

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

ISMATOV XOLBUTA BEGMATOVICH

SOLIQ SIYOSATI STRATEGIYASINI ISHLAB CHIQISH VA AMALGA
OSHIRISH MEXANIZMLARINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI

Toshkent shahri – 2023-yil

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati
mundarijasi**

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

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

Ismatov Xolbuta Begmatovich

Soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish
mexanizmlarini takomillashtirish..... 3

Исмамов Холбута Бегматович

Совершенствование механизмов разработки и реализации стратегий
налоговой политики..... 29

Ismatov Kholbuta Begmatovich

Improving the mechanisms for the development and implementation of tax
policy strategies..... 57

E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati

Список опубликованных работ
List of published works 62

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

ISMATOV XOLBUTA BEGMATOVICH

SOLIQ SIYOSATI STRATEGIYASINI ISHLAB CHIQISH VA AMALGA
OSHIRISH MEXANIZMLARINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI

Toshkent shahri – 2023-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2023.1.PhD/Iqt2765 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Xudoyqulov Sadirdin Karimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Kuziyeva Nargiza Ramazonovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ashurova Nasiba Batirovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot:

O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2023-yil "___"_____ soat ___dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (___raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Iclom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2023-yil "___"_____ kuni tarqatildi.
(2023-yil "___"_____dagi ___raqamli reestr bayonnomasi).

M.P. Eshov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, i.f.d., professor

B.K. Tuxliyev

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi o'rinbosari, i.f.d., professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon amaliyotida davlat budjeti va soliq to'lovchilarning manfaatlarini nuqtayi nazaridan to'g'ri va samarali soliq siyosati strategiyasi ishlab chiqish davlatning fiskal-budjet siyosatining samarasini ta'minlashning muhim omillaridan biri sifatida alohida ahamiyat berib kelinmoqda. "Xalqaro valyuta jamg'armasining hisob-kitoblariga ko'ra, rivojlanayotgan davlatlar iqtisodiyotida soliqlardan tushumlar YAIMning 15-25 foizini, iqtisodiyoti rivojlangan davlatlarda ushbu ko'rsatkich 40 foizni tashkil etadi. Ushbu tashkilotning tavsiyalariga ko'ra, ayrim daromadi past hamda bozor iqtisodiyotiga o'tayotgan davlatlarda oxirgi yigirma yillar oralig'ida soliq siyosatida islohotlar amalga oshirilishi natijasida soliq tushumlarining keskin o'sishi kuzatilganligi ham samarali soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish muhimligini ko'rsatmoqda"¹. Shunga ko'ra, jahon miqyosida soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirishga e'tibor qaratilmoqda.

Hozirda jahonda soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirishga yo'naltirilgan qator ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilmoqda. Soliq siyosati strategiyasi orqali inklyuziv o'sish sur'atlariga erishish, soliq tizimida daromadlarni oshirish qobiliyatini oshirish hamda davlat xarajatlarining barqarorligini ta'minlash, rivojlanayotgan davlatlarning fiskal siyosatini kuchaytirish, adolatli va inklyuziv soliq tizimini joriy etish, soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirishda raqamli platformalardan samarali foydalanish kabilar bu boradagi ilmiy tadqiqot ishlarining ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishining hozirgi bosqichida yangi mazmundagi strategik maqsadlarni belgilab beruvchi soliq siyosatini shakllantirish va amalga oshirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Soliq to'lovchilar faoliyatini rag'batlantirish, soliq yukini kamaytirib borish, adolatli soliq tamoyillariga asoslangan soliq tizimini yanada rivojlantirib borish yo'nalishida sezilarli islohotlar amalga oshirish bu boradagi muhim vazifalardan hisoblanadi. Shu bilan birga bunday soliq siyosatining samaradorligini ta'minlashda, hali o'z yechimini kutayotgan ilmiy-amaliy muammolar ham mavjud. Jumladan, o'rta va uzoq yillarga mo'ljallangan budjet daromadlari, soliq siyosati strategiyasini tasdiqlab borish orqali transparent va barqaror soliq tizimini shakllantirish, soliq tavakkalchiliklarini baholash va ishonchlilik indeksleri mezonlari asosida segmentlash tizimini joriy qilish, soliq bazasini bozor narxidan kelib chiqqan holda hisoblashga bosqichma-bosqich o'tishga asoslangan soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish, quyi darajadagi vakolatlarni kengaytirish asosida mahalliy budjetlar mustaqilligini yanada oshirish, iqtisodiy faoliyat sohasida xufiyona aylanma hamda nazorat qilinmaydigan daromadlar ko'lamini qisqartirish kabi masalalarning yechimlariga bag'ishlangan ilmiy tadqiqot ishlarini yanada kuchaytirish taqozo etilmoqda.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 18-iyuldagi PF-5116-son "Soliq ma'muriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy

¹ <https://www.imf.org/en/Publications/fandd/issues/2018/03/akitoby>

to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida"gi, 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-son "Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2021-yil 15-sentyabrdagi PF-6314-son "Tadbirkorlik subyektlari uchun ma'muriy va soliq yukini yanada kamaytirish, biznesning qonuniy manfaatlarini himoya qilish tizimini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2011-yil 4-apreldagi PF-4296-son "Tadbirkorlik subyektlarini tekshirishlarni yanada qisqartirish va ular faoliyatini nazorat qilishni tashkil etish tizimini takomillashtirish borasidagi qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, farmonlari, 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son "Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2022-yil 13-sentyabrdagi PQ-374-son "Tadbirkorlik subyektlari faoliyatida tekshiruvlar o'tkazishni muvofiqlashtirish tartibini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Soliq siyosati va uning strategiyasini aniqlash hamda samarali amalga oshirishning nazariy-uslubiy masalalari bo'yicha juda ko'plab ilmiy tadqiqotlar amalga oshirilib kelinmoqda. Jumladan, Kuznets S., Anikin A.V., Aronov A. V., Kashin V. A., Barulin S.V., Valinurov R., Denisov E., Yedronova V.N., M.Keyns Dj., Kuklina T.V., Kene F., Mill Dj.S., Makkonell K.R., Lukyanova N.G., Smit A., Rikardo D., Perov A., Tolkushkin A., Pezenti A., Petrunin Yu.Yu., Panov M.I., Samuelson P., Rayzberg B. A., Chernik D.G. va shu kabi olimlar tomonidan davlat soliq siyosatining umumiy va o'ziga xos xususiyatlarini ilmiy-nazariy jihatdan talqin qilingan².

² Kuznets S. Economic Growth of Nations. Total Output and Production Structure. Cambridge, 1971., A.B. Аникин Юность науки. М., Политиздат. 1971 г. История экономической мысли. М., 1998., Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. — М.: Магистр, 2007. — С. 99—100., Барулин С.В., Макрушин А.В., Тимошенко В.А. Налоговая политика России. — Саратов: Сателлит, 2004. — с.24-25., Т.Р. Валинуров. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма. Приложение к журналу «Современные наукоемкие технологии» №1 2010, Денисов Э. Исследования различий в темпах экономического роста. М., 1971, Едронова В.Н., Мамыкина Н.Н. Сущность и элементы налоговой политики // Финансы и кредит. — 2005. — №5. — с. 38, Дж.М.Кейнс Общая теория занятости, процента и денег. — М.: 1993., Т.В. Куклина. Государственная налоговая политика и ее роль в социально-экономическом развитии России. Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2016. №2 (34), Ф.Кенэ Избранные экономические произведения. -М.Соцэкгз. 1960., Дж.С.Милл Основы политической экономии. Пер. с англ. Т.1. — М.: Мысль, 1980., Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2т. пер. с англ. 11-го изд. Т.1. — М: Республика. 1992., Лукьянова Н.Г. Управление налоговой системой государства: систематизация понятийного аппарата // Финансовый мир. 2002. Вып. 1., А.Смит. Исследование о природе и причинах богатства народов.-М.: 1962., Д.Рикардо. Начала политической экономии и налогового обложения / Соч. Т.1. М.: Госполиздат, 1956., Перов А., Толкушкин А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. —М.: "Юрайт", 2012. С. 118., Пезенти А. Очерки политической экономии капитализма. пер. с итал. В 2т. Т.2. — М.: Прогресс, 1976. с. др., Налоговая политика // Экономика. Словарь по обществознанию. — М.: КДУ. Ю. Ю.

Respublikamiz iqtisodchi olimlaridan E.F.Gadoev, T.S.Malikov, N.H.Xaydarov, B.A.Normatov, S.S.Azimov, S.Elmirzayev, N.B.Ashurova, J.J.Urmonov, I.M.Niyazmetov, S.K.Xudoykulov, F.I.Isayev, Z.A.Abdullayev, U.X.Normurzayev, O.Abduraxmonov, Sh.Toshmatov, N.Ashurova, M.Almardonov, A.Jo‘rayev, T.Malikov, B.Toshmurodova, Q.Yahyoiev, N.Xaydarov, A.Islamkulov, F.Mirzayev, B.Azimov, N.Qo‘ziyeva, A.Toshqulov, M.Xaydarov, J.Zaynalov, Y.Yusupov³larning ilmiy tadqiqotlarida Respublikamiz soliq siyosatining u yoki bu

Петрунин, М. И. Панов, Л. Б. Логунова. 1995., Самуэльсон П. Экономика Т.1. пер. с англ.- М. Республика, 1993; Курс экономической теории: учебник – 4-с доп. И перераб. Изд.-Киров «АСА», 1999, стр. 557-584., Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Налоговая политика // Современный экономический словарь. — 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М. 479 с. 1999., Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: ИНФРА-М, 2001. 574 с.

³ Э.Ф.Гадоев ва б. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. Тошкент: «NORMA», 2011. 327 б.; Ш.А.Тошматов Қўшилган қиймат солиғи. Монография. Тошкент.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2004. -160 б.; Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. Т.: «Iqtisod-moliya», 2009. - 556 б.; С.С.Азимов, “Камерал солиқ текширувини ташкил этишда ташки манба маълумотларидан самарали фойдаланиш” мавзусидаги PhD илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертацияси, 2022 йил., Б.А.Норматов, “Ўзбекистон Республикасида солиқ текширувларини ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш” мавзусидаги (PhD) диссертацияси автореферати, Тошкент-2020; И.А.Эргашев, “Солиқ маъмуриятчилиги ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш” мавзусидаги PhD илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертацияси, Корпоратив солиқ менежментида ички солиқ назорати ва тахлили, “Молия” илмий журнали.-2010.-№3; Ж.Ж.Урмонов, (2018), Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. 27-38 б. / Urmonov J.J. (2018) Issues of improving the regulation of business entities through the tax mechanism. Dissertation for the degree of Doctor of Economics (DcS), Н.Б.Ашурова Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. и.ф.д. (DS) Диссертацияси. Т.: 2018 йил. 247 б.; Ж.Ж.Урмонов Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари: Монография/ Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 й. 240 б.; И.М.Ниязметов “Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт” Монография.-Тошкент: “Молия”, 2016. 192 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. Т., 2019. 77 б.; Ф.И.Исаев Солиқ тахлили методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. 2022. 242 б.; У.Х.Нормурзаев Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси. 2022. 247 бет., Абдурахманов О.К. Налоговые системы стран с переходной экономикой. Монография. – М.: «Палеотип», 2006. – 375 с.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография – Т.: «Fan va texnologiya», 2008. – 204 б.; Гадоев Э.Ф. Солиққа тортиш тартиб-таомилларини соддалаштириш тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришнинг муҳим омили // «Иқтисод ва молия» журнали, 2015, 1-сон. – Б.30-34.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2018. – 76 б.; Альмардонов М.И. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.2003. – 233 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари: Монография. – Т.: «Фан», 2004. – 243 б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: «Академия», 2000. – 276 б.; Тошмuroдова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми: Монография. – Т.: «Янги аср авлоди», 2002. – 127 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: «Фан ва технологиялар маркази», 2003. – 247 б.; Хайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2003. – 34 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2020. – 71 б.; Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари // и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – 24 б.; Пардаев А.Х., Азимов Б.Ф. Корхоналар фаолиятини солиқлар воситасида бошқариш. – Т.: «Zar qalam», 2005. – 68 б.; Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация. – Тошкент, 2008. – 293 б.; Тошқулов А. Қишлоқ хўжалиги корхоналари иқтисодий фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш масалалари (Сурхондарё вилояти мисолида) // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация. – Т. 2021. – 80 б.; Раджапов У.А. Ўзбекистон иқтисодиётини

qirralari tegishli mavzu doirasida tadqiq qilingan, ilmiy xulosalar berilgan va ayrim ilmiy tavsiyalar keltirilgan.

Jumladan, xorij olimlaridan klassik iqtisodiyot nazariyasi vakillaridan A.Smit, D. Rikardo, U.Petti, Dj.S.Mill, F.Kenelar davlat soliq siyosatida davlat g'aznasining daromad manbalari va ularni taqsimlash bilan bog'liq nazariyalarni ilgari surgan bo'lsa, keyingi davrning soliq nazariyachilar hisoblangan, M.Keyns Dj., P.Samuelson, B.A.Rayzberg, D.G.Chernik., A.Perov, A.Tolkushkin, A.Pezenti, Yu.Yu.Petrinin, M.I.Panovlar esa soliq siyosatining mazmuni va uning strategik muammolari bilan bog'liq ilmiy tavsiyalar ishlab chiqqan. Mahalliy olimlardan, professorlar A.Jo'rayev, J.Zaynalov, N.Haydarov, Q.Yahyoyevlar va shu kabi ko'plab olimlar tomonidan soliq siyosati, strategiyasi, taktikasi va konsepsiyalari haqida ilmiy yondoshuvlar keltirilgan.

Biroq, davlatning soliq siyosati va uning strategik va taktik maqsadlarini ishlab chiqish va uni amalga oshirishga yo'naltirilgan yaxlit ilmiy tadqiqot ishlari juda kam oshirilganki, bugungi Yangi O'zbekiston sharoitida soliq siyosatini amalga oshirish bilan islohotlar samarasini ta'minlash bilan ilmiy tadqiqotlarga ilmiy tadqiqotlarga ehtiyoj saqlanib qolinmoqda.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejasi bilan bog'liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq "O'zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirilishini ta'minlashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyatlarini takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi O'zbekistonda soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirish bilan bog'liq ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

davlat soliq siyosatining ilmiy-nazariy asoslarini ko'rsatib berish;

davlat soliq siyosati va uning strategiyasiga ta'sir etuvchi omillarni yoritib berish;

soliq siyosati, strategiyasi, taktikasi va konsepsiyasiga oid ilmiy tadqiqotlarni ilmiy tahlil etgan holda ushbu kategoriyalarga mualliflik yondashuvlarni ishlab chiqish;

O'zbekistonda soliq siyosati va uning taktik yo'nalishlarining oxirgi o'ttiz yillik holatini tanqidiy-obyektiv ilmiy jihatdan tahlil qilish;

O'zbekiston soliq tizimida soliq siyosatini ishlab chiqish va amalga oshirishda davlat vakolatli organlarining ishtiroki mexanizmlarini yoritish;

soliq siyosati va strategik maqsadlarini belgilash va amalga oshirishning xorijiy davlatlar tajribalarini qiyosiy tahlil qilish asosida ulardagi ijobiy tajribalarni milliy soliq siyosatini amalga oshirishda qo'llash bo'yicha tavsiyalar berish;

эркинлаштириш шароитида солиқ механизмини такомиллаштириш // и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2006. – 24 б.

