, а 24 июня 1976 года был подписан приказ “Об утверждении Табеля форм статистической отчетности”. Несмотря на то, что эти меры были направлены на упорядочение взимания налогов, в республиках они не соблюдались в должной степени.

1985 год стал началом периода “перестройки” в советском обществе и с новой политикой произошло коренное реформирование в бюджетной

---

<sup>36</sup> Закон Союза Советских Социалистических Республик “Об отмене налогов с заработной платы рабочих и служащих” // газета “Кызыл Узбекистан”. 10 мая 1960 г.

<sup>37</sup> Муратходжаев В. Бюджет завершающего года семилетки // Экономика и жизнь. Март 1965 г. – С. 8.

<sup>38</sup> Муратходжаев В. Бюджет завершающего года семилетки ... С. 9.

<sup>39</sup> Ушак Н.В. Теория и история налогообложения. Учебное пособие. / Н.В.Ушак. – Москва: Кнорус, 2009. – С. 292-294.

<sup>40</sup> Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв. – Москва: Вузовский учебник, 2008. – С. 373-374.

системе. Одной из важных мер налоговых реформ этого времени стало дальнейшее расширение масштаба отраслей, в которых в 1986 году государство дало разрешение гражданам на индивидуальную трудовую деятельность<sup>41</sup>. Принятый 30 июня 1987 года Закон “О государственном предприятии (объединении)” радикально увеличил степень независимости предприятий и, естественно, уменьшил государственный контроль над их экономической деятельностью. С созданием механизма реального экономического учета и самофинансирования, изменилась и система обязательных платежей<sup>42</sup>. 14 июня 1990 года был принят Закон СССР “О налогах с предприятий, объединений и организаций”, систематизировавший целый ряд законодательных актов по налогообложению отдельных отраслей экономики.

Узбекистан всегда занимал особое место в пополнении бюджетного фонда страны. Подходы к упорядочению и повышению эффективности налоговой сферы тоже осуществлялись путем проб и ошибок. Так, 13 апреля 1946 года ЦК КП(б) Узбекистана было принято постановление “О фактах обмана государства и нарушения налоговой политики государства в деятельности финансовых органов”. Однако в это же самое время основная часть задач данного постановления не была выполнена. На 1 июля 1949 года задолженность в бюджет по налогам составляла 50 млн.руб.<sup>43</sup>.

В 1949 году Советом Министров Узбекской ССР и ЦК КП (б) Узбекистана в целях устранения серьезных недостатков в налоговой сфере и принятия неотложных мер по установлению порядка в местных финансовых органах, на министра финансов Узбекской ССР были возложены такие задачи, как обеспечение деятельности финансовых органов по систематическому выполнению планов по налоговым поступлениям, изжитие практики взимания авансовых платежей в большом размере при получении налогов с доходов колхозов, развитие деятельности по подбору и воспитанию кадров, обеспечение их «политической» подготовки, привлечение в финансовый аппарат работников, в том числе женщин местных национальностей, налаживание контрольно-ревизионной работы в областных финансовых отделах и надзора за исполнением материалов ревизий, повышение качества налоговых ревизий, недопущение фальсификации финансовой отчетности и привлечение к ответственности виновных лиц<sup>44</sup> и т.д.

Подобные нарушения случались регулярно, например, в Ферганской долине подсчет сумм налогов и их взимание производились крайне неудовлетворительно<sup>45</sup>, а в Кашкадарьинской области разовые платежи

---

<sup>41</sup> Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв ... С. 375.

<sup>42</sup> Ушак Н.В. Теория и история налогообложения. Учебное пособие. / Н.В.Ушак. – Москва: Кнорус, 2009. – С. 292-299.

<sup>43</sup> ГА Кашкадарьинский обл. ф. 51, оп. 1, д. 48, л. 6-7

<sup>44</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 5.

<sup>45</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 8.