Yangi O‘zbekiston sharoitida milliy soliq siyosatining strategik va taktik maqsadlarini aniqlash hamda amalga oshirish amaliyotidagi mavjud muammolarni aniqlash va ularning sabablarini guruhlash;

Yangi O‘zbekiston sharoitida milliy soliq siyosatining strategik va taktik maqsadlarini amalga oshirish jarayonidagi muammolarning yechimlariga qaratilgan hamda mavjud tizimni takomillashtirish yuzasidan ilmiy-amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning ob’ekti sifatida O‘zbekiston Respublikasi soliq tizimi va unda soliq siyosatini ishlab chiqishga oid faoliyat olingan.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib O‘zbekistonda milliy soliq siyosatini ishlab chiqish va uning strategik va taktik maqsadlarini amalga oshirish bilan bog‘liq iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotda dialektik yondashuv, tahlil va sintez, tizimli tahlil, qiyosiy tahlil, reyting baholash, statistik guruhlash va boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

yillik budjet parametrlarini tasdiqlash orqali har yili ma‘murchilikka joriy o‘zgarishlar kiritib borish amaliyotini o‘rta va uzoq yillarga mo‘ljallangan budjet daromadlari, soliq siyosati strategiyasini tasdiqlab borish orqali transparent va barqaror soliq tizimini shakllantirish taklifi asoslangan;

soliq tavakkalchiliklarini baholash va ishonchlik indeksleri mezonlari asosida segmentlash tizimini joriy qilish, soliq bazasini bozor narxidan kelib chiqqan holda hisoblashga bosqichma-bosqich o‘tishga asoslangan soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish strategiyasini amalga oshirish orqali ma‘muriy tartib-taomillarni soddalashtirish taklifi ishlab chiqilgan;

soliq turlari va mahalliy budjetlarga ajratmalarni yuqoridan pastga belgilab berishdan bosqichma-bosqich voz kechgan holda quyi darajadagi vakolatlarni kengaytirish asosida mahalliy budjetlar mustaqilligini yanada oshirish taklif etilgan;

iqtisodiy faoliyat sohasida xufiyona aylanma hamda nazorat qilinmaydigan daromadlar ko‘lamini qisqartirish, soliq qonunchiligi sohasidan tashqarida faoliyatni amalga oshiradigan shaxslarni norasmiy sektordan chiqishiga (qonuniylashishiga) ko‘maklashish asosida soliq siyosati strategiyasi takomillashtirilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

soliq siyosati, strategiyasi, taktikasi tushunchalariga oid mualliflik ta’riflari ishlab chiqilgan;

milliy iqtisodiyot doirasida davlatning soliq siyosati va uning strategiyasiga ta’sir etuvchi omillar ko‘rsatib berilgan;

O‘zbekiston soliq siyosatida soliq ma‘murchiligi strategiyasini amalga oshirishda – soliq organlari strukturasi raqamlashtirish natijalari bilan bosqichma-bosqich optimallashtirish (qisqartirish) zarurligi ilmiy asoslab berilgan;

davlat soliq siyosati va uning strategiyasining amalga oshirilishi samaradorligini baholashning yo‘llari va uning mezonlari ishlab chiqilgan;

solliq siyosatining samaradorligini ta'minlashda "tadbirkorlik subyektlarining "omon qolish darajasi" –"yashovchanlik" ko'rsatkichlaridan foydalanish zarurligi ko'rsatib berilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqotda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi hamda tegishli xulosa va takliflarning O'zbekiston Respublikasi Davlat solliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Raqamli iqtisodiyot sharoitida solliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirishga oid nazariy-uslubiy va solliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan O'zbekiston solliq tizimida solliq ma'murchiligini yanada soddalashtirish, solliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirishning samarali usullarini qo'llash orqali samaradorlikka erishishi, shuningdek, bu boradagi davlat siyosatini ishlab chiqishda hamda o'quv adabiyotlarini tayyorlashda, shuningdek, mavzuga oid ilmiy tadqiqotlarni yanada chuqurlashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Solliq siyosati va uning strategik yo'nalishlarini ishlab chiqish va amalga oshirish bilan bog'liq ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar asosida:

yillik budjet parametrlarini tasdiqlash va u orqali har yili ma'murchilikka kiritiladigan tez-tez o'zgarishlar o'rniga, o'rta va uzoq yillarga mo'ljallangan budjet daromadlari, solliq siyosati strategiyasini tasdiqlab borish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son "Solliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorida o'z aksini topgan. (O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining 2023-yil 4-yanvardagi 06/04-32-58-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi budjet-solliq siyosatining o'zaro uyg'unligini ta'minlashga xizmat qilish bilan birgalikda o'rta muddatli budjetni to'g'ri rejalashtirish hamda solliq siyosatining uzoq muddatli strategik yo'nalishlarini ishlab chiqish imkoniyatini yaratgan;

solliq tavakkalchiliklarini baholash va ishonchlilik indeksleri mezonlari asosida segmentlash tizimini joriy qilish, solliq bazasini bozor narxidan kelib chiqqan holda hisoblashga bosqichma-bosqich o'tishga asoslangan solliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish strategiyasini amalga oshirish orqali ma'muriy tartib-taomillarni soddalashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son "Solliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorida o'z aksini topgan. (O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining 2023-yil 4-yanvardagi 06/04-32-58-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi solliq to'lovchilarning faoliyatini rag'batlantirish, solliqqa tortish tizimini soddalashtirish hamda solliq siyosatining adolatlilik tamoyillari asosida ishlab chiqilishini ta'minlashga xizmat qilgan;

solliq turlari va mahalliy budjetlarga ajratmalarni yuqoridan pastga belgilab berishdan bosqichma-bosqich voz kechgan holda quyi darajadagi vakolatlarni kengaytirish asosida mahalliy budjetlar mustaqilligini yanada oshirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son “O‘zbekiston Respublikasining solliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to‘g‘risida”gi farmoni va O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son “Solliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarorida o‘z aksini topgan. (O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining 2023-yil 4-yanvardagi 06/04-32-58-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi davlatning mahalliy va respublika budjetlarini solliq tushumlarini barqarorlashgan holda ta‘minlashga qaratilgan solliq siyosatining samaradorligini ta‘minlab, mahalliy budjetlarning qo‘shimcha daromad bazalariga ega bo‘lishiga olib kelgan;

iqtisodiy faoliyat sohasida xufiyona aylanma hamda nazorat qilinmaydigan daromadlar ko‘lamini qisqartirish, solliq qonunchiligi sohasidan tashqarida faoliyatni amalga oshiradigan shaxslarni norasmiy sektordan chiqishiga (qonuniylashishiga) ko‘maklashish asosida solliq siyosati strategiyasi takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-son “Solliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarorida o‘z aksini topgan. (O‘zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining 2023-yil 4-yanvardagi 06/04-32-58-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy asoslangan takliflarning amaliyotga joriy qilinishi natijasida milliy solliq siyosatining strategik va taktik yo‘nalishlarini milliy manfaatlar va insofli solliq to‘lovchilar manfaatlarini nuqtayi nazaridan kelib chiqqan holda shakllantirish va amalga oshirish ta‘minlangan.

Tadqiqot natijalarining aprobat siyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 4 ta, jumladan 2 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 6 ta ilmiy ish, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy ta‘lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 4 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 145 betni tashkil etadi

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obykti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

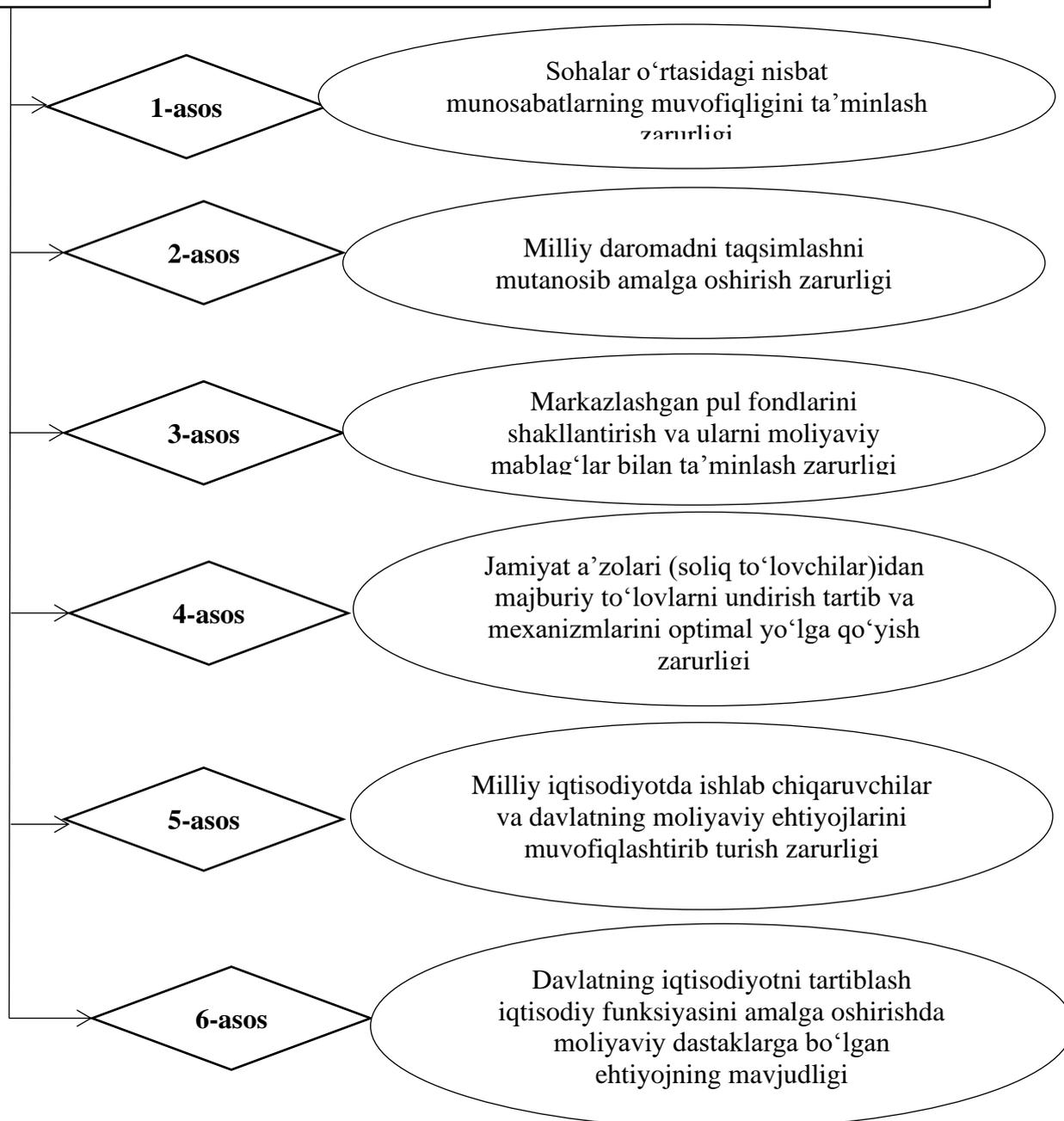
Dissertatsiyaning **“Soliq siyosati va uning strategiyasining ilmiy-nazariy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida soliq siyosati va strategiyasining ilmiy-nazariy mazmuni, yuzaga kelish iqtisodiy shart-sharoitlari va uning strategiyasiga oid ilmiy tadqiqotlar tahliliy sharhining tahlili o‘rganilgan.

Tadqiqot jarayonida har qanday iqtisodiy, ijtimoiy va siyosiy jarayondagi kabi davlat soliq siyosatining ijtimoiy-iqtisodiy asoslari ilmiy jihatdan ko‘rsatib berildi. Unga ko‘ra, davlatning soliq siyosatining iqtisodiy-ijtimoiy asoslari dastlab jamiyatning sohalar (ishlab chiqarish va noishlab chiqarish) o‘rtasidagi nisbat munosabatlarning muvofiqligi ta‘minlash zarurligidan kelib chiqadi, vaholanki, buni ta‘minlash esa, uning keyingi asosi- milliy daromadni taqsimlashni mutanosib amalga oshirish zarurligini keltiradi, o‘z navbatida buni amalga oshirish esa, turli xil markazlashgan pul fondlarini tashkil etishni taqozo qiladi. Albatta bu yerda davlat o‘zining siyosiy va iqtisodiy ustqurtmasidan kelib chiqib, turli xil pul fondlarini tashkil qilish mumkin. Dunyo amaliyotiga e‘tibor beradigan bo‘lsak, deyarli barcha davlatlardan bunday pul fondlarining asosiy shakli sifatida davlat budjeti asosiy rol o‘ynaydi. Boshqa pul fondlarini tashkil qilish va ularni moliyaviy manba bilan ta‘minlash esa, davlatning soliq siyosati bilan parallel ravishda fiskal siyosatni ham taqozo etadi.

Davlatning ichki siyosatining mazmunida markazlashgan pul fondlarini shakllantirish va ularni taqsimlash bilan munosabatlar asosiy rol o‘ynaydi. Bu esa davlatning iqtisodiy siyosatining eng muhim tarkibiy qismi bo‘lgan soliq siyosati bilan bog‘liqdir. Davlatning har qanday sohadagi faoliyatining yo‘nalishi maqsadga qaratilgan bo‘ladi. Shu jihatdan olganda maqsadga erishish esa ma‘lum bir chora-tadbirlar va faoliyatning uyg‘unlashuvini talab qiladi. Bunday chora-tadbirlar va faoliyatning uyg‘un holda mavjud bo‘lishligini esa davlat siyosati deb izohlanadi. Siyosat so‘zi lotin tilidan olingan bo‘lib, "πολιτική-davlat faoliyati, ko‘pchilikning manfaati, ko‘p tomonlama hamkorlik"(πόλις (polis) -ko‘p tomonlama hamkorlik, τική (tiki)-belgilanish, πολι (poli)-ko‘pchilik, τόκος (tokos)-manfaat) kabi ma‘nolarni anglatadi.

Demak, siyosat zamirida ko‘pchilikning manfaatlariga asoslangan davlat faoliyati turadi. Davlatning bunday faoliyatining soliqlarga oid qismi esa o‘z navbatida soliq siyosatining o‘zagi tashkil etadi.

Davlatning soliq siyosatining iqtisodiy-ijtimoiy asoslari



1-rasm. Davlatning soliq siyosatining iqtisodiy-ijtimoiy asoslari⁴

Har qanday siyosat o'z chegarasi bo'lganligi sababli soliq siyosati ham ma'lum bir chegaralariga ega bo'ladi. Ammo, soliq siyosatida iqtisodiy munosabatlardan tashqari sotsial, psixologik, madaniy hatto tashqi munosabatlarni qamrab oladiki, bu soliq siyosatining boshqa ichki va tashqi siyosatlarining o'zaro chambarchas tarzda mavjud bo'lishini ko'rsatadi. Ushbu bobda muallifning davlat iqtisodiy maqsadi va soliq siyosati o'rtasidagi uzviylikni ta'minlash, moliya va soliq siyosatining tarkibiy

⁴ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

tuzilishi, soliq siyosatining shakllari va turlari, Soliq siyosati strategiyasi va taktikasiga ta'sir etuvchi omillarga oid ilmiy yondashuvlari ishlab chiqilgan.

Muallifning yondashuviga ko'ra, davlatning yuzaga kelishi bilanoq, uning faoliyatining ajralmas qismi sifatida soliq siyosati ham vujudga kelgan. Davlat o'zining faoliyatini rivojlantirish yo'nalishlarining usullari sifatida qisqa, o'rta va uzoq muddatga mo'ljallangan rejalarni tuzib boradiki, bunda qaysi muddatlarda qaysi maqsadlarga erishishdan kelib chiqib, o'zining strategik maqsadlarini ham belgilab oladi. Soliq siyosati strategiyasi davlat iqtisodiy siyosatining mazmunidan kelib chiqib, doimiy va o'zgaruvchan strategiyaga ega bo'ladi. Soliq siyosati strategiyasining o'zgarib turilishiga albatta davlatning iqtisodiy siyosati bilan birgalikda boshqa omillar ham ta'sir qiladi.

Bizningcha, soliq siyosatining mohiyatini anglashda uni tor va keng ma'noda tushunish mumkin. Tor ma'noda soliq siyosati deganda - Davlat va mulk (daromad) egasi o'rtasidagi soliq munosabatlarini tartibga solish tushuniladi. Soliq siyosati keng ma'noda esa – milliy daromad shakllanishi, o'sishini rag'batlantirish va qayta taqsimlashga xizmat qiladigan iqtisodiyotda teng raqobat sharoitini yaratishga qaratilgan soliqlarni joriy etish hamda undirish mexanizmlarini qamrab olgan davlat boshqaruv instituti tushuniladi.

Soliq siyosatining taktikasi deganda esa soliq siyosati va uning strategiyasida maqsad qilib belgilangan vazifalarni amalga oshirish jarayonida o'zaro bog'liq holda qo'llaniladigan usul va vositalarning yig'indisidir. Sodda qilib aytganda soliq siyosati strategiyasida belgilab qo'yilgan maqsadga oson va qulay erishishning yo'llaridir.

Soliq siyosatining bosh(doimiy) strategiyasi-davlat budjeti va soliq to'lovchilar o'rtasidagi o'zaro manfaatlarning uyg'unlashuvi va muvozanatlashuvini ta'minlashdan iborat bo'lsa, soliq siyosatining o'zgaruvchan soliq strategiyasi budjet daromadlarining bir maromda shakllanishi, teng raqobat sharoitini yaratish soliq to'lovchilarning soliq madaniyatini oshirishga erishish hamda soliqlarning rag'batlantirish ta'sirini yanada oshirishdan iboratdir.

Dissertatsiyaning **“O'zbekiston soliq siyosati strategiyasi va taktik yo'nalishlarini ishlab chiqish, amalga oshirilish holati tahlili”** deb nomlangan ikkinchi bobida O'zbekiston soliq tizimida soliq siyosati strategik maqsadlarning rivojlanish tahlili va joriy vaziyatning holatini, soliq strategiyasi va taktikalarini ishlab chiqish hamda mexanizmlarining tahlili, siyosati strategiyasi va uning taktik yo'nalishlarining samaradorligini baholash bo'yicha tadqiqot olib borilgan.

Dastlabki bosqichdagi soliq siyosatining asosiy vazifalari quyidagilardan iborat edi:

o'tish davriga mos keladigan tubdan yangi soliqlar va to'lovlar tizimini yaratish va ularni iqtisodiy amaliyotga joriy etish;

yuzaga keladigan iqtisodiy vaziyatga tezkor javob berish, soliq qonunchiligiga tezkor o'zgartirishlar kiritish;

budjetning daromad qismini uning katta taqchilligi, progressiv inflyatsiya jarayonlari, ishlab chiqarish hajmining pasayishi va foydasiz korxonalar sonining ko'payishi sharoitida ta'minlash;

solliqlarni va boshqa majburiy to'lovlarni hisoblash va to'lash sohasidagi amaldagi qonun hujjatlari talablarining bajarilishini ta'minlashga mo'ljallangan mustaqil tizim sifatida davlat soliq xizmatini shakllantirish va shu kabilar. Soliq siyosatining dastlabki strategik bosqichning dolzarb muammolarini muvaffaqiyatli hal etish, ishlab chiqarishni barqarorlashtirish va o'sishini ta'minlash, inflyatsiyani jilovlash 90-yillarning ikkinchi yarmida soliq siyosatining quyidagi tegishli bozor tamoyillariga o'tishga imkon berdi: imtiyozlar berish va stavkalarni pasaytirish orqali soliq yukini kamaytirish uchun asos yaratish, bozor iqtisodiyoti tamoyillariga javob bermaydigan solliqlarni bekor qilish, soliq munosabatlarini tartibga solish, soliq huquqbuzarliklarini aniqlash, bartaraf etish va oldini olish va sh.k.

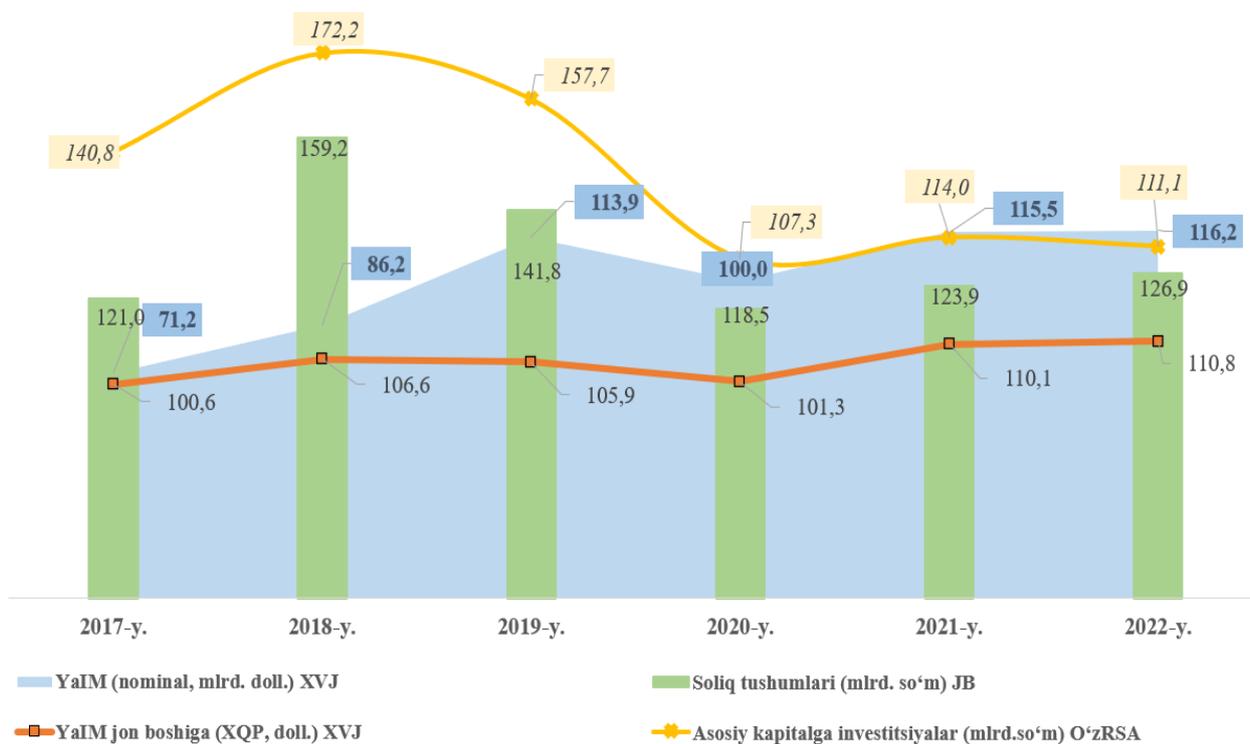


2-rasm. Soliq islohotlari ikkinchi davrining asosiy yo'nalishlari⁵

Shunday qilib, mustaqillik yillarida rejadan keyingi iqtisodiyotni bozorga aylantirishning eng murakkab moliyaviy-iqtisodiy sharoitida O'zbekistonda tubdan yangi soliq tizimi yaratildi, bu nafaqat davlat ijtimoiy-iqtisodiy dasturlarini moliyalashtirish uchun zarur bo'lgan resurslarni shakllantirishni ta'minlashga, balki ayni paytda budjet taqchilligini izchil qisqartirish, budjet xarajatlarini

⁵ Muallif tomonidan Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida tuzilgan.

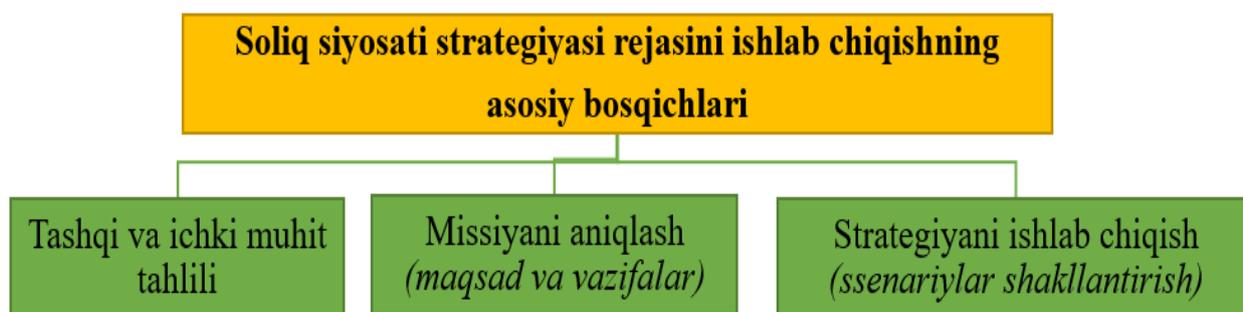
ratsionalizatsiya qilish, yangi moliya bozorlari va moliya institutlarini shakllantirish orqali makroiqtisodiy barqarorlashtirish siyosatini amalga oshirishga imkon berdi.



3-rasm. Iqtisodiy va soliq strategiyasi ko'rsatkichlarining dinamikasi⁶

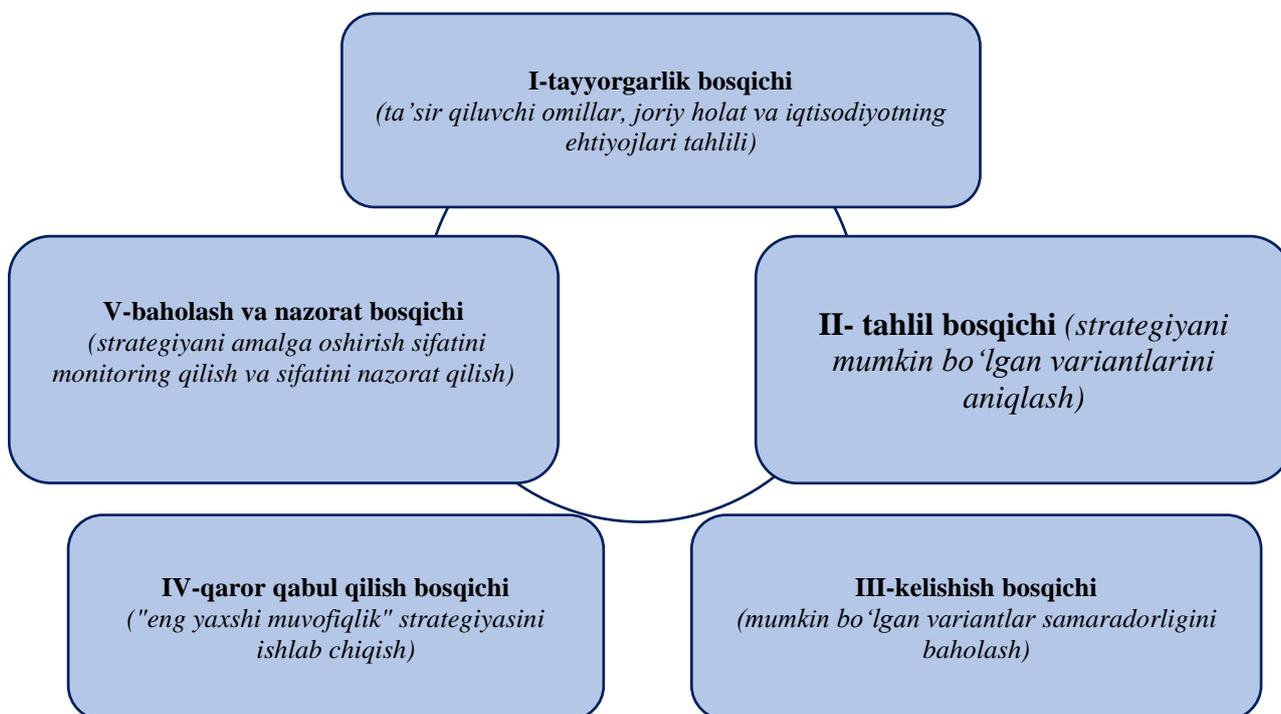
Har qanday iqtisodiy tizimda davlatning fiskal maqsadlaridan kelib chiqqan holda uning soliq siyosati doirasida strategik maqsadlari ham shakllantiriladi, uning aniq maqsadlari qisqa, o'rta va uzoq muddatli davrlarga mo'ljallar olinadi. Albatta, Sobiq ittifoqdagi soliq siyosatining strategik maqsadlari mustaqillikka erishgan O'zbekiston soliq tizimida ma'lum bir qismlari saqlanib qolgan bo'lsada, O'zbekistonning o'zining milliy soliq siyosati strategik maqsadlari belgilab olindi va u ma'lum bir ilmiy-amaliy va uslubiy jihatdan evolyutsion rivojlanish yo'lini bosib o'tmoqda. Hozirgi vaqtda "soliq siyosati strategiyasi" atamasini tushunish muayyan davlat ta'limi doirasida jamiyat hayotining turli sohalarida asoslangan o'rta va uzoq muddatli prognozlar asosida keng ko'lamli murakkab jarayonlarni boshqarish qobiliyati bilan bog'liq. Mamlakatning ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishidagi noaniqlikning tashqi va ichki xavflarining kuchayishi va ichki xavflarining to'planishi sharoitida soliq siyosatining vakolatli va istiqbolli strategiyasiga ega bo'lish dolzarbligi ayniqsa ortib bormoqda. Strategiya davlat va biznesga doimiy o'zgaruvchan tashqi va ichki sharoitlarda ijtimoiy-iqtisodiy va moliyaviy maqsadlarga erishish uchun yangi murosali usullarni topishga imkon beradi.

⁶ Manba: Davlat statistika qo'mitasi, Moliya vazirligi va XVJ ma'lumotlari asosida muallif hisob-kitoblari.



4-rasm. Strategiya rejasini ishlab chiqishning asosiy bosqichlari⁷.

Strategiyani ishlab chiqish vazifalarni amalga oshirish va belgilangan maqsadlarga erishish uchun ishlatiladigan bir qator tashkiliy harakatlar va boshqaruv yondashuvlarini o‘z ichiga oladi. Missiya va ustuvorliklarni aniqlagandan, shuningdek, maqsad va vazifalarni shakllantirgandan so‘ng, soliq strategiyasini ishlab chiqish metodologiyasi amalga oshirishning asosiy bosqichlari majmuini o‘z ichiga oladi.

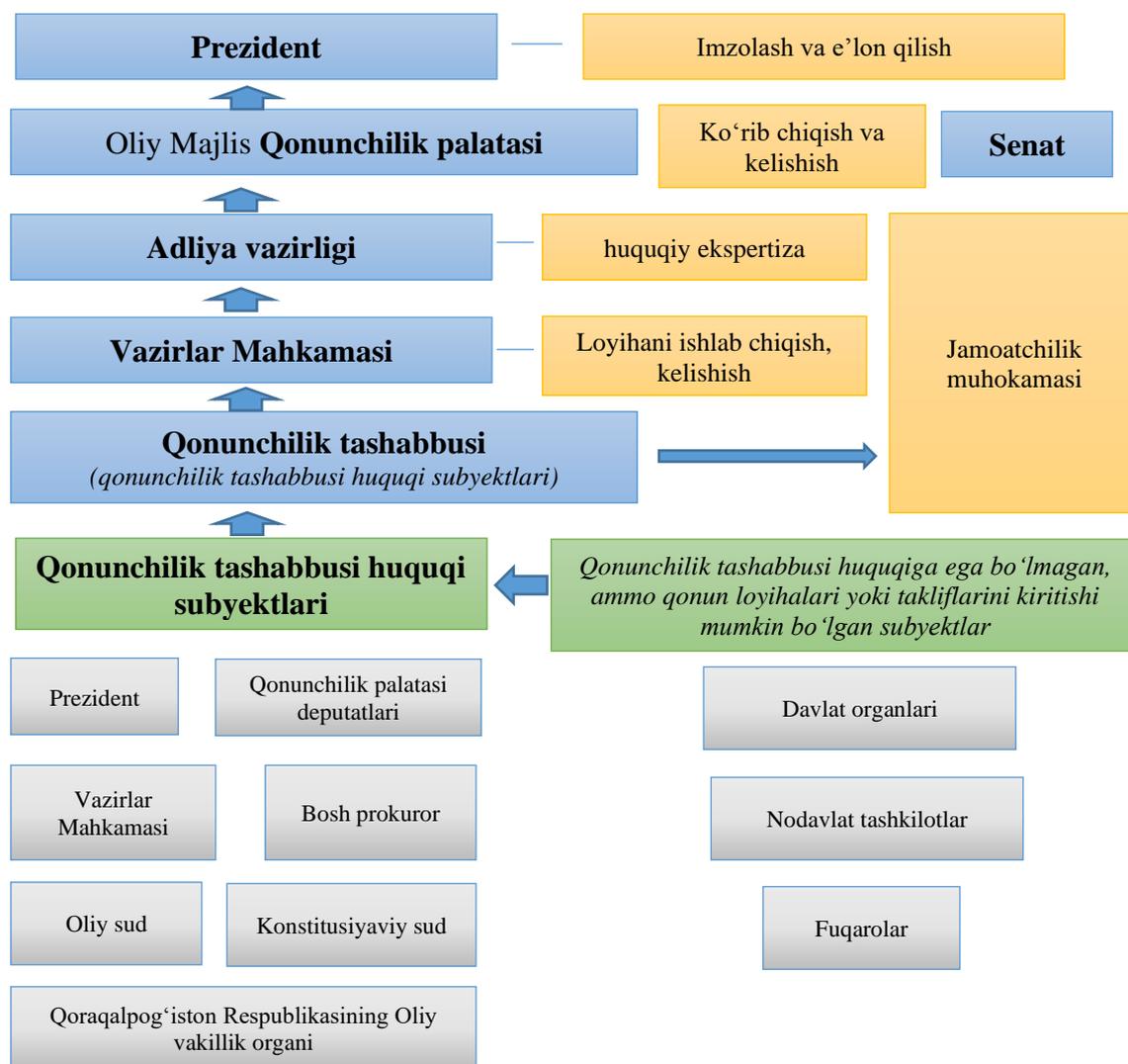


5-rasm. Soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish ketma-ketligi algoritmi⁸

Tashqi va ichki omillarni sinchkovlik bilan va har tomonlama tahlil qilib, kelishishdan o‘tib va rivojlanish strategiyasining eng maqbul variantini tanlagandan so‘ng, turli xil parametrlar va ko‘rsatkichlar yordamida yuqori sifatli monitoring va samarali ijro nazoratini ta‘minlash kerak. Belgilangan maqsadlarga erishish monitoringi natijalarini baholash natijalariga ko‘ra, taktik xarakterga, shuningdek parametrlar va ko‘rsatkichlarga tegishli tuzatishlar kiritilishi mumkin.

⁷ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

⁸ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

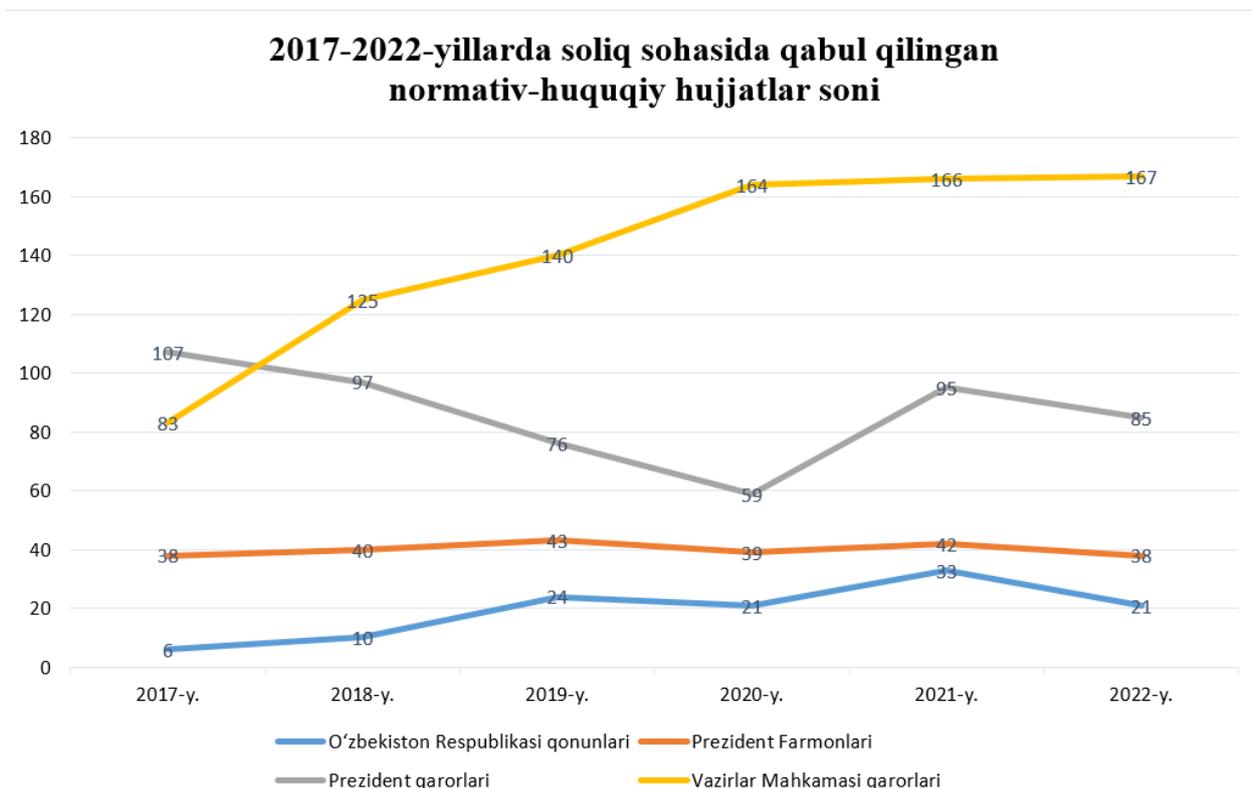


6-rasm. O‘zbekiston Respublikasida soliq siyosati strategiyasi ijodkorligi va iyerarxiyasi jarayoni⁹

O‘zbekiston Respublikasi soliq sohasidagi qonunchilik jarayonini boshqa davlatlar bilan solishtirilgan holda, o‘rganilgan davlatlarga nisbatdan mamlakatimizdagi soliq sohasidagi qonunchilik jarayoni inklyuziv xarakterga ega bo‘lib, keng ko‘lamli tashabbuslarga va tashabbuskorlarga imkoniyat yaratib bermoqda.