осуществлялись по несколько раз, взимание долгов производилось неэффективно<sup>46</sup>. Вместо того, чтобы укреплять платежную дисциплину налогоплательщиков и обеспечивать полное взыскание по налогам, некоторые работники финансовых органов производили необоснованное и незаконное списание налоговой задолженности. Так, в 1948 году якобы из-за того, налогоплательщики покинули пределы района и города либо не в состоянии заплатить налоги финансовым отделом Хивинского района был списан сельскохозяйственный налог на сумму 80800 руб., а отделом финансов города Ургенча была “прощена” налоговая задолженность с ремесленников на сумму 229000 руб.<sup>47</sup> Грубые нарушения налогового законодательства стали причиной множества заявлений, в которых налогоплательщики жаловались на неправильное начисление налогов. В 1948 году по Хивинскому району поступило 479 жалоб, рассмотрение которых в большинстве случаев тоже происходило с нарушением, иногда эти сроки доходили до 4 месяцев.<sup>48</sup>

В ходе проверки по взиманию сельскохозяйственного, городского и местного налогов, которая была проведена Министерством финансов в 1967 году, в 7 финансовых органах 11 областей был выявлен целый ряд нарушений. В декабре месяце того же года по результатам проверки Министерством финансов были направлены письма во все финансовые учреждения республики. Согласно заданиям, указанным в письмах, в первом квартале 1968 года финансовыми отделами всех колхозов и совхозов были взяты на учет земли колхозников. К 19 марта во всех 1025 колхозах финработниками были учтены участки всех колхозников, имевших земли, при этом было выявлено, что 4791 колхозник из 367 колхозов должен заплатить сельскохозяйственный налог<sup>49</sup>. Однако взимание сельскохозяйственного налога продолжалось производиться с нарушениями<sup>50</sup>.

Отчеты из областных органов в Министерство финансов Узбекской ССР тоже были сданы с опозданием<sup>51</sup>. В целом, в свете происходивших в Узбекистане в послевоенные годы перемен, касавшихся в том числе развития промышленности и сельского хозяйства, единовластия хлопка, совершенствование налоговой системы превратилось в одну из актуальнейших задач текущего момента.

В третьей главе диссертации, озаглавленной как **“Взимание сельскохозяйственного налога в Узбекистане, кадровая политика в налоговой системе”**, рассмотрены порядок взимания и учета сельскохозяйственного налога, а также проблемы в кадровой политике

---

<sup>46</sup> ГА Кашкадарьинский обл. ф. 51, оп. 1, д. 48, л. 8-9.

<sup>47</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 123.

<sup>48</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 120.

<sup>49</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 33, д. 2833, л. 61.

<sup>50</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 33, д. 3898, л. 2.

<sup>51</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 4.

республики.

Поскольку в послевоенные годы Узбекистан являлся одной из основных республик, ориентированных на сельское хозяйство, наряду с расширением посевных площадей, особенно под хлопчатник, уделялось большое внимание исправлению ошибок и недостатков, а также упорядочению налоговой системы.

При определении площади налогооблагаемых садов на финансовые органы была возложена задача произвести начисления, исходя из густоты насаждений на одну сотую гектара: яблонь, грушевых, абрикосовых, черешневых деревьев по 3, других плодовых насаждений по 6. На плодовые культуры, высаженные в междурядье в молодых плодовых садах начислялся налог равный половине установленной нормы.<sup>52</sup> Финансовым органам в вопросе взимания сельскохозяйственного налога также были даны особые указания. Так, в постановлении Совета Министров Узбекской ССР за №1393 от 10 августа 1950 года говорилось, что в целях обеспечения полных и правильных налоговых начислений на объекты, облагаемые сельскохозяйственным налогом, в том числе на поголовье скота, финансовым органам следует оказывать практическую помощь в подворовом обходе, а также на пастбищах<sup>53</sup>.

Следует отметить, что в 1948 году подоходный налог с колхозников составлял 168630 тыс.руб., а сумма задолженности на 1 января была равна 11409 тыс.руб.. В разрезе областей ситуация выглядела следующим образом: Ташкентская обл.-5393, Ферганская обл.-1248, Андижанская обл.-259, Наманганская обл.-500, Самаркандская обл.-1716, Бухарская обл. -713, Кашкадарьинская обл.-505, Сурхандарьинская обл -291, Хорезмская обл. -385, Каракалпакская АССР -399 тыс. руб.<sup>54</sup>. В некоторых случаях финансовые органы прибегали к мере дисциплинарного взыскания, т.е. при задержке налоговых платежей обращались в суд, по решению которого текущий счет в государственном банке был приостановлен. Такое положение наблюдалось в Ташкентской обл.- 21, Ферганской обл.- 34, Самаркандской обл.- 77, Кашкадарьинской обл.- до 15 раз<sup>55</sup>. Однако налоговые обязательства перед государством своевременно не были выполнены. Например, 1949 год многие области завершили с долгами. Сумма этой задолженности перед республикой составляла 140 млн. руб.