Soliq islohotlari doirasida soliq me‘yorlarining huquqiy asosini yaratish, tadbirkorlik subyektlarini yanada qo‘llab-quvvatlash, yashirin iqtisodiyotni jilovlash orqali ularga teng raqobat sharoitini yaratish, investitsiya jozibadorligini oshirish va soliq to‘lovchilarga xizmat ko‘rsatishni yangi bosqichga chiqarishga qaratilgan soliqqa oid temalar bog‘liq 2017-2022-yilning 1-dekabr holatiga 121 ta Qonun, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 240 ta Farmon va 519 ta qarorlari va Vazirlar Mahkamasining 845 ta qarorlar qabul qilindi.

⁹ Muallif tomonidan tuzilgan.

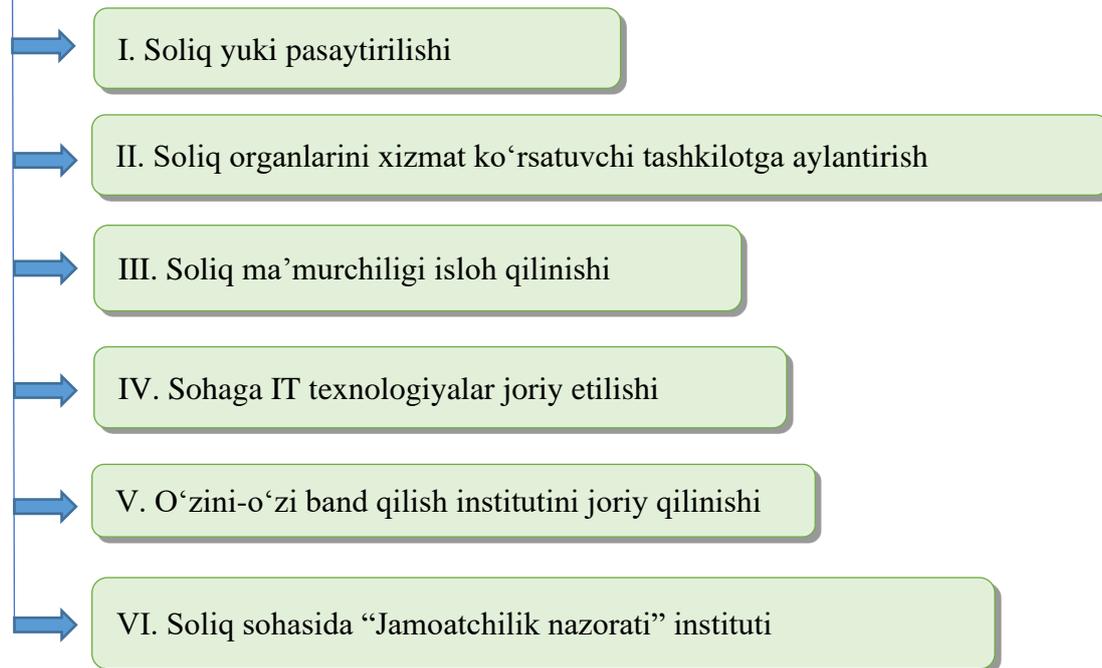


7-rasm. 2017-2022-yillarda soliq sohasiga oid qabul qilingan normativ-huquqiy hujjatlar soni¹⁰

Agar, 1991-yildan 2022-yilgacha mustaqillik davrida soliq sohasida jami 2604 ta qonun, qaror, farmon va boshqa normativ-huquqiy hujjatlar qabul qilingan bo'lsa, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh. Mirziyoyev tomonidan 2017-2022-yillarda keng ko'lamli islohotlar boshlanganidan buyon 1 719 ta normativ-huquqiy hujjat qabul qilingan bo'lsa, bu esa O'zbekiston yangi tarixi butun davrining 66 foizni tashkil etadi. Ta'kidlash kerakki, kelajakda soliq sohasidagi huquqiy hujjatlar sonining ko'payishi dinamikasini saqlab qolish soliq tizimining barqarorligini ta'minlashda ma'lum to'siq bo'lib xizmat qilishi mumkin. Shunday qilib, hozirgi kunga qadar soliq sohasida qabul qilingan ko'plab NHH (normativ huquqiy hujjatlar) soliq sohaslarini sezilarli darajada rivojlantirishga imkon berdi va shu bilan uning samaradorligini oshirish uchun asos bo'ldi. Boshqa tomondan, qonun hujjatlari sonining sezilarli darajada o'sishi munosabati bilan soliq sohasidagi normativ-huquqiy hujjatlarni to'liq inventarizatsiya qilish asosida birlashtirish amaliyotini joriy etishning obyektiv zarurati paydo bo'ldi. Soliq tizimini soddalashtirishni jamoatchilik tomonidan qo'llab-quvvatlash ko'pincha bunday qadamning oqibatlarini bilmaslikka asoslanadi va soliq to'lovchilar o'rtasida ma'lumotlarning yetishmasligi hukumatni populistik va samarasiz soliq islohotlarini amalga oshirishga undashi mumkin. Shu munosabat bilan ushbu masalalarni batafsil muhokama qilishga harakat qilish, shuningdek, soliq qonunchiligi sohasida yuzaga keladigan muammolar darajasini kamaytirishga yordam beradigan siyosiy, ijtimoiy, akademik munozaralarda soliq savodxonligini oshirish zarur.

¹⁰ O'zbekiston Respublikasining normativ-huquqiy bazasi asosida muallif tomonidan tuzilgan.

O‘zbekiston Respublikasi soliq sohasidagi amalga oshirilgan islohotlarining erishilgan real natijalarning asosiy yo‘nalishlari



8-rasm. Soliq sohasini tubdan isloh qilish yo‘nalishlari¹¹

O‘zbekiston Respublikasi soliq siyosatining strategiyasini amalga oshirilishi natijasida bir qator ijobiy natijalarga erishilishiga asos bo‘ldi. Respublikada adolatli, shaffof, uzoqqa mo‘ljallangan va xalqaro andozalarga javob bera oladigan soliq tizimini yaratishga qaratilgan soliq islohotlari iqtisodiy, huquqiy jihatdan har tomonlama asoslangan hamda soliq to‘lovchilar uchun qulay va manfaatli ekanligini ko‘rsatmoqda. Birinchi navbatda, tadbirkorlik subyektlari va investorlar faoliyatini soliq sohasida kafolatlashning huquqiy asosi yaratilib, yangi Soliq konsepsiyasi, Soliq kodeksi va 150 dan ortiq qonun, Farmon, qaror va boshqa me‘yoriy hujjatlar qabul qilindi. Teng raqobat sharoitini yaratish maqsadida 80 dan ortiq turli soliq imtiyozlari bekor qilindi. Individual imtiyozlar berish amaliyotidan voz kechildi. Soliq yukini keskin pasaytirish maqsadida Soliq turlari 13 tadan 9 taga kamaytirildi.

Davlat soliq siyosatining samaradorligi ijtimoiy-iqtisodiy tizimlar va jarayonlarni ularga soliq siyosatining ta’siri nuqtayi nazaridan o‘rganish uchun maxsus yaratilgan matematika, mantiq va statistika apparatlariga asoslangan iqtisodiy va matematik usullar yordamida baholanadi. Maqsadga yo‘naltirilgan yondashuv sifatida soliq siyosati samaradorligini baholash mezonini belgilangan maqsadlar va erishilgan natijalar o‘rtasidagi bo‘shliqlarning minimal darajasi hisoblanadi. Shu bilan birga, soliq siyosatining makroiqtisodiy jarayonlarga ta’siri (makro-daraja), tarmoq darajasida (mezo-daraja), xo‘jalik yurituvchi subyektlar darajasida (mikro-daraja) natijalarni baholash bilan bog‘liq holda hamda soliq tizimining asosiy parametrlariga erishish (ixtisoslashtirilgan yondashuv) nuqtayi

¹¹ Muallif tomonidan tuzilgan.

nazaridan samaradorligini har tomonlama ko‘rib chiqish taklif etiladi. Bundan tashqari, olingan hisob-kitoblar maqsadlar to‘qnashuvi tufayli ziddiyatga olib kelishi mumkin, chunki soliq siyosati bir yondashuv nuqtayi nazaridan samarali, boshqasi nuqtayi nazaridan samarasiz bo‘lishi mumkin.

Ilmiy-uslubiy va amaliy yondashuvlarni umumlashtirish mantiqiy mazmunining xususiyatlari asosida samaradorlik ko‘rsatkichlarini muallif tomonidan guruhlashni shakllantirishga imkon berdi (1-jadvalga qarang).

1-jadval.

Soliq siyosati samaradorligini baholashning asosiy tarkibiy qismlari¹²

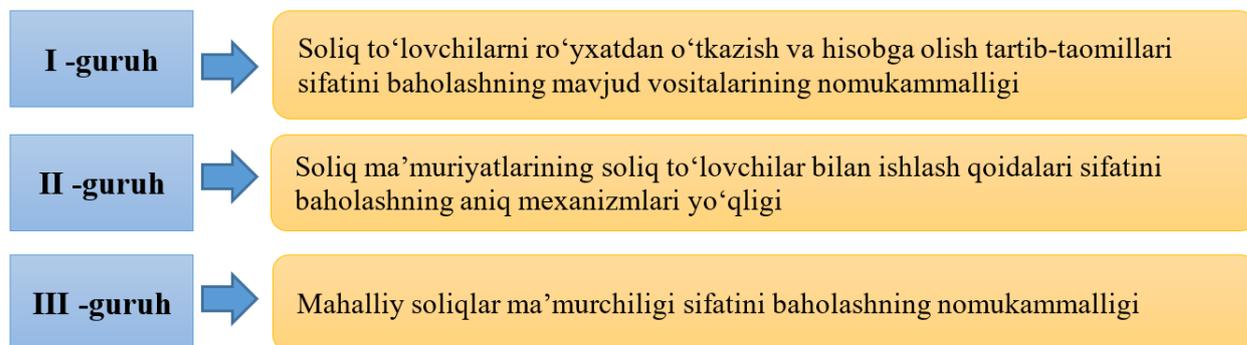
Nomi	Ko‘rsatkichning tavsifi
Fiskal tarkibiy qismi	<p>Soliqlarning umumiy miqdorining YAIM (YAHM)dagi ulushi - soliq yuki darajasidir.</p> <p>Soliq tushumlarining o‘sishi, bevosita va bilvosita soliqlar nisbati.</p> <p>Soliq yig‘ish darajasi.</p> <p>Soliq qarzi.</p> <p>Soliqlarning elastiklik koeffitsiyenti.</p> <p>Soliqlarni hisoblash va to‘lashning qulayligi darajasi (<i>soliq xizmatlari, AKT, biznes jarayonlarini avtomatlashtirish</i>).</p> <p>Majburiyatlarni ixtiyoriy ravishda bajarish (<i>soliq madaniyati</i>) darajasi.</p> <p>Soliq to‘lovchilarga davlat subsidiyalarini berish darajasi (imtiyozlar va preferensiyalar).</p> <p>Tadbirkorlik subyektlarining omon qolish darajasi.</p>
Ijtimoiy-iqtisodiy tarkibiy qism	<p>Makroiqtisodiy va ijtimoiy parametrlar dinamikasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - investitsiyalar va kapital qo‘yilmalar hajmi; - YaIMga nisbatan budjet taqchilligi darajasi; - inflyatsiya darajasi; - ishsizlik darajasi; - ishbilarmonlik va tadbirkorlik faoliyatini oshirish; - aholi farovonligi va daromadlarining o‘sishi (shu jumladan barcha soliqlar to‘langanidan keyin) va boshqalar.

Har qanday soliq siyosatining qo‘llanilishi va uning natijalariga qarab uning samaradorligini izohlovchi ko‘rsatkichlar orqali tahlil qilish soliq siyosatining strategiyasi, konsepsiya va taktikalarining qanchalik puxta ishlanganligi va uning amalga oshirilganligini bildiradi

Bizning fikrimizcha, nafaqat barcha mamlakatlarda, jumladan, respublikamiz soliq tizimida davlatning soliq siyosatining ishlab chiqilishi va uni amalga oshirish jarayonlarini baholash uning keyingi bosqichlarini to‘g‘ri belgilab olishga imkon berish bilan birgalikda, umumiy tarzda milliy iqtisodiyot darajasida amalga oshirilayotgan iqtisodiy siyosatning samarasini baholashga ham xizmat qiladi. Bu esa davlatning soliq siyosatining strategik maqsadlarga erishayotganligi yoki erishmayotganligi baholashni muntazam ravishda ilmiy jihatdan tahlil etgan holda baholab borishni taqozo etadi. Bu jarayonda esa yuqorida biz tomonimizdan ayrim tavsiya etilayotgan ko‘rsatkich va mezonlarni qo‘llash uslubiyotidan foydalanish o‘zining ilmiy ahamiyatiga egadi.

¹² Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Dissertatsiyaning “**Soliq siyosati strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish jarayonlarini takomillashtirish**” deb nomlangan uchinchi bobida soliq siyosatini takomillashtirishning asosiy muammolari va nomutanosibliklari, Yangi O‘zbekiston sharoitida o‘rta muddatli soliq siyosati strategiyasining konseptual yo‘nalishlari takomillashtirish yo‘nalishlari o‘rganilgan.



9-rasm. Soliq siyosati choralari samaradorligini baholashning asosiy muammolari.¹³

Muammolarning birinchi guruhi deyarli barcha mamlakatlarga xos bo‘lib, o‘tish davri iqtisodiyoti uchun alohida ahamiyatga ega. Soliq to‘lovchilarni ro‘yxatdan o‘tkazish va hisobga olishning nomukammalligi bilan bog‘liq muammolarni hal qilish uchun soliq nazorati jarayonida bir qator chora-tadbirlarni amalga oshirishni taqozo etadi. Muammolarning ikkinchi guruhi soliq to‘lovchilarga quyidagi yo‘nalishlarda soliq xizmatlarini ko‘rsatish bo‘yicha soliq organlarining ish qoidalarini takomillashtirish zarurati bilan bog‘liq:

soliq majburiyatlarini o‘z vaqtida va to‘liq bajarish uchun soliq to‘lovchilar uchun qulay sharoitlarni takomillashtirish;

soliq xizmatining ijobiy obro‘cini yaratish;

soliq madaniyatini shakllantirish.

Muammolarning uchinchi guruhi mahalliy soliqlarni ma‘murlashtirish bilan bog‘liq, chunki ularning qiymati deyarli iqtisodiy sharoitga va soliq to‘lovchilar faoliyatining shartlariga bog‘liq emas. Shu munosabat bilan hududiy va mahalliy soliqlarni soliq ma‘muriyatchiligining quyidagi dolzarb muammolarini hal qilishni ta‘minlash maqsadga muvofiqdir:

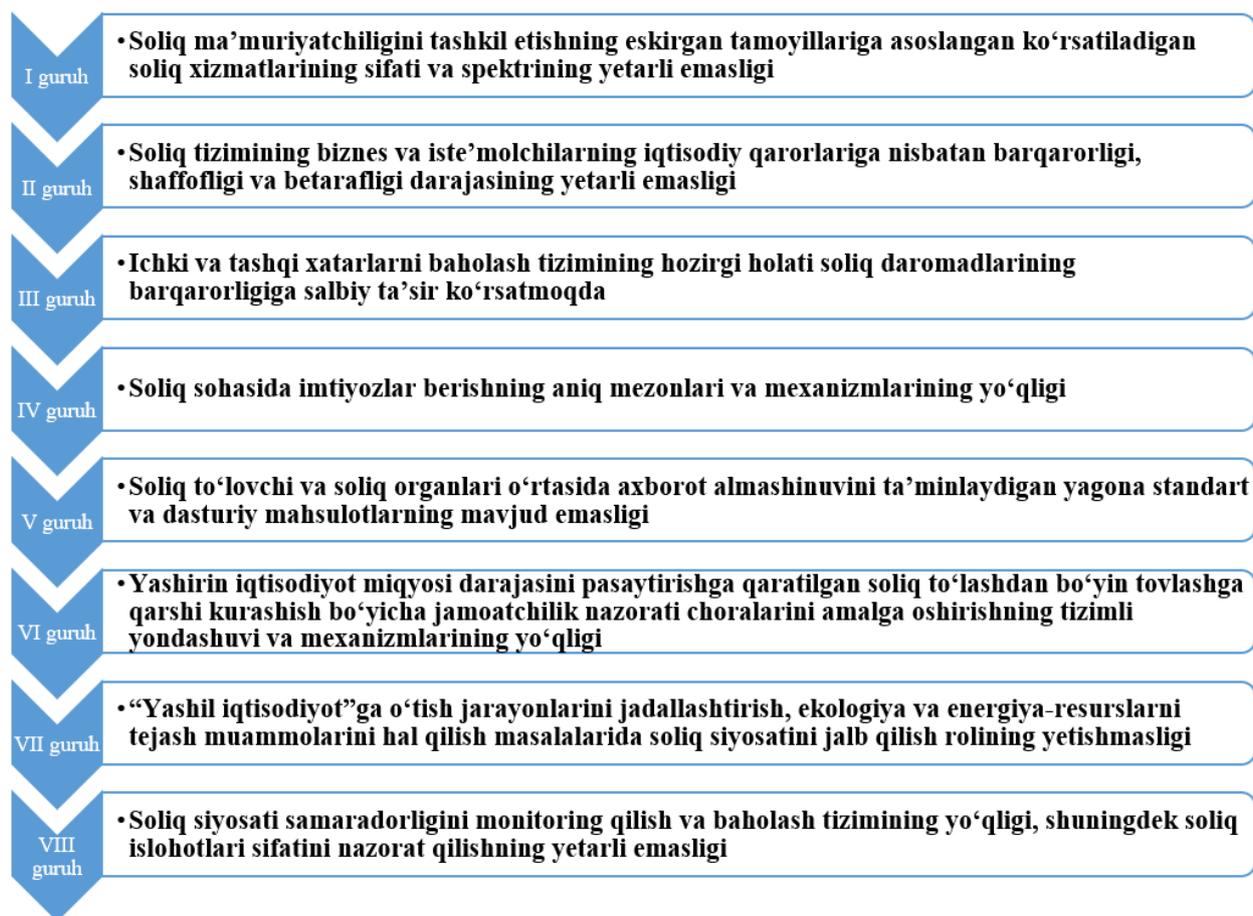
ro‘yxatga olish organlari bilan axborot aloqalarining yetarli darajada emasligi;

uy-joy sektorini qurish uchun ko‘p sonli hududlarni noqonuniy egallab olish, shuningdek, davlat ro‘yxatidan o‘tkazish bilan bog‘liq bir qator muammolar tufayli mulkdorlar to‘g‘risida rasmiy ma‘lumotlarning yo‘qligi sababli yerlarni soliqqa tortishning to‘liq qamrovi qiyinligi;

ko‘chmas mulk obyektlarini ro‘yxatdan o‘tkazishga majburlash mexanizmlarining nomukammalligi tufayli ham ijro etuvchi hokimiyat organlari, ham aholining motivatsiyasi pastligi;

¹³ Muallif tomonidan tuzilgan.

soliq to'lovchilarga manzillarini o'zgartirganda (yashash joyi va biznes joyi) xabarnomalarni yetkazishdagi uzilishlar.



10-rasm. O'zbekiston soliq siyosatining asosiy muammolarini guruhlash¹⁴

Xorijiy amaliyot natijalarini tahlil qilish asosida hozirgi rivojlanish bosqichidagi soliq siyosati pozitsiyasining sakkizta muammoli yo'nalishini o'z ichiga olgan, O'zbekiston sharoitiga moslashtirilgan soliq siyosati muammolari va nomutanosibliklarini baholash bo'yicha muallifning yondashuvi ishlab chiqildi.

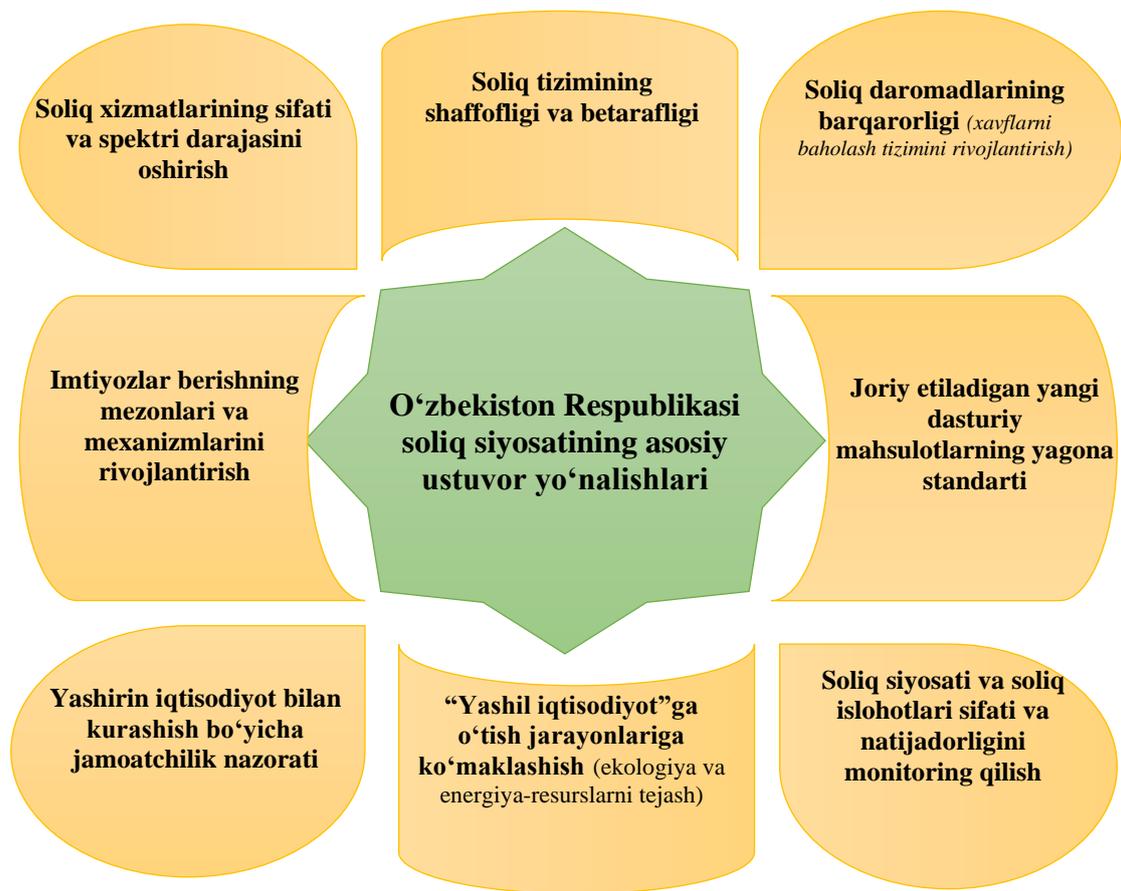
I. Birinchi ustuvor yo'nalish. Soliq ma'muriyatchiligini tashkil etishning zamonaviy tamoyillariga asoslangan, soliq to'lovchilarga kompleks xizmatlar ko'rsatish va ular tomonidan soliq majburiyatlarining ixtiyoriy bajarilishini ta'minlash bo'yicha ko'rsatilayotgan soliq xizmatlarining sifati va spektri darajasini oshirish;

II. Ikkinchi ustuvor yo'nalish. Soliq tizimining biznes va iste'molchilarning iqtisodiy qarorlariga nisbatan barqarorligi, shaffofligi va betarafligini oshirish;

III. Uchinchi ustuvor yo'nalish. Ichki va tashqi xatarlarni baholash tizimini rivojlantirish;

IV. To'rtinchi ustuvor yo'nalish. Soliqlar sohasida imtiyozlar berishning aniq mezonlari va mexanizmlarini joriy etish;

¹⁴ Muallif tomonidan tuzilgan.



11-rasm. O'zbekiston soliq siyosati strategiyasi va taktikasini takomillashtirishning asosiy ustuvor yo'nalishlari¹⁵

V. Beshinchi ustuvor yo'nalish. Soliq to'lovchi va soliq organlari o'rtasida to'liq axborot almashinuvini ta'minlaydigan yagona standartni qabul qilish va yangi dasturiy mahsulotlarni joriy etish jahon tendensiyalariga muvofiq soliq sohasini raqamli transformatsiya qilish;

VI. Oltinchi ustuvor yo'nalish. Quyidagi muhim tarkibiy qismlarni hisobga olgan holda yashirin iqtisodiyot ko'lamini pasaytirishga qaratilgan soliq to'lashdan bo'yin tovlashga qarshi kurashish bo'yicha jamoatchilik nazorati chora-tadbirlarini amalga oshirishning tizimli yondashuvini tashkil etish va mexanizmlarini joriy etish;

VII. Yettinchi ustuvor yo'nalish. "Yashil iqtisodiyot"ga o'tish jarayonlarini jadallashtirish, ekologiya va energiya-resurslarni tejash muammolarini hal qilishga qaratilgan soliq siyosati chora-tadbirlarini kuchaytirish;

VIII. Sakkizinchi ustuvor yo'nalish. Quyidagi tarkibiy qismlarni hisobga olgan holda soliq siyosati va soliq islohotlari natijadorligi sifatini nazorat qilish monitoringi tizimini, shuningdek, mamlakatni ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirishning ustuvor maqsadlariga erishish maqsadida kadrlar salohiyatini rivojlantirishni baholash tizimini joriy etish va shu kabilar.

Muallif tomonidan mazkur 8 yo'nalishda ishlab chiqilgan amaliy-ilmiy tavsiyalarning har biri alohida tizim sifatida aniq taktik yo'nalishlariga ega bo'lib, ularning mazmuni dissertatsiya ishida keng tavsiflangan

¹⁵ Muallif tomonidan tuzilgan

XULOSA

Dissertatsiya ishida amalga oshirilgan tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalar ishlab chiqilgan:

1. Ta'kidlash lozimki, davlatning ichki siyosatining mazmunida markazlashgan pul fondlarini shakllantirish va ularni taqsimlash bilan munosabatlar asosiy rol o'ynaydi. Bu esa davlatning iqtisodiy siyosatining eng muhim tarkibiy qismi bo'lgan soliq siyosati bilan bog'liqdir. Davlatning har qanday sohadagi faoliyatining yo'nalishi maqsadga qaratilgan bo'ladi. Shu jihatdan olganda maqsadga erishish esa ma'lum bir muddatlarni o'z ichiga olgan ijtimoiy va iqtisodiy rejalar, ularni realizatsiya qilish uchun aniq chora-tadbirlar, ijrochi organlar va faoliyatning uyg'unlashuvini talab qiladi va bu o'z navbatida davlat siyosati deb izohlanadi.

2. Milliy daromadni taqsimlash, uning uchun majburiy to'lovlar vositalarini (soliqlarni) joriy etish, uni undirish va bu jarayonning borishini tartibga solib turish hamda uni doim takomillashtirib borish kabi munosabatlarni taqozo qiladi. Bu munosabatlar o'rtasidagi bog'liqlikni ta'minlash esa davlatning faoliyatida ma'lum bir yo'nalishdagi jarayonni-soliq siyosatini talab qiladi. Soliq siyosatida iqtisodiy munosabatlardan tashqari sotsial, psixologik, madaniy hatto tashqi munosabatlarni qamrab oladiki, bu soliq siyosatining boshqa ichki va tashqi siyosatlarining o'zaro chambarchas tarzda mavjud bo'lishini ko'rsatadi.

3. Bozor iqtisodiyoti sharoitida davlatning iqtisodiyotni tartibga solishdagi roli liberallashtirish, o'z oldiga qo'ygan maqsad va vazifalarni amalga oshirishda soliq siyosati muhim vosita bo'lib xizmat qiladi. Soliq siyosati amalda davlat boshqaruvining boshqa unsurlari: pul-kredit siyosati, baho siyosati kabilar bilan birgalikda mamlakatning barcha ijtimoiy-iqtisodiy sohalariga faol ta'sir ko'rsatadi. Davlatning soliq siyosati mazmunan keng va boshqa iqtisodiy-moliyaviy siyosat turlari bilan bog'langanligi uning murakkab jarayonlarni qamrab olishini ifodalaydi.

4. Tadqiqot ishida nazariy tahlillarga asoslanib, soliq siyosati va uning strategiyasiga oid mualliflik yondashuvi ishlab chiqildi. Muallifning ilmiy asoslangan fikriga ko'ra:

Soliq siyosati keng ma'noda – milliy daromad shakllanishi, o'sishini rag'batlantirish va qayta taqsimlashga xizmat qiladigan iqtisodiyotda teng raqobat sharoitini yaratishga qaratilgan soliqlarni joriy etish hamda undirish mexanizmlarini qamrab olgan davlat boshqaruv instituti tushuniladi.

Soliq siyosatining bosh(doimiy) strategiyasi-davlat budjeti va soliq to'lovchilar o'rtasidagi o'zaro manfaatlarning uyg'unlashuvi va muvozanatlashuvini ta'minlashdan iborat bo'lsa, soliq siyosatining o'zgaruvchan soliq strategiyasi budjet daromadlarining bir maromda shakllanishi, teng raqobat sharoitini yaratish soliq to'lovchilarning soliq madaniyatini oshirishga erishish hamda soliqlarning rag'batlantirish ta'sirini yanada kengaytirishdan iboratdir.

Soliq siyosatining taktikasi deganda esa soliq siyosati va uning strategiyasida maqsad qilib belgilangan vazifalarni amalga oshirish jarayonida o'zaro bog'liq holda qo'llaniladigan usul va vositalarning yig'indisidir. Sodda qilib aytganda soliq

siyosati strategiyasida belgilab qo'yilgan maqsadga oson va qulay erishishning yo'llaridir.

5. So'nggi besh yil ichida mamlakatda "mutlaqo yangi soliq tizimi" yaratildi, shuningdek, yangi O'zbekiston ruhiga mos keladigan Soliq kodeksining yangi tahriri qabul qilindi. Mamlakatda keng ko'lamli islohotlar boshlanishi va yangi O'zbekiston qurilishi bilan soliq sohasi ham tubdan o'zgardi. O'sha paytda amaldagi Soliq kodeksi yangi chaqiriqlarga javob bermasligi ma'lum bo'ldi. O'zbekiston Respublikasining 2019-yil 30-dekabrda O'RQ-599-sonli "O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida"gi Qonuni bilan qabul qilingan Soliq kodeksining yangi tahriri respublika hududida amalda bo'lgan soliqqa tortish masalalarini tartibga soluvchi barcha amaldagi norma va qoidalarni takomillashtirish va tizimlashtirish orqali to'g'ridan -to'g'ri amal qiluvchi hujjat sifatida ishlab chiqilgan bo'lib, soliq munosabatlari tizimida yagona qonunchilik bazasini yaratishga imkon berdi. Ushbu chora soliq qonunchiligi sohasidagi qonunosti normativ-huquqiy hujjatlar sonini sezilarli darajada kamaytirdi.

6. Kelajakda soliq sohasidagi huquqiy hujjatlar sonining ko'payishi dinamikasini saqlab qolish soliq tizimining barqarorligini ta'minlashda ma'lum to'siq bo'lib xizmat qilishi mumkin. Shunday qilib, hozirgi kunga qadar soliq sohasida qabul qilingan ko'plab NHH (normativ huquqiy hujjatlar) soliq sohasini sezilarli darajada rivojlantirishga imkon berdi va shu bilan uning samaradorligini oshirish uchun asos bo'ldi. Boshqa tomondan, qonun hujjatlari sonining sezilarli darajada o'sishi munosabati bilan soliq sohasidagi normativ-huquqiy hujjatlarni to'liq inventarizatsiya qilish asosida birlashtirish amaliyotini joriy etishning obyektiv zarurati paydo bo'ldi.

7. Xorijiy tajribani o'rganish natijalari, soliq siyosati samaradorligini baholash bo'yicha ko'p komponentli mualliflik yondashuvini shakllantirishga imkon berdi, xususan:

umuman iqtisodiyotga soliq yukining darajasini real baholash uchun-soliqqa tortilmaydigan yoki imtiyozli oborot, obyektlarni, alohida soliq to'lovchilarning tarmoqlari va guruhlari bo'yicha yondashishning ahamiyatliligi;

davlat faoliyatini ta'minlash uchun davlat budjetining daromad qismida soliq tushumlari prognoz ko'rsatkichlarini kafolatlangan holda ta'minlash;

soliq risklarini kamaytirish;

resurs yondashuvidan foydalanish (erishilgan natijaning foydalanilgan resurslarga nisbati) va maqsadli yondashuv (olingan natijalarning rejalashtirilgan natijalarga nisbati) orqali amalga oshirilayotgan soliq siyosatining sifati, belgilangan maqsadlarga erishish;

yig'ilgan soliqlarni boshqarish va minimal soliq xarajatlari bilan soliq tushumlarini maksimal darajada oshirishni ta'minlash uchun xarajatlar darajasi (tranzaksiya xarajatlari - mehnat, vaqt va boshqalar);

investitsion jozibadorlik va ishbilarmonlik faolligining o'zgarishi (shu jumladan iqtisodiyotda iste'mol va jamg'arish jarayonlariga ta'siri);

innovatsiyalarni joriy etish jarayonlarini rag'batlantirish, ishlab chiqarishni modernizatsiya qilish, ITTKI, "yashil iqtisodiyot" va boshqalar;

jamiyatda ijtimoiy tabaqalanishni tartibga solishning samarali mexanizmlarining mavjudligi va aholi farovonligining o'sishi sifati (shaxsiy daromad, yashash minimumining yetarliligi, shaxsiy daromadlarga soliq solishning adolatliligi va boshqalar).