Постановлением Совета Министров Узбекской ССР “О сельскохозяйственном налоге на 1949 год” (№ 1085 от 2 июля 1949г.) была утверждена средняя норма налогооблагаемого дохода некоторых отраслей сельского хозяйства. В целях восстановления и развития садоводческой отрасли садоводческие хозяйства всех областей республики были освобождены от уплаты сельскохозяйственного налога в первые два года,

<sup>52</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 58.

<sup>53</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 8.

<sup>54</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 4.

<sup>55</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 5.

когда сады начинают плодоносить.

В соответствии с Законом “О сельскохозяйственном налоге”<sup>56</sup> от 8 августа 1953 года сельскохозяйственный налог начислялся исходя из площади земель, выделенных каждому хозяйству. В данном случае не принимались во внимание земли, занятые строительством, леса, кустарники, дороги, находившиеся в общем пользовании, а также земли, выделенные в единоличное пользование рабочим и служащим организаций и предприятий, общинные сады, включая земли за пределами курганов, которые тоже не были взяты на учет. Не облагались налогом и участки размером менее 50 м<sup>2</sup>. Налог на землю площадью 0,01га начислялся по твердой ставке<sup>57</sup>. В каждом союзных республиках была определена средняя норма налога. По сельскохозяйственному налогу были установлены системные льготы, согласно которым от уплаты налога освобождались учителя сельских школ, агрономы, зоотехники, гидротехники, землеустроители, мелиораторы, ветеринарные врачи и фельдшеры, врачи, средний медицинский персонал, председатели колхозов, совхозов и руководители других сельскохозяйственных предприятий и организаций. Налоговые льготы предоставлялись хозяйствам, пострадавшим от стихийных бедствий, испытывающим временные финансовые трудности и переселенцам. Облагаемые сельскохозяйственным налогом организации, хозяйства и лица осуществляли платежи в казну, разделив их в два приема, то есть 15 августа и окончательно до 15 октября<sup>58</sup>.

Налогооблагаемые земли в республике расширялись за счет освоения новых земель, создания совхозов, специализировавшихся на выращивании хлопка, а также совхозов на побережье Амударьи и Сырдарьи, где земли были пригодными для выращивания риса. Если в 1968 году финансовыми органами были взяты на учет освоенные земли, площадью 93648 га, то из них орошаемые земли составляли 91160 га., а не орошаемая земля-2488 га. Полученная с них общая налоговая прибыль составила 20182,5 тыс. руб. При этом налог с орошаемых земель составил 19983,5 тыс. руб., т.е. один гектар таких земель облагался налогом в 2 руб. 20 коп.<sup>59</sup>. В распоряжении Совета Министров Узбекской ССР от 13 ноября 1970 года “О проведении взимания налогов и сборов в областях республики” указывалось на необходимость “наладить работу по взиманию сельскохозяйственного налога в 1971 году”, в связи с чем в областях были проведены собрания. На этих собраниях-семинарах говорилось об устранении недостатков, допущенных в текущем году, необходимости четкой организации работы по сбору налогов, а также было дано задание собрать сведения о хозяйствах и приусадебных участках, которым полагались льготы.

В ходе этих собраний, которые проводились в сельсоветах, участвовали

<sup>56</sup> Сборник законов СССР. 1938-1961. – Москва: Изд. Советов народных депутатов СССР, 1971. – С. 682.

<sup>57</sup> Обломуродов Н., Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. – Тошкент, 2009. – Б.156.

<sup>58</sup> Толкушкин А.В. История налогов в России. – Москва: Юристъ, 2001. – С. 269.

<sup>59</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 2833, л. 59.

и работники финансовых органов. Они проверяли “похозяйственные книги”, осведомлялись об изменениях в земельных фондах колхозов и совхозов. В ходе проверок было выявлено, что по сравнению с 1970 годом в 1971 году хозяйство колхозников увеличилось на 1800, а рабочих и служащих – на 1729, общая площадь земли которых составила 16га. Было подсчитано, что общая сумма налога за эти земли должна составлять 134,4 тыс.руб.<sup>60</sup>. После целого ряда проверок, широкой разъяснительной работы на 16 ноября 1971 года сумма сельскохозяйственного налога, уплаченного населением, составила 2230,0 тыс. руб. вместо обозначенных 2251,0, а значит план был выполнен на 99%<sup>61</sup>.

К 1982 году еще больше увеличилось число налогоплательщиков по сельскохозяйственному налогу. Если в 1981 году на учет состояло 1464543 хозяйства, то в 1982 году их число достигло 1266892 хозяйств, т.е. их стало больше на 2349. В этот период увеличилось число и личных приусадебных участков, поскольку по сравнению с 1981 годом было взято на учет еще 4237 участков. В 1982 году прибыль от сельскохозяйственного налога составила 21722,1 тыс. руб., что на 112,9 тыс. руб. больше, чем в прошлом году. Это произошло за счет новых хозяйств, образованных в Ташкентской, Сурхандарьинской, Ферганской, Наманганской областях<sup>62</sup>.

Во избежание недочетов во взимании налогов в последующие годы Министерством финансов Узбекской ССР был предпринят ряд мер. Так, были организованы собрания-семинары. В целях выяснения степени подготовленности финансовых органов к сбору сельскохозяйственного налога в 105 районных финотделах, а также в Каракалпакской АССР были проведены ревизии. В ходе ревизий был выявлен целый ряд финансовых нарушений. Например, в сельсовете Ухчи Ахунбабаевского района Ферганской обл. и сельсоветах Товул и Кашкар Кировского района, сельсовете Гайрат Алтыарыкского района не были взяты на учет трудоспособные члены семей, не были должным образом заполнены похозяйственные книги, отсутствовали сведения об участниках войны и инвалидах труда.

В Хорезмской области не были собраны конкретные сведения об инвалидах первой и второй групп, а в Бухарской, Сырдарьинской, Хорезмской, Джизакской областях, а также в Каракалпакской АССР работа по взиманию сельскохозяйственного налога финотделами не проверялась. В Областных отделах по налогам и сборам имелись такие штатные единицы, как начальник отдела, главный инспектор по планированию и учету, главный инспектор по сбору сельскохозяйственного и подоходного налогов с колхозов, главный инспектор по городским налоговым платежам, главный

---

<sup>60</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 3512, л. 15.

<sup>61</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 3512, л. 15-16.

<sup>62</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 5193, л. 2.

налоговый ревизор и налоговый ревизор-инспектор<sup>63</sup>. Однако вследствие низкого уровня знаний, квалификации и недостатка опыта в вопросах взимания и взыскания налогов продолжали сохраняться недочеты. В финотделе Хорезмской области, а также в городских и районных отделах 97,8% работников не имело высшего образования. Аппарат финотделов некоторых районов был укомплектован наспех случайными и неподготовленными сотрудниками, что являлось причиной текучки кадров<sup>64</sup>.

В служебном письме министра финансов Узбекской ССР, направленном министру финансов Каракалпакской АССР, в областные финотделы и отдел финансов города Ташкента указывалось на то, что сотрудниками допущены даже арифметические ошибки и с другими отчетами либо между ответственными за них разными отделами данного отчета отсутствует связь<sup>65</sup>. Штатное расписание Министерства финансов Узбекской ССР было утверждено Государственной штатной комиссией при Совете Министров СССР.

Политика “перестройки”, направленная на перемены в экономической и политической структуре страны, привела к изменениям и в налоговой системе. Так, 3 апреля 1990 года вместо управления при Министерстве финансов была образована Государственная Главная налоговая инспекция<sup>66</sup>, состоявшая из 14 отделов. 15 июня 1991 года инспекция была преобразована в Главное государственное налоговое управление при Кабинете Министров Узбекской ССР.<sup>67</sup>

14 июня 1991 года постановлением Верховного Совета Узбекской ССР было утверждено Положение “О государственных налоговых органах Узбекской ССР”, согласно которому Главное государственное налоговое управление считаясь контролирующим органом, отвечало за обеспечение соблюдения налогового законодательства. В целях эффективного обеспечения выполнения этой основной задачи, ГГНУ должно было осуществлять надзор за поступлением в бюджет налогов и других обязательных платежей, проверять бухгалтерскую документацию, декларации и т.д.<sup>68</sup> решать вопросы по результатам проверок, контролировать правильность расчётов налогов, сборов и других платежей, а также своевременное исполнение задач, связанных со взиманием налогов.

Следует отметить что в изучаемый период в республике не имелось ни одного высшего учебного заведения, которое обеспечивало бы налоговые учреждения квалифицированными специалистами. В этот период высшими учебными заведениями, готовившими кадры для финансовой сферы, являлись Ташкентский институт народного хозяйства, Ташкентский

---

<sup>63</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 1098, л. 40.

<sup>64</sup> НА Уз. ф. Р - 837, оп. 33, д. 6190, л. 124.

<sup>65</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 5198, л. 4.

<sup>66</sup> НА Уз. ф. Р - 93, оп. 15, д. 6530, л. 1-5.