8. Bizning fikrimizcha, nafaqat barcha mamlakatlarda, jumladan, respublikamiz soliq tizimida davlatning soliq siyosatining ishlab chiqilishi va uni amalga oshirish jarayonlarini baholash uning keyingi bosqichlarini to'g'ri belgilab olishga imkon berish bilan birgalikda, umumiy tarzda milliy iqtisodiyot darajasida amalga oshirilayotgan iqtisodiy siyosatning samarasini baholashga ham xizmat qiladi. Bu esa davlatning soliq siyosatining strategik maqsadlarga erishayotganligi yoki erishmayotganligi baholashni muntazam ravishda ilmiy jihatdan tahlil etgan holda baholab borishni taqozo etadi. Bu jarayonda esa yuqorida biz tomonimizdan ayrim tavsiya etilayotgan ko'rsatkich va mezonlarni qo'llash uslubiyotidan foydalanish o'zining ilmiy ahamiyatiga egadir.

9. Nazariy talqin va amaliy tahlillar asoslanib bugungi kunda Respublikamiz soliq tizimida davlat soliq siyosatini ishlab chiqishda va uni strategik maqsadlarga muvofiq tarzda amalga oshirishda ayrim muammolar aniqlandi. Ular jumlasiga:

birinchidan, soliq to'lovchilarni ro'yxatdan o'tkazish va hisobga olishda ularni segmentlashning nomukammalligi;

ikkinchidan, soliq to'lovchilarga keng yo'nalishlarda soliq xizmatlarini ko'rsatish (ayniqsa soliq rejimlarini tanlash, soliqlarni to'lashdagi hisobvaraqlari, muddatlarining ko'pligi) bo'yicha soliq organlarining ish qoidalarining takomillashmaganligi,

uchinchidan, soliq tizimining biznes va iste'molchilarning iqtisodiy yechimlariga nisbatan barqarorligi, shaffofligi va betarafligining yetarli (qonun bilan cheklanmagan faoliyat turlari bilan shug'ullanish mumkin bo'lsada, bank aylanmalari mos kelmasligi degan vaj bilan e'tirozlarning ko'pligi) bo'lmagan darajasini o'z ichiga olgan soliq siyosatining kamchiliklari;

to'rtinchidan, soliq imtiyozlari va preferensiyalarni taqdim etish amaliyotida aniq mezon, mexanizmlarning yo'qligi hamda individual imtiyozlar berishdan to'laqonli voz kechilmaganligi;

beshinchidan, soliq siyosatidagi yangiliklarni joriy etishda ijtimoiy shartnoma doirasida konsensusga erishish uchun institutlarning rivojlanmaganligi (ayniqsa kiritilayotgan yangiliklarni oldin ma'lum bir sohada ijobiy sinovdan o'tkazib keyin barchaga joriy etish o'rniga birinchi qadamdan hammaga nisbatan qo'llash amaliyoti to'xtamayotganligi);

oltinchidan, soliq ma'murchiligi vositasi sifatida yaratilgan yangi dasturiy mahsulotlarning murakkabligi, biznesni yangi sharoitlarga moslashtirish uchun ular bilan soliq to'lovchilar tomonidan batafsilroq o'rganish va bunga kadrlarini tayyorlash uchun yetarli vaqt yo'qligi;

yettinchidan, yashirin iqtisodiyot ko'lamini baholashning yagona usulining mavjud emasligi, soliq siyosati samaradorligini monitoring qilish va baholash tizimining nomukammalligi, shuningdek, ishbilarmonlik faolligiga, budjetning daromad qismiga va pirovardida mamlakatni ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirishning

ijodiy vektorining ustuvor maqsadlarini amalga oshirish sifatiga salbiy ta'sir ko'rsatayotganligi kabi muammolarni kiritish mumkin.

10. *O'zbekistonda davlatning soliq siyosati va uning strategik va taktik yo'nalishlarini amalga oshirishdagi muammolarning yechimlari va mavjud mexanizmlarini yanada takomillashtirish maqsadida tadqiqot ishimizning ilmiy yangiliklarini o'zida aks ettiruvchi quyidagi ilmiy-amaliy tavsiyalar ilgari suriladi:* ya'ni, (1) yillik budjet parametrlarini tasdiqlash va u orqali har yili ma'murchilikka kiritiladigan tez-tez o'zgarishlar o'rniga, o'rta va uzoq yillarga mo'ljallangan budjet daromadlari, soliq siyosati strategiyasini tasdiqlab borish, bunda, yil davomida qabul qilinadigan qonun, farmon, qarorlar bilan soliq siyosati va ma'murchiligiga kiritiladigan har qanday qo'shimcha va yangiliklar yilning turli oylarida emas, faqat yilning boshidan (yoki 1-iyuldan kiritilishi) aniq o'zgarimas sanasini Soliq kodeksi bilan belgilab qo'yish, yangiliklarni dastlab ma'lum sohadan, undan keyin keng jabhada joriy etish, (2) soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish strategiyasini amalga oshirishda soliq yuki va soliq rejimlarini birxillashtirish, shuningdek, ma'muriy tartib-taomillarni soddalashtirish, (3) mahalliy budjetlar mustaqilligini yanada oshirish, jumladan soliq turlaridan mahalliy budjetlarga ajratmalarni yuqoridan pastga belgilab berishdan bosqichma-bosqich voz kechgan holda, quyi darajada vakolatini kengaytirish, (4) soliq siyosati strategiyasini samarali realizatsiya qilishda (yashirin iqtisodiyot ko'lamini jilovlashda) – keng jamoatchilikni jalb qilish, rag'batlantirish institutlarini yanada kengaytirish, shuningdek “shubhali operatsiya” vaji ostidagi tadbirkorlarga bildiriladigan e'tirozlarni qonun normasi bilan aniq belgilab qo'yish, (5) soliq ma'murchiligi strategiyasini amalga oshirishda – soliq organlari strukturasi raqamlashtirish natijalari bilan bosqichma-bosqich optimallashtirilish (qisqartirish), (6) soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishda to'lov muddatlari va to'lov hisobvaraqlarini yagonalashtirish, (7) soliq siyosati samaradorligini baholab borish va keng jamoatchilikka hisobdorlik institutini kengaytirish va shu kabi soliq siyosatining strategik va taktik mazmundagi choralarni amalga oshirish O'zbekiston soliq tizimida davlatning soliq siyosatining mazmunini ilmiy-amaliy jihatdan takomillashuviga xizmat qilishi mumkin.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ИСМАТОВ ХОЛБУТА БЕГМАТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ РАЗРАБОТКИ И
РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

город Ташкент – 2023 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) по зарегистрирована под номером В2023.1.PhD/Iqt2765 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме) на веб-сайте научного Совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: **Худойкулов Садирдин Каримович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Кузиева Наргиза Рамазоновна**
доктор экономических наук, профессор

Ашурова Насиба Батировна
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Академия государственного управления при Президенте Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится в ____ часов « ____ » _____ 2023 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz

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

Автореферат диссертации разослан « ____ » _____ 2023 года.
(протокол реестра № ____ от « ____ » _____ 2023 года).

М.П. Эшов

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

У.В. Гафуров

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

Б.К. Тухлиев

Заместитель председателя научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой практике с точки зрения государственного бюджета и интересов налогоплательщиков особое внимание значение придается разработке правильной и эффективной стратегии налоговой политики как одному из важных факторов обеспечения эффективности фискально-налоговой политики государства. “Согласно расчетам Международного валютного фонда, доходы от налогов в экономике развивающихся стран составляют 15-25 процентов ВВП, а в развитых странах этот показатель равен 40 процентам. В соответствии с рекомендациями этой организации резкое увеличение налоговых поступлений в результате реформ налоговой политики в последние два десятилетия в некоторых странах с низким доходом и переходом к рыночной экономике свидетельствует о важности разработки эффективной стратегии налоговой политики”¹. В соответствии с этим на глобальном уровне уделяется внимание разработке и реализации стратегий налоговой политики.

В настоящее время в мире проводится ряд научных исследований, направленных на совершенствование механизмов разработки и реализации стратегии налоговой политики. В этой связи достижение инклюзивного роста посредством стратегии налоговой политики, повышение способности увеличивать доходы в налоговой системе и обеспечение стабильности государственных расходов, укрепление фискальной политики развивающихся стран, внедрение справедливой и инклюзивной налоговой системы, а также эффективное использование цифровых платформ в разработке и реализации стратегий налоговой политики являются одним из приоритетных направлений научных исследований.

На современном этапе социально-экономического развития Узбекистана особое внимание уделяется формированию и реализации налоговой политики, определяющей новые стратегические цели. В связи с этим одной из важных задач является проведение значимых реформ в направлении стимулирования активности налогоплательщиков, снижения налогового бремени, дальнейшего развития налоговой системы, основанной на принципах справедливого налогообложения. В то же время в обеспечении эффективности подобной налоговой политики существуют научно-практические проблемы, которые еще ждут своего решения. В частности, необходимо проведение дальнейших исследований по таким вопросам, формирование транспарентной и устойчивой налоговой системы путем утверждения среднесрочных и долгосрочных доходов бюджета и стратегии налоговой политики, внедрение системы сегментации на основе критериев оценки налоговых рисков и показателей надежности, совершенствование налогового администрирования базируясь на постепенном переходе к расчету налоговой базы на основе рыночной цены, дальнейшее повышение самостоятельности местных бюджетов на основе расширения нижестоящих полномочий, сокращения

¹ <https://www.imf.org/en/Publications/fandd/issues/2018/03/akitoby>

объемов теневого оборота и неконтролируемых доходов в сфере экономической деятельности.

Настоящее диссертационное исследование в определенной мере служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан № УП-5116 от 18 июля 2017 года “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, № УП-5468 от 29 июня 2018 года “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”, № УП-6098 от 30 октября 2020 года “Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности деятельности налоговых органов”, № УП-6314 от 15 сентября 2021 года “О мерах по дальнейшему снижению административной и налоговой нагрузки для субъектов предпринимательства, совершенствованию системы защиты законных интересов бизнеса”, № УП-4296 от 4 апреля 2011 года “О дополнительных мерах по дальнейшему сокращению проверок и совершенствованию системы организации контроля деятельности субъектов предпринимательства”, постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-4389 от 10 июля 2019 года “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования”, № ПП-374 от 13 сентября 2022 года “О мерах по совершенствованию порядка координации проведения проверок в деятельности субъектов предпринимательства” и других нормативных правовых документах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Множество научных исследований проводится по теоретико-методологическим вопросам определения налоговой политики, ее стратегии и эффективной реализации. В частности, такие ученые, как Kuznets S., Аникин А.В., Аронов А. В., Кашин В. А., Барулин С.В., Валинуров Р., Денисов Э., Едророва В.Н., М.Кейнс Дж., Куклина Т.В., Кенэ Ф., Милл Дж.С., Макконелл К.Р., Лукьянова Н.Г., Смит А., Рикардо Д., Перов А., Толкушкин А., Пезенти А., Петрунин Ю.Ю., Панов М.И., Самуэльсон П., Райзберг Б. А., Черник Д.Г. с научно-теоретической точки зрения интерпретировали общие и специфические особенности государственной налоговой политики².

² Kuznets S. Economic Growth of Nations. Total Output and Production Structure. Cambridge, 1971., А.В. Аникин Юность науки. М., Политиздат. 1971 г. История экономической мысли. М., 1998., Аронов А. В., Кашин В. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. — М.: Магистр, 2007. — С. 99—100., Барулин С.В., Макрушин А.В., Тимошенко В.А. Налоговая политика России. – Саратов: Сателлит, 2004. – с.24-25., Т.Р. Валинуров. Сущность налоговой политики государства и содержание налогового механизма. Приложение к журналу «Современные наукоемкие технологии» №1 2010, Денисов Э. Исследования различий в темпах экономического роста. М., 1971, Едророва В.Н., Мамыкина Н.Н. Сущность и элементы налоговой политики // Финансы и кредит. – 2005. – №5. – с. 38, Дж.М.Кейнс Общая теория занятости, процента и денег. – М.: 1993., Т.В. Куклина. Государственная налоговая политика и ее роль в социально-экономическом развитии России. Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2016. №2 (34)., Ф.Кенэ Избранные

А научных исследованиях ученых-экономистов нашей республики, таких как Э.Ф.Гадоев, Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров, Б.А.Норматов, С.С.Азимов, С.Элмирзаев, Н.Б.Ашурова, Ж.Ж.Урмонов, И.М.Ниязметов, С.К.Худойкулов, Ф.И.Исаев, З.А.Абдуллаев, У.Х.Нормурзаев, О.Абдурахмонов, Ш.Тошматов, Н.Ашурова, М.Альмардонов, А.Жураев, Т.Маликов, Б.Тошмуродова, К.Яхёев, Н.Хайдаров, А.Исламкулов, Ф.Мирзаев, Б.Азимов, Н.Кузиева, А.Тошкулов, М.Хайдаров, Ж.Зайналов, Ю.Юсупов³ В рамках соответствующей темы

экономические произведения. -М.Соцэкгз. 1960., Дж.С.Милл Основы политической экономии. Пер. с англ. Т.1. – М.: Мысль, 1980., Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2т. пер. с англ. 11-го изд. Т.1. – М: Республика. 1992., Лукьянова Н.Г. Управление налоговой системой государства: систематизация понятийного аппарата // Финансовый мир. 2002. Вып. 1., А.Смит. Исследование о природе и причинах богатства народов.-М.: 1962., Д.Рикардо. Начала политической экономии и налогового обложения / Соч. Т.1. М.: Госполиздат, 1956., Перов А., Толкушкин А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. –М.: “Юрайт”, 2012. С. 118., Пезенти А. Очерки политической экономии капитализма. пер. с итал. В 2т. Т.2. – М.: Прогресс, 1976. с. др., Налоговая политика // Экономика. Словарь по обществознанию. — М.: КДУ. Ю. Ю. Петрунин, М. И. Панов, Л. Б. Логунова. 1995., Самуэльсон П. Экономика Т.1. пер. с англ.- М. Республика, 1993; Курс экономической теории: учебник – 4-с доп. И прераб. Изд.-Киров «АСА», 1999, стр. 557-584., Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Налоговая политика // Современный экономический словарь. — 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М. 479 с. 1999., Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. М.: ИНФРА-М, 2001. 574 с.

³ Э.Ф.Гадоев ва б. Билвосита соликлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. Тошкент: «NORMA», 2011. 327 б.; Ш.А.Тошматов Қўшилган қиймат солиғи. Монография. Тошкент.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2004. -160 б.; Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. Т.: «Iqtisod-moliya», 2009. - 556 б.; С.С.Азимов, “Камерал солиқ текширувини ташкил этишда ташқи манба маълумотларидан самарали фойдаланиш” мавзусидаги PhD илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертацияси, 2022 йил., Б.А.Норматов, “Ўзбекистон Республикасида солиқ текширувларини ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш” мавзусидаги (PhD) диссертацияси автореферати, Тошкент-2020; И.А.Эргашев, “Солиқ маъмуриятчилиги ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш” мавзусидаги PhD илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертацияси, Корпоратив солиқ менежментида ички солиқ назорати ва таҳлили, “Молия” илмий журнали.-2010.-№3; Ж.Ж.Урмонов, (2018), Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DcS) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. 27-38 б. / Urmonov J.J. (2018) Issues of improving the regulation of business entities through the tax mechanism. Dissertation for the degree of Doctor of Economics (DcS), Н.Б.Ашурова Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. и.ф.д. (DS) Диссертацияси. Т: 2018 йил. 247 б.; Ж.Ж.Урмонов Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари: Монография/ Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 й. 240 б.; И.М.Ниязметов “Солиқ юқини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт” Монография.-Тошкент: “Молия”, 2016. 192 б.; Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. дисс. автореферати. Т., 2019. 77 б.; Ф.И.Исаев Солиқ таҳлили методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. 2022. 242 б.; У.Х.Нормурзаев Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Иқтисодиёт фанлари доктори (Doctor of Science) диссертацияси. 2022. 247 бет., Абдурахманов О.К. Налоговые системы стран с переходной экономикой. Монография. – М.: «Палеотип», 2006. – 375 с.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография – Т.: «Fan va texnologiya», 2008. – 204 б.; Гадоев Э.Ф. Солиққа тортиш тартиб-таомилларини соддалаштириш тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришнинг муҳим омили // «Иқтисод ва молия» журнали, 2015, 1-сон. – Б.30-34.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2018. – 76 б.; Альмардонов М.И. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.2003. – 233 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари: Монография. – Т.: «Фан», 2004. – 243 б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: «Академия», 2000. – 276 б.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми: Монография. – Т.: «Янги аср авлоди», 2002. – 127 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: «Фан ва технологиялар маркази», 2003. – 247 б.; Хайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2003. – 34 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2020. – 71 б.; Мирзаев Ф.И. Ўзбекистонда солиқ йиғилувчанлиги даражасини ошириш йўллари // и.ф.н. илмий даражаси олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2012. – 24 б.; Пардаев А.Х., Азимов Б.Ф. Корхоналар фаолиятини солиқлар воситасида бошқариш. – Т.: «Zar qalam», 2005. – 68 б.; Кузиева

исследован тот или иной аспект налоговой политики нашей республики, сформулированы научные выводы и представлены некоторые научные рекомендации.

Кроме того, из представителей классической экономической теории А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, Дж.С.Милль, Ф.Кене выдвинули теории, связанные с источниками доходов государственной казны и их распределением в налоговой политике государства, а М.Кейнс Дж.П. Самуэльсон, Б.А.Райзберг, Д.Г.Черник, А.Перов, А.Толкушкин, А.Пезенти, Ю.Ю.Петрунин, М.И.Панов, которые считались теоретиками налогообложения последующего периода, разработали научные рекомендации, связанные с содержанием налоговой политики и ее стратегическими проблемами. Среди отечественных ученых, профессора А.Жураев, Ж.Зайналов, Н.Хайдаров, К.Яхёев и многие другие упресли научные подходы к налоговой политике, стратегии, тактике и концепциям.