<sup>67</sup> НА Уз. ф. Р - 2881, оп. 1, д. 3, л. 1.

<sup>68</sup> НА Уз. ф. Р - 2881, оп. 1, д. 3, л. 5.

финансово-экономический институт и Самаркандский сельскохозяйственный институт. Основная часть работников налоговых учреждений получала образование в учебных заведениях разных областей, в том числе сопредельных союзных республик. В числе учебных заведений, готовивших кадры для налоговой системы, следует назвать Ташкентский финансовый техникум, Самаркандский финансовый техникум, финансовый техникум Каракалпакской АССР, Ашхабадский финансовый техникум и др.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На основании научных результатов, полученных в ходе работы над диссертацией, были сделаны следующие выводы:

1. В советском государстве, как и во всех странах социалистического мира, налоговая политика формировалась на основе теоретических концепций вождей пролетариата, определивших финансовую централизацию в государстве. В формировании финансовых отношений была расширена финансовая централизация, предусматривающая единовластие государства. Налоговая политика СССР преследовала две основные цели: сформировать финансовую базу для восстановления экономики, разрушенной войной, а также стабилизировать материальную ситуацию в городах и селах сильных государств, экономика которых была основана на развитых рыночных отношениях, возложить на зажиточные слои населения максимальную налоговую нагрузку, минимизировать налоговое бремя для пролетариата, обедневших крестьян(дехкан) и наемных работников.

2. Будучи основным показателем доходов и расходов государства, госбюджет являлся гигантским финансовым механизмом, перераспределяющим денежные потоки. Бюджетная основа СССР состояла из трех основных звеньев: бюджет союзный, бюджеты республиканские и бюджеты местные. Доходы в этой системе осуществлялись снизу вверх, а расходы - сверху вниз.

3. В годы Второй мировой войны повышение налогов, введение новых налогов были насущной необходимостью пополнить государственный бюджет. С этой целью были введены налоги, отвечающие требованиям военного времени. В целях экономии заработной платы в организациях, учреждениях и на предприятиях были сокращены штатные единицы, не считающиеся основными. Для ускорения поступлений денежных средств в госбюджет были объявлены условия перехода на новый налоговый режим: уплата сельскохозяйственного налога должна была производиться на месяц вперед. Повышение цен на колхозных рынках в годы войны, переселение населения в сельскую местность из разгромленных фашистами городов, а следовательно и перемещение имущества повлекли за собой повышение “Налога на имущество”, “Сельскохозяйственного налога”, “Подходного налога”.

4. В послевоенные годы в советской налоговой системе отчетливо

проявились просчёты, неразбериха и недоработки. В плане отраслевых направлений она являла собой сложную разветвленную структуру. Введенные в военные годы налоги постепенно отменялись, однако сельскохозяйственный налог продолжал сохраняться. Время от времени в него вносились изменения.

5. В налогообложении было допущено множество ошибок, поэтому при взимании налогов с сельского населения возникла огромная задолженность. Стремясь переломить ситуацию, министерства финансов союзных республик поставили перед краевыми и областными финансовыми отделами задачу ужесточить взимание сельскохозяйственного налога.

6. В результате изменений, осуществленных в налоговой системе, была введена налоговая надбавка на домашнюю птицу и др., а действовавшие в прежнее время начисления на колхозников и единоличные хозяйства были введены в состав сельскохозяйственного налога в качестве надбавки.

7. В ходе взимания налогов наблюдались случаи неправильного налогообложения. Множество нарушений и ошибок в этой сфере свидетельствует о низкой квалификации кадров, их слабой мотивации, непонимании сути функций налоговой системы, а также об отсутствии надлежащего контроля со стороны областных и районных партийных организаций. Из-за того, что в некоторых областях работа налоговых органов не была налажена, разовые платежи взимались по несколько раз и налоговые платежи, срок которых еще не настал, покрывались за счет именно этих платежей, а когда сроки заканчивались, планы оказывались невыполненными, т. к. взимание возникших задолженностей не давало должного результата.

8. Несмотря на политику планирования советской власти, реформы осуществить не удалось. Основные принципы “современной модели” создания рыночной экономики при помощи налогов начали формироваться в конце 70-начале 80-годов века, однако внедрить их в практику оказалось проблематичным.

9. Одной из серьезнейших проблем налоговой системы являлся вопрос кадров, поскольку в изучаемый период в Узбекистане не было ни одного высшего учебного заведения по подготовке квалифицированных специалистов для налоговой системы. Основная часть работников налоговой сферы имела среднее специальное образование. Они обучались в Ташкентском и Самаркандском финансовом техникумах, а также в профильном техникуме Каракалпакской АССР и др.

Научные выводы, сформулированные по результатам исследования, позволили выдвинуть следующие **предложения и рекомендации**:

1. Материалы исследования по истории налоговой политики Советской власти в Узбекистане целесообразно использовать при создании учебников и пособий по истории налогов в Узбекистане совместно с Фискальным институтом и техникумом при Налоговом комитете Республики Узбекистан.

2. Материалы диссертации и архивные сведения, отражающие историю формирования налоговой системы, могут быть использованы при пополнении фондов Музея истории налогов при Налоговом комитете Республики Узбекистан.

3. Создание в социальных сетях специальных сайтов по истории налогов, постоянное пополнение его сведениями совместно с историками и специалистами налоговой сферы позволит знакомить широкий круг пользователей с историей налоговой системы Узбекистана.

**SCIENTIFIC COUNCIL NUMBER DSc.03/30.12.2019.Tar.01.04  
ON AWARDING SCIENTIFIC DEGREES UNDER THE  
NATIONAL UNIVERSITY OF UZBEKISTAN**

---

**NATIONAL UNIVERSITY OF UZBEKISTAN**

**DUSCHANOV RASULJON RAXIMBAYEVICH**

**THE TAX POLICY OF THE SOVIET STATE IN UZBEKISTAN  
(1946-1991)**

**07.00.01 – History of Uzbekistan**

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

**Tashkent – 2022**

The theme of the dissertation of doctor of philosophy (PhD) of historical sciences has been registered by the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2022.1.PhD/Tar236

Dissertation has been prepared in the National University of Uzbekistan.  
The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) is available on the website of Scientific Council ([http:// ik-tarix.nuu.uz](http://ik-tarix.nuu.uz)) and on Informational-educational portal «ZiyoNET» ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

Scientific supervisor: **Yunusova Khurshida Erkinovna**  
Doctor of historical sciences, professor.

Official opponents: **Oblomurodov Naim Khalimovich**  
Doctor of historical sciences, professor.

**Muminov Nozim Gafforovich**  
Candidate of economic sciences, professor

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

Defense of dissertation will be held on «04» 08 2022 at 14<sup>00</sup> at the meeting of the Scientific Council Number DSc.03/30.12.2019.Tar.01.04 on awarding of scientific degrees under National University of Uzbekistan (Address: 100174, Tashkent, University street, 4. Head building, 2nd floor. Hall of meetings. Tel.: +99871 227-12-24; fax: +99871 246-53-21; +99871 246-02-24; e-mail: nauka@nuu.uz. National University of Uzbekistan).

Doctoral dissertation can be found in the informational-source center of the National University of Uzbekistan (registration number №76). (Address 100174, Tashkent, University Street, 4. Head building).

Abstract of dissertation is delivered «21» 07 2022  
(register of certificate of delivery) \_\_\_ of « \_\_\_ » 2022



**U.M.Mavlanov**  
Deputy Chairman of the Scientific Council on awarding the scientific degrees, Doctor of historical sciences, professor

**J.E.Togaev**  
Scientific secretary of the Scientific Council on awarding the scientific degrees, Doctor of Philosophy (PhD) in historical sciences

**N.U.Musaev**  
Chairman of Scientific seminar under Scientific Council on awarding the scientific degrees, Doctor of historical sciences, professor

## INTRODUCTION (Doctor of Philosophy (PhD) dissertation annotation)

**The aim of the study** is to reveal the tax policy of the Soviet state in Uzbekistan and the history of its implementation.

**The object of research** is the history of the tax policy of the Soviet state in Uzbekistan in 1946-1991.

**Scientific novelty of the research** is as follows:

It is determined that during the Second World War, in order to increase the mobilization of citizens to the front, cover the costs of raising orphans and prevent a demographic decline, a tax was first introduced on “bachelor, single and childless citizens”, and later on “bachelor, single and small number of children” and temporarily taxes were levied on citizens in equal installments for one year, by dividing them into such categories as laborers, representatives of literature and art, and collective farmers;

The policy of abolishing taxes in the plans of the program for building a "socialist and communist society" in the post-war years did not allow the training of highly educated tax specialists, although the department of taxes and fees was included in the department of state revenues, due to the need to increase state revenues in the "reconstruction" years The State Tax Service determined that the General Inspectorate, later the General State Tax Inspectorate, were reorganized into a separate institution;

the negligence of tax collectors in accounting and organizing local taxes and fees, in particular, construction tax, land rent, tax on vehicle owners, tax on livestock and one-time fees from collective farm markets and closing debts by repayment of one-time payments was proved;

It turned out that on the basis of the agricultural tax adopted in 1953, in the republic, the amount of taxes levied on potatoes, vegetables, horticulture, melon growing, grain crops, vineyards, grain crops, livestock (production and livestock), as well as taxes paid for hay, pigs and beehives in the regions were paid in the same amount.