Однако проводится очень мало комплексных научных исследований, направленных на разработку и реализацию налоговой политики государства и ее стратегических и тактических целей и в условиях сегодняшнего Нового Узбекистана сохраняется потребность в научных исследованиях для обеспечения эффективности реформ при реализации налоговой политики.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научных исследований Ташкентского государственного экономического университета в рамках научно-исследовательского проекта «Совершенствование научно-методических основ и методик обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, связанных с разработкой стратегии налоговой политики и совершенствованием механизмов её реализации в Узбекистане.

Задачи исследования:

раскрытие научно-теоретических основ государственной налоговой политики;

выявление факторов, влияющих на государственную налоговую политику и ее стратегию;

на основе научного анализа научных исследований по налоговой политике, стратегии, тактике и концепции разработка авторских подходов к данным категориям;

Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун такдим этилган диссертация. – Тошкент, 2008. – 293 б.; Тошқулов А. Қишлоқ хўжалиги корхоналари иқтисодий фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш масалалари (Сурхондарё вилояти мисолида) // и.ф.д. илмий даражасини олиш учун такдим этилган диссертация. – Т. 2021. – 80 б.; Раджапов У.А. Ўзбекистон иқтисодиётини эркинлаштириш шароитида солиқ механизмини такомиллаштириш // и.ф.н. илмий даражасини олиш учун такдим этилган диссертация автореферати. – Т. 2006. – 24 б.

проведение с научной точки зрения критико-объективного научного анализа налоговой политики последних тридцати лет и ее тактических направлений в Узбекистане;

раскрытие механизмов участия государственных уполномоченных органов в разработке и реализации налоговой политики в налоговой системе Узбекистана;

на основе сравнительного анализа опыта зарубежных стран по определению и реализации налоговой политики и стратегических целей, разработка рекомендаций по применению их положительного опыта при реализации национальной налоговой политики;

определение стратегических и тактических целей государственной налоговой политики в условиях Нового Узбекистана и выявление существующих проблем в практике реализации и группировка их причин;

разработка научно-практических рекомендаций, направленных на решение задач в процессе реализации стратегических и тактических целей национальной налоговой политики в условиях Нового Узбекистана, а также по совершенствованию действующей системы.

Объектом исследования является налоговая система Республики Узбекистан и деятельность, связанная с разработкой налоговой политики.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с разработкой государственной налоговой политики в Узбекистане и реализацией ее стратегических и тактических целей.

Методы исследования. В исследовании использовались диалектический подход, анализ и синтез, системный анализ, сравнительный анализ, рейтинговая оценка, статистическая группировка и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предложение о формировании транспарентной и устойчивой налоговой системы посредством утверждения стратегии налоговой политики, доходов бюджета на среднесрочный и долгосрочный период, практики внесения изменений в администрирование каждый год посредством утверждения годовых параметров бюджета;

разработано предложение о внедрении системы сегментации на основе оценки налоговых рисков и критериев индекса достоверности, упрощении административных процедур посредством реализации стратегии совершенствования налогового администрирования, основанной на переходе на поэтапный расчет налоговой базы исходя из рыночных цен;

предлагается дальнейшее повышение самостоятельности местных бюджетов на основе расширения полномочий нижестоящих органов, постепенно отказываясь от определения видов налогов и отчислений в местные бюджеты “сверху вниз”;

усовершенствована стратегия налоговой политики на основе сокращения объемов теневого оборота и неконтролируемых доходов в сфере экономической деятельности, содействия выходу (легализации) неформального сектора лиц, осуществляющих деятельность вне сферы налогового законодательства.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:
разработаны авторские определения понятий налоговой политики, стратегии, тактики;

указаны факторы, влияющие на налоговую политику государства и его стратегию в рамках национальной экономики;

при реализации стратегии налогового администрирования в налоговой политике Узбекистана научно обоснована необходимость поэтапной оптимизации (сокращения) структуры налоговых органов в соответствии с результатами цифровизации;

разработаны методы и критерии оценки эффективности реализации государственной налоговой политики и ее стратегии;

определена необходимость использования показателей “выживаемости” – “жизнеспособности” субъектов предпринимательства в обеспечении эффективности налоговой политики.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется целесообразностью использованных в исследовании подходов и методов, получением данных из официальных источников, а также внедрением соответствующих выводов и предложений в практику Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная ценность результатов исследования определяется возможностью использования их при проведении специальных научных исследований по разработке стратегии налоговой политики и совершенствованию механизмов её реализации в условиях цифровой экономики и теоретико-методическим аспектам налоговой системы.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы для дальнейшего упрощения налогового администрирования в налоговой системе Узбекистана, разработки стратегии налоговой политики и достижения эффективности за счет использования эффективных методов совершенствования механизмов реализации, а также в разработке государственной политики и подготовке учебной литературы в этом направлении, а также при дальнейшем углублении научных исследований в рамках данной темы.

Внедрение результатов исследования. На основе предложений и рекомендаций, связанных с разработкой и реализацией налоговой политики и ее стратегических направлений:

предложение об утверждении годовых параметров бюджета и утверждении стратегии налоговой политики, доходов бюджета на среднесрочную и долгосрочную перспективу вместо ежегодных изменений, вносимых в администрирование, нашло отражение в постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019 года “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования” (справка № 06/04-32-58 Министерства финансов Республики Узбекистан от 4 января 2023 года). Внедрение в практику данного

предложения наряду с обеспечением взаимосбалансированности бюджетно-налоговой политики позволило правильно спланировать среднесрочный бюджет и разработать долгосрочные стратегические направления налоговой политики;

предложение о внедрении системы сегментации на основе оценки налоговых рисков и критериев индекса достоверности, упрощении административных процедур посредством реализации стратегии совершенствования налогового администрирования, основанной на переходе на поэтапный расчет налоговой базы исходя из рыночных цен, нашло отражение в постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019 года “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования” (справка № 06/04-32-58 Министерства финансов Республики Узбекистан от 4 января 2023 года). Внедрение в практику данного предложения способствовало стимулированию деятельности налогоплательщиков, упрощению системы налогообложения, обеспечению разработки налоговой политики, основанной на принципах справедливости;

предложение о дальнейшем повышении самостоятельности местных бюджетов на основе расширения полномочий нижестоящих органов, постепенно отказываясь от определения видов налогов и отчислений в местные бюджеты “сверху вниз”, нашло отражение в указе Президента Республики Узбекистан № УП-5468 от 29 июня 2018 года “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” и постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019 года “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования” (справка № 06/04-32-58 Министерства финансов Республики Узбекистан от 4 января 2023 года). Внедрение в практику данного предложения обеспечило эффективность налоговой политики, направленной на обеспечение местных и республиканских бюджетов стабильными налоговыми поступлениями и привела к созданию баз дополнительных доходов местных бюджетов;

предложение по совершенствованию стратегии налоговой политики на основе сокращения объемов теневого оборота и неконтролируемых доходов в сфере экономической деятельности, содействия выходу (легализации) неформального сектора лиц, осуществляющих деятельность, не подпадающую под действие налогового законодательства, нашло отражение в постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-4389 от 10 июля 2019 года “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования” (справка № 06/04-32-58 Министерства финансов Республики Узбекистан от 4 января 2023 года). В результате внедрения в практику данных научно обоснованных предложений была создана возможность формирования и реализации стратегических и тактических направлений национальной налоговой политики с точки зрения национальных интересов и выгод добросовестных налогоплательщиков.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования прошли обсуждение и были одобрены на 4 научно-практических конференциях, в том числе 2 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 6 научных работ, в том числе 4 научных статьи в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций и 2 научная статья в авторитетном зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации составляет 145 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Научно-теоретические основы налоговой политики и ее стратегии”** изучены научно-теоретическое содержание налоговой политики и стратегии, экономические условия ее возникновения и анализ аналитического обзора научных исследований, связанных со стратегией налоговой политики.

В ходе исследования были научно обоснованы социально-экономические основы государственной налоговой политики, как и любого экономического, социального и политического процесса. Согласно данному подходу, экономические и социальные основы налоговой политики государства изначально вытекают из необходимости обеспечить целесообразность соотношения между отраслями общества (производственными и непроизводственными), а обеспечение этого порождает необходимость пропорционального распределения национального дохода, и в свою очередь подобная реализация требует создания различных централизованных денежных фондов. Разумеется, в зависимости от политического и экономического устройства государства можно организовывать различные денежные фонды. Если обратить внимание на мировую практику, то ключевую роль в качестве основной формы подобных денежных фондов практически во всех странах играет государственный бюджет. Организация других денежных

фондов и обеспечение их финансовым источником требует проведения фискальной политики параллельно с налоговой политикой государства.

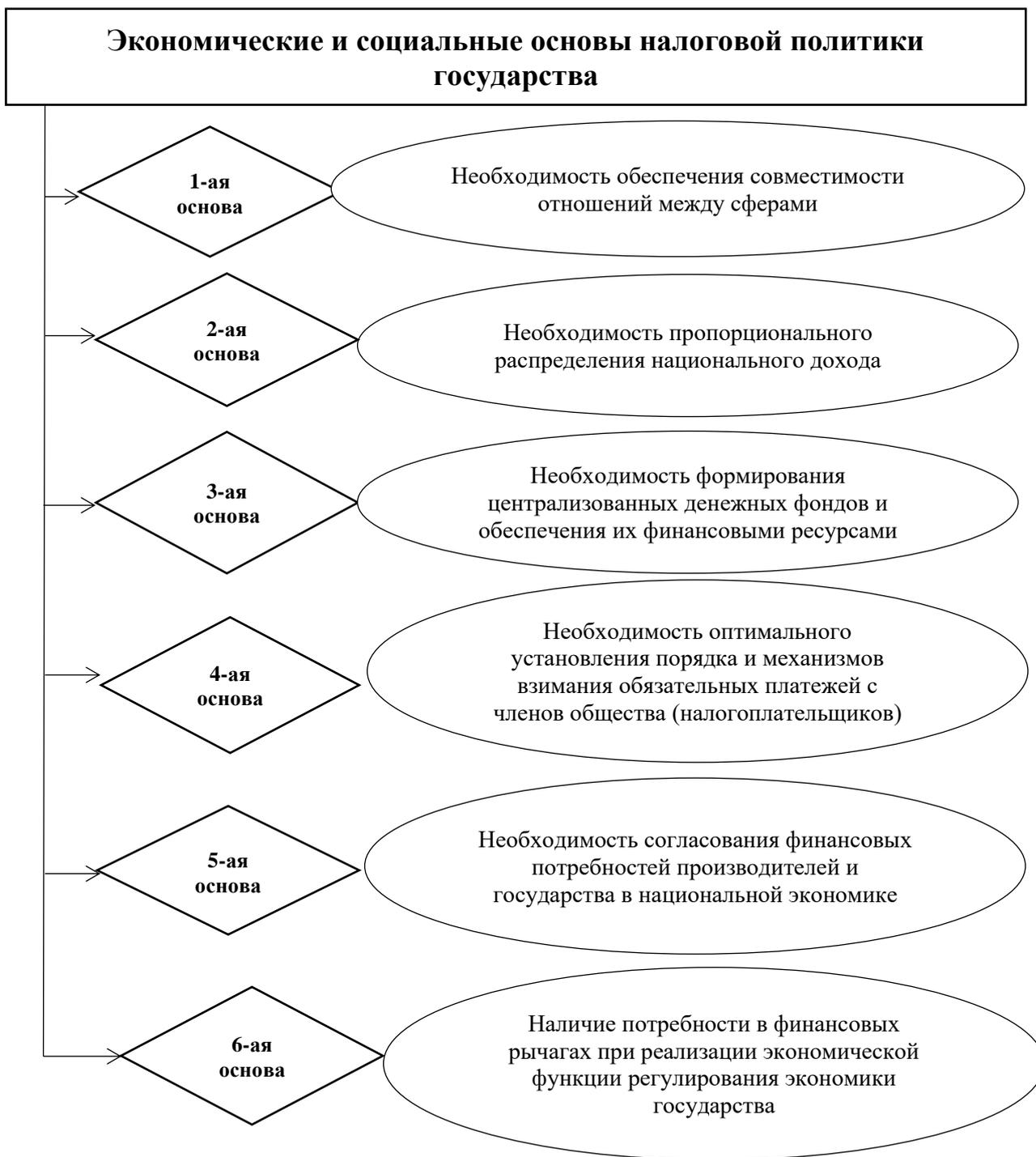


Рисунок 1. Экономические и социальные основы налоговой политики государства⁴

Отношения с формированием централизованных денежных средств и их распределением играют ключевую роль в содержании внутренней политики

⁴ Разработано автором.

государства. Это связано с налоговой политикой, которая является важнейшей составляющей экономической политики государства. Ориентированность деятельности государства в любой сфере является целенаправленным. В этом отношении достижение цели требует сочетания определенных мер и мероприятий. Гармоничное существование подобных мер и мероприятий характеризуется как государственная политика. Слово “политика” происходит из латинского языка, что означает "πολιτική-“государственная деятельность, выгода большинства, многостороннее сотрудничество” (πόλις (полис) - многостороннее сотрудничество, τική (тики)-определение, πολί (поли)-множество, τόκος (токос)-выгода).

Итак, в основе политики лежит государственная деятельность, основанная на интересах большинства. Налоговая часть подобной деятельности государства, в свою очередь, составляет ядро налоговой политики.

Налоговая политика, как и любая политика, имеет свои границы. Однако, помимо экономических отношений, налоговая политика включает в себя социальные, психологические, культурные и даже внешние связи, что показывает, что другие внутренние и внешние направления налоговой политики тесно связаны между собой. В данной главе разработаны авторские научные подходы к обеспечению согласованности экономической цели государства и налоговой политики, структурной составляющей финансов и налоговой политики, форм и видов налоговой политики, факторов, влияющих на стратегию и тактику налоговой политики.

Согласно подходу автора, с момента возникновения государства налоговая политика создавалась как неотъемлемая часть его деятельности. Государство составляет кратко-, средне- и долгосрочные планы как методы развития своей деятельности и определяет свои стратегические цели, исходя из того, какие цели в какие периоды необходимо достичь. Стратегия налоговой политики будет иметь постоянную и меняющуюся стратегию, основанную на содержании государственной экономической политики. Помимо экономической политики государства на изменение стратегии налоговой политики влияют и другие факторы.

На наш взгляд, при понимании сущности налоговой политики ее можно понимать в узком и широком смысле. В узком смысле налоговая политика означает регулирование налоговых отношений между государством и собственником имущества (доходов). Налоговая политика в широком смысле понимается как институт государственного управления, охватывающий механизмы внедрения и сбора налогов, направленные на создание равных конкурентных условий в экономике, служащие формированию, стимулированию и перераспределению национального дохода.

Тактика налоговой политики – это совокупность методов и инструментов, используемых взаимозависимо в процессе реализации задач, поставленных в качестве целей налоговой политики и ее стратегии. Проще говоря, это простые

и удобные способы достижения цели, поставленной в стратегии налоговой политики.

Основная (постоянная) стратегия налоговой политики заключается в обеспечении гармонизации и сбалансированности взаимных интересов между государственным бюджетом и налогоплательщиками, а переменная стратегия налоговой политики – в обеспечении равномерного формирования доходов бюджета, создании равных конкурентных условий, повышении налоговой культуры налогоплательщиков, дальнейшем усилении стимулирующего эффекта налогов.

Во второй главе диссертации **“Разработка стратегии и тактических направлений налоговой политики Узбекистана, анализ состояния их реализации”** исследованы анализ развития стратегических целей налоговой политики в налоговой системе Узбекистана и текущего состояния данной ситуации, анализ разработки и механизмов налоговой стратегии и тактики, представлена оценка эффективности политической стратегии и ее тактических направлений.

Основными задачами налоговой политики на начальном этапе были следующие:

создание кардинально новой системы налогов и платежей, соответствующей переходному периоду, и внедрение их в экономическую практику;

оперативное реагирование на складывающуюся экономическую ситуацию, оперативное изменение налогового законодательства;

обеспечение доходной части бюджета в условиях его большого дефицита, прогрессирующих инфляционных процессов, снижения объемов производства и увеличения количества убыточных предприятий;

формирование государственной налоговой службы как самостоятельной системы, призванной обеспечить соблюдение требований действующего законодательства в области исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей и т.д. Успешное решение актуальных задач начального стратегического этапа налоговой политики, обеспечение стабилизации и роста производства, сдерживание инфляции позволило во второй половине 90-х годов перейти к следующим актуальным рыночным принципам налоговой политики: создание основы для снижения налогового бремени путем предоставления льгот и снижения ставок, отмены налогов, не соответствующих принципам рыночной экономики, регулирования налоговых отношений, выявления, устранения и предотвращения налоговых нарушений и прочее.



Рисунок 2. Основные направления второго периода налоговых реформ⁵

Таким образом, в годы независимости, в сложнейших финансово-экономических условиях трансформации постплановой экономики в рыночную, в Узбекистане была создана принципиально новая налоговая система. Это позволило не только обеспечить формирование ресурсов, необходимых для финансирования государственных социально-экономических программ, но и реализовать политику макроэкономической стабилизации путем последовательного сокращения дефицита бюджета, рационализации бюджетных расходов, формирования новых финансовых рынков и институтов.

В любой экономической системе, исходя из фискальных целей государства, его стратегические цели формируются в рамках налоговой политики, а конкретные цели устанавливаются на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды. Разумеется, стратегические цели налоговой политики бывшего союза, хотя отдельные части налоговой системы обретшего независимость Узбекистана и сохранились, стратегические цели национальной налоговой политики Узбекистана определены, и она следует определенному пути эволюционного развития в научном, практическом и методическом аспектах.