**Implementation of research results.** Scientific results and proposals formulated in the course of studying the tax policy of the Soviet state in 1946-1991:

The scientific results obtained in the study of the history of the formation of the tax system and the stages of its improvement in Uzbekistan in 1946-1990 were used in the creation of textbooks and manuals for students and students of the Fiscal Institute, tax colleges under the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan. (Reference of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 18/1-68306 of November 8, 2021). The implemented results allow in the educational process to systematically highlight the tax policy during the years of Soviet power, as well as issues related to the collection, taxes and fees, including the agricultural tax in Uzbekistan.

The information that when collecting taxes, the local population was subjected to repression by the Soviet authorities, about the accusation of people of non-payment of taxes (agricultural tax, watershed tax, self-collection of tax, one-

time payments) with subsequent punishment by the Revolutionary Tribunal, were used in addition to the exposition materials of the State Museum of the Memory of Victims of Repression under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan (Certificate of the State Museum of Memory of Victims of Repression under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 138 of May 31, 2021). This serves to form a new historical outlook that allows us to understand the deep essence of the concept of Stalinist terror, aimed, among other things, at destroying the legal and economic foundations of private farms, during which wealthy farmers and members of their families were deported to special settlements, as well as to assess the negative impact of Soviet repressive policies on socio-economic processes in Uzbekistan.

The results of the study that during the years of Soviet power, to replenish the state budget, there was a "Tax on bachelors, single and childless citizens", which was later replaced by a "Tax on small-family citizens", as well as on the actions of the Soviet government to implement an anti-scientific policy to abolish taxes, about the imperfection of taxes and errors in their collection, about the shortage of personnel in the tax sphere were used in the preparation of the programs "Mavzu" and "Taqdimot" on the TV channel "O'zbekiston tarixi" of the National Television and Radio Company of Uzbekistan (Reference of the National Television and Radio Company of Uzbekistan No. 01-02-1624 of October 14, 2021). The information used makes it possible on a scientific basis to highlight the serious shortcomings in Soviet tax policy, the predominance of spending in budget policy, as well as measures to overcome them, which turned out to be ineffective.

During the Second World War, the State Tax Inspectorate first introduced a tax on "single, single and childless citizens", then a tax on "single, single and small citizens", the lack of highly educated personnel in the country's tax system, the need to increase government revenues in the post-war years, and later, the fact of the reorganization of the Main State Tax Administration into a separate institution, the negligent attitude of tax collectors when taking into account local taxes and fees, as well as the repeated closing of debt by repeated payment of lump-sum payments based on agricultural tax, the amount of taxes on a national scale is determined differently depending on the region and the results of the fact that some taxes were paid in the same amount in the regions were used in the compilation of the program "Taqdimot" of the TV channel "O'zbekiston tarixi" of the National Television and Radio Company of Uzbekistan. (Reference No. 06-31-742 of the National TV and Radio Company of Uzbekistan dated May 25, 2022). Applied results made it possible to explain on a scientific basis that the implementation of the tax policy of the Soviet state allowed huge gaps, that expenditures prevailed in budget policy, but not their result.

**The structure and scope of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, a list of references and sources, applications. The research part of the thesis is 127 pages.

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

**I бўлим (часть I; Part I)**

1. Дусчанов Р.Р. XX асрнинг 50-80-йилларида Ўзбекистон саноатининг “ягона халқ хўжалиги”даги ҳолати ҳақида баъзи мулоҳазалар // Ўзбекистон Миллий университети хабарлари. 2017. № 12/132. – С. 263-269. (07.00.00. № 22).

2. Duschanov R.R. Problems and consequences of taxation in Uzbekistan after World War II // International Scientific Journal ISJ Theoretical & Applied Science. – Philadelphia, USA. 2019. № 03 (71). – P. 514-516. (№23: Scientific Journal Impact Factor: 6.319).

3. Дусчанов Р.Р. Иккинчи жаҳон уруши йилларида Ўзбекистонда совет давлатининг солиқ сиёсати // Ўтмишга назар. 2019. № 14 – Б. 134-141. (07.00.00. № 41).

4. Дусчанов Р.Р. Ўзбекистонда Совет ҳокимиятининг солиқ сиёсати (1950-1970 йиллар мисолида) // ФарДУ илмий хабарлар. – Фарғона, 2020. № 3. – Б. 178-181. (07.00.00. № 3).

5. Дусчанов Р.Р. Иккинчи жаҳон уруши йиллари совет давлатида мавжуд солиқлар ва уларда белгиланган тартиблар // Хоразм Маъмун Академияси ахборотномаси. 2021. № 7 – Б. 191-194. (07.00.00. № 26).

6. Дусчанов Р.Р. XX асрнинг 20-30 йилларида совет давлати қатағон сиёсатига учраганлар тақдири (солиқ тизими соҳаси мисолида) // Ўзбекистон Миллий университети хабарлари. 2021. № 1/6. – С. 11-13. (07.00.00. № 22).

7. Duschanov R.R. Agricultural Tax in the Uzbek SSR after the Second World War (ISSN – 2689-100x) // The American Journal of Social Science and Education Innovations. Volume 03, Issue:12-01. – 2021. – Pp. 1-8. (Impact Factor (2021): 5.857).

8. Дусчанов Р.Р. Ўзбекистон ССР да солиқларнинг баъзи турлари // Ўтмишга назар. 2021. № 3 – Б. 332-338. (07.00.00. № 41).

9. Дусчанов Р.Р. Иккинчи жаҳон урушидан сўнг Совет давлати солиқ сиёсатининг Ўзбекистондаги кўринишлари // Р.Ҳ.Сулаймоновнинг 80-йиллик юбилейига бағишлаб ўтказилган Халқаро илмий-амалий конференция. – Тошкент, 2019. – Б. 73-75.

10. Дусчанов Р.Р. Налоговая политика советской власти и её проявление в Узбекистане // Наука и техника. Мировые исследования. Материалы международной научно-практической конференции. – Саратов, 2020. – С. 97-100.

11. Дусчанов Р.Р. Совет давлатининг Ўзбекистондаги солиқ сиёсати тарихи (1940-1950 йй. Хоразм вилояти мисолида) // Марказий Осиё тарихи ва археологияси: анъаналар, инновациялар ва истиқболлар. – Тошкент, 2021. – Б. 316-318.

12. Дусчанов Р.Р. XX аср 40-50-йилларида Совет давлатининг солиқ сиёсати (Фарғона вилояти мисолида) // Фарғона водийси тарихининг долзарб муаммолари Республика илмий анжумани материаллари. – Наманган, 2020. – Б. 551-554.

## **II бўлим (часть II; Part II)**

1. Дусчанов Р.Р. Реформа сельскохозяйственного налога в СССР в послевоенное время: Необходимость, задачи и результаты // Проблемы современной науки и образования. 2018. № 12/132. – С. 69-72.

2. Duschanov R.R. Some comments on the monopoly of cotton in Uzbekistan in the 50-80s of the XX century and its impact on the environment // Journal of Critical Reviews. Volume 7, Issue 6. 2020. – Pp. 51-53. (coauthor).

3. Дусчанов Р.Р. Архив манбаларида совет давлатининг Ўзбекистондаги солиқ сиёсати (1946-1990) // Ўзбекистонда архив соҳаси ривожланиши истиқболлари ва илмий-амалий тадқиқотлар мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман мақолалар тўплами. – Тошкент, 2020. – Б. 78-84.

4. Дусчанов Р.Р. Совет давлати солиқ сиёсатининг баъзи масалалари (Қорақалпоқ АССР мисолида) // «Қорақалпоғистон тарихининг долзарб муаммолари ва Қорақалпоғистон Республикасида хизмат кўрсатган фан арбоби профессор М.-Ш.Қдырниязовнинг 70-йиллиги» мавзусида республика илмий-назарий анжуман материаллари тўплами. – Нукус, 2020. – Б. 166-169.

Автореферат «ЎзМУ хабарлари» журнали таҳририятида таҳрирдан ўтказилиб, ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

**Босмахона лицензияси:**



**9338**

Бичими: 84x60 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. «Times New Roman» гарнитураси.

Рақамли босма усулда босилди.

Шартли босма табоғи: 3. Адади 100 дона. Бюортма № 56/22.

Гувоҳнома № 851684.

«Тірографф» МЧЖ босмахонасида чоп этилган.

Босмахона манзили: 100011, Тошкент ш., Беруний кўчаси, 83-уй.