⁵ Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета.

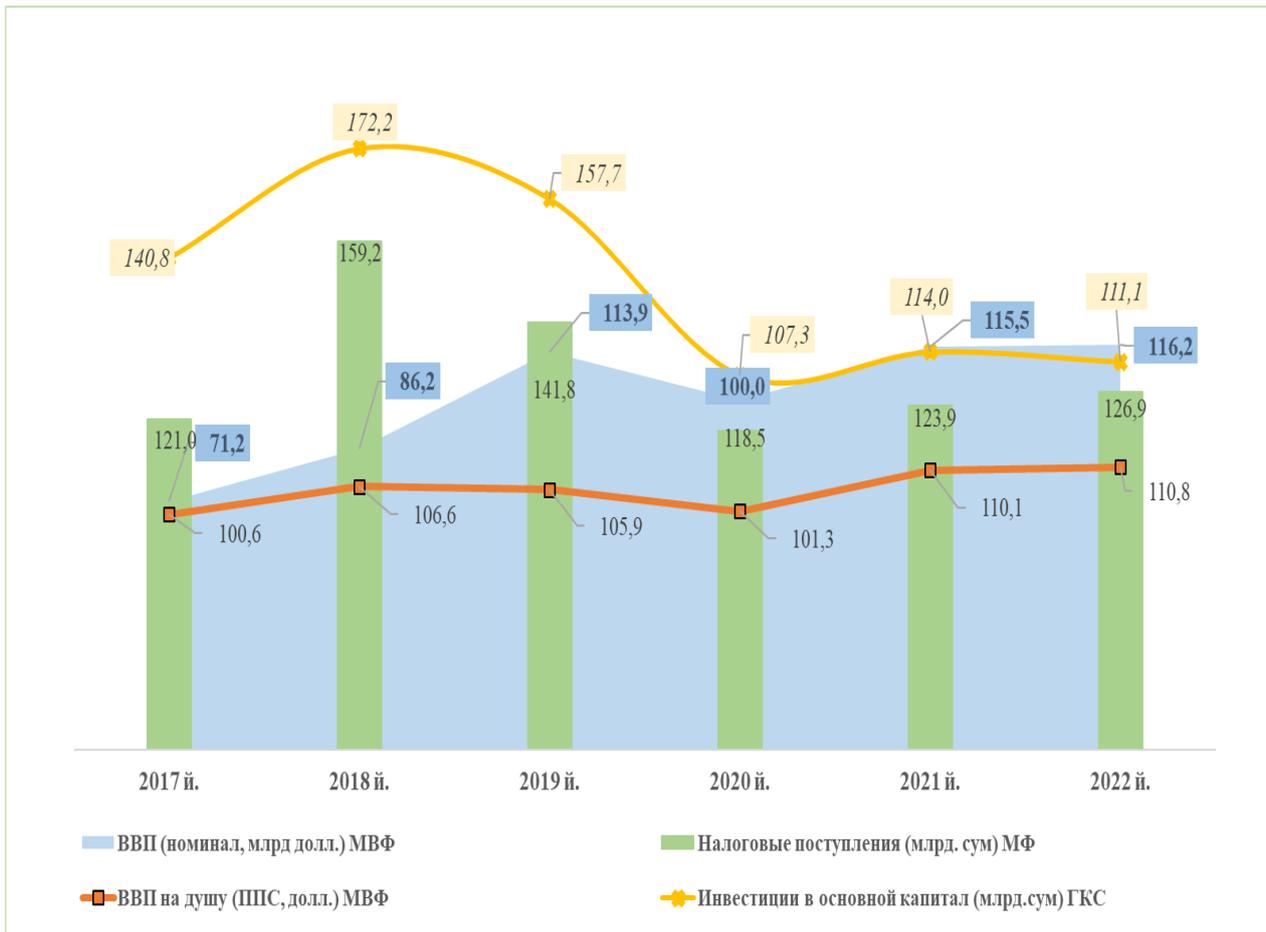


Рисунок 3. Динамика показателей экономической и налоговой стратегии⁶

В настоящее время понимание термина “стратегия налоговой политики” связано со способностью управлять масштабными сложными процессами на основе средне- и долгосрочных прогнозов, исходя из различных сфер общественной жизни в рамках конкретного государственного образования. В условиях увеличения внешних и внутренних рисков неопределенности социально-экономического развития страны и накопления внутренних рисков особенно важно иметь грамотную и перспективную стратегию налоговой политики. Стратегия позволяет государству и бизнесу найти новые компромиссные пути достижения социально-экономических и финансовых целей в постоянно меняющихся внешних и внутренних условиях.

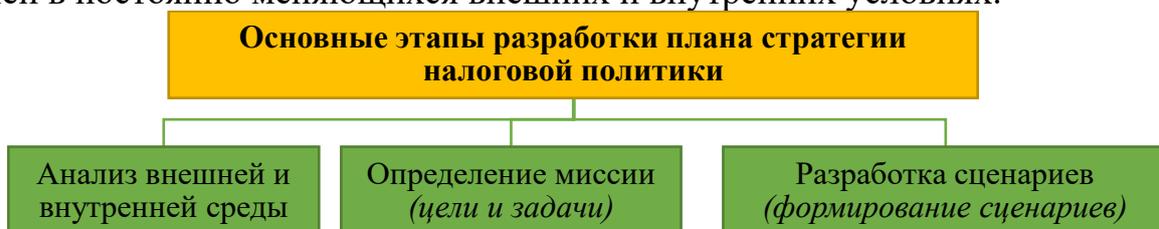


Рисунок 4. Основные этапы разработки стратегического плана⁷.

⁶ Источник: Расчеты автора на основе данных Государственного комитета по статистике, Министерства финансов и данных МВФ.

⁷ Разработано автором.

Разработка стратегии включает в себя совокупность организационных действий и управленческих подходов, используемых для решения задач и достижения поставленных целей. После определения миссии и приоритетов, а также формулирования целей и задач методика разработки налоговой стратегии включает комплекс основных этапов реализации.



Рисунок 5. Алгоритм последовательности разработки стратегии налоговой политики⁸

После тщательного и всестороннего анализа внешних и внутренних факторов, согласования и выбора наиболее оптимального варианта стратегии развития необходимо обеспечить качественный мониторинг и эффективный контроль реализации с использованием различных параметров и показателей. По результатам оценки результатов контроля достижения поставленных целей могут быть внесены соответствующие корректировки тактического характера, а также параметров и показателей.

Сравнивая законодательный процесс в налоговой сфере Республики Узбекистан с другими странами, по сравнению с изучаемыми странами, законодательный процесс в налоговой сфере в нашей стране носит инклюзивный характер и создает возможности для масштабных инициатив и инициаторов.

⁸ Разработано автором.



Рисунок 6. Процесс формирования и иерархия стратегии налоговой политики в Республике Узбекистан⁹

По состоянию на 1 декабрь 2017-2022 года были приняты 121 Закон, 240 Указов и 519 Постановлений Президента Республики Узбекистан, 845 постановлений Кабинета Министров, связанных с темами, направленными на создание правовых основ налоговых норм в рамках налоговой реформы, дальнейшую поддержку субъектов предпринимательства, создание для них равных условий за счет сдерживания теневой экономики, повышения инвестиционной привлекательности и вывода услуг, предоставляемых налогоплательщикам, на новый уровень.

Если с 1991 по 2022 год в сфере налогообложения было принято 2604 закона, постановления, указа и других нормативных правовых документов, то с начала масштабных реформ, инициированных Президентом Республики Узбекистан Ш. Мирзиёевом в 2017-2022 годах было принято 1719 нормативно-правовых документов, что составляет 66 процентов от всех документов, принятых в период новой истории Узбекистана.

⁹ Составлено автором.



Рисунок 7. Количество нормативно-правовых документов, принятых в налоговой сфере в 2017-2022 годах¹⁰

Следует отметить, что сохранение динамики увеличения количества юридических документов в налоговой сфере в будущем может служить определенным препятствием в обеспечении стабильности налоговой системы. Таким образом, многие НПД (нормативно-правовые документы), принятые в сфере налогообложения до сих пор, позволили существенно развить налоговую сферу и тем самым стали основой повышения ее эффективности. С другой стороны, в связи со значительным увеличением количества правовых документов возникла объективная необходимость внедрения практики унификации нормативно-правовых документов в налоговой сфере на основе полной инвентаризации. Общественная поддержка упрощения налоговой системы часто основана на незнании последствий такого шага, а недостаток информации среди налогоплательщиков может подтолкнуть правительство к осуществлению популистских и неэффективных налоговых реформ. В связи с этим необходимо постараться подробно обсудить данные вопросы, а также повысить налоговую грамотность в политических, социальных, научных

¹⁰ Составлено автором на основе нормативно-правовой базы Республики Узбекистан.

дискуссиях, что будет способствовать снижению уровня проблем, возникающих в сфере налогового законодательства.

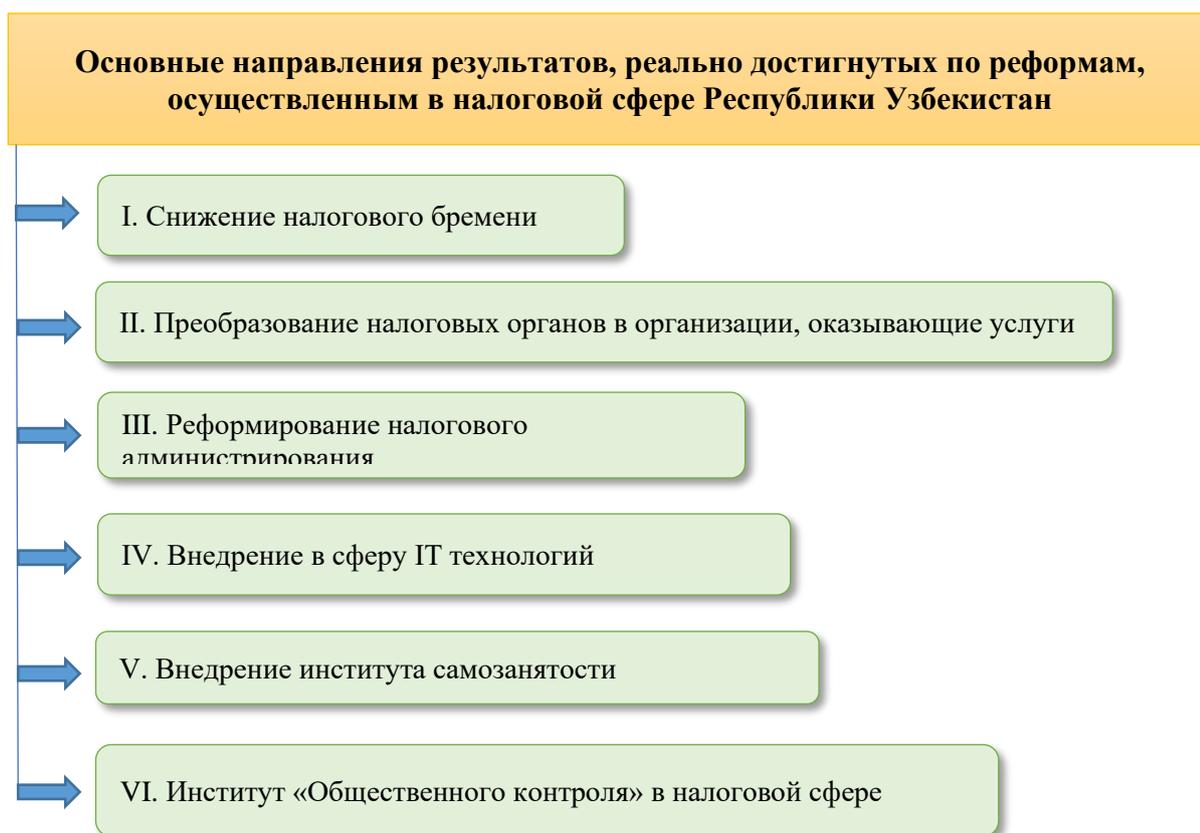


Рисунок 8. Направления коренного реформирования налоговой сферы¹¹

В результате реализации стратегии налоговой политики Республики Узбекистан достигнут ряд положительных результатов. Налоговые реформы, направленные на создание справедливой, прозрачной, долгосрочной и международной налоговой системы в республике, обоснованы с экономической и юридической точки зрения, и продемонстрировали свое удобство и выгоду для налогоплательщиков. Прежде всего, создана правовая основа гарантирования деятельности субъектов предпринимательства и инвесторов в налоговой сфере, приняты новая Налоговая концепция, Налоговый кодекс и более 150 законов, указов, постановлений и других нормативных документов. С целью создания равных конкурентных условий было отменено более 80 различных налоговых льгот. Была упразднена практика предоставления индивидуальных льгот. С целью резкого снижения налогового бремени количество налогов сократилось с 13 до 9.

Эффективность государственной налоговой политики оценивается с помощью экономико-математических методов, основанных на математике, логике и статистическом аппарате, специально созданном для изучения социально-экономических систем и процессов с точки зрения воздействия

¹¹ Разработано автором.

налоговой политики на них. В рамках целевого подхода критерием оценки эффективности налоговой политики является минимальный уровень разрыва между поставленными целями и достигнутыми результатами. Вместе с этим предлагается всесторонний пересмотр эффективности с точки зрения налоговой политики с учетом воздействия на макроэкономические процессы (макроуровень), на отраслевом уровне (мезоуровень), в связи с оценкой результатов на уровне хозяйствующих субъектов (микроуровень) и с точки зрения достижения основных параметров налоговой системы (специализированный подход). Кроме того, полученные расчеты могут привести к противоречиям из-за конфликта интересов, поскольку налоговая политика может быть эффективной с точки зрения одного подхода и неэффективной с точки зрения другого.

Обобщение научно-методического и практического подходов позволило сформулировать автором группировку показателей эффективности на основе особенностей их логического содержания (см. таблицу 1).

Таблица 1.

**Основные структурные компоненты оценки эффективности
налоговой политики¹²**

Название	Описание показателя
Фискальный структурный компонент	Доля общей суммы налогов в ВВП (ВРП) – это уровень налогового бремени . Рост налоговых поступлений, соотношение прямых и косвенных налогов. Уровень собираемости налогов. Налоговые недоимки. Коэффициент эластичности налогов. Уровень удобства расчета и уплаты налогов (<i>налоговые услуги, ИКТ, автоматизация бизнес-процессов</i>). Уровень добровольного соблюдения требований (<i>налоговая культура</i>). Уровень предоставления государственных субсидий налогоплательщикам (льготы и преференции). Выживаемость субъектов предпринимательства.
Социально-экономический структурный компонент	Динамика макроэкономических и социальных параметров: - объем инвестиций и капитальных вложений; - уровень дефицита бюджета по отношению к ВВП; - уровень инфляции; - уровень безработицы; - повышение деловой и предпринимательской активности; - рост благосостояния и доходов населения (в том числе после уплаты всех налогов) и другие.

Анализ применения любой налоговой политики и ее эффективности с помощью показателей, интерпретирующих ее эффективность, показывает, насколько тщательно разработаны стратегия, концепции и тактика налоговой политики и насколько хорошо они реализованы.

На наш взгляд, не только во всех странах, в том числе и в налоговой системе нашей республики, оценка развития налоговой политики государства и процессов ее реализации, а также умение правильно определять ее последующие этапы служат также оценке эффективности экономической

¹² Разработано автором.

политики, реализуемой на уровне национальной экономики в целом. Для этого необходим регулярный научный анализ того, достигает ли налоговая политика государства стратегических целей или нет. В этом процессе свое научное значение имеет использование методики применения некоторых рекомендованных нами выше показателей и критериев.

В третьей главе диссертации “**Совершенствование процессов разработки и реализации стратегии налоговой политики**” рассмотрены основные проблемы и отсутствие сбалансированности совершенствования налоговой политики, а также изучены концептуальные направления среднесрочной стратегии налоговой политики и направления ее совершенствования в условиях нового Узбекистана.

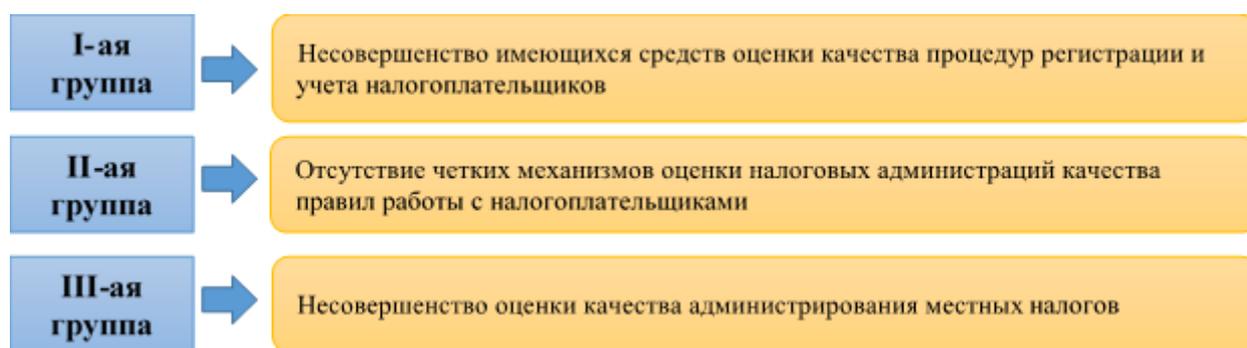


Рисунок 9. Основные проблемы оценки эффективности мер налоговой политики¹³

Первая группа проблем характерна для практически всех стран и имеет особое значение для экономики переходного периода. В процессе налогового контроля для решения проблем с несовершенством регистрации и учета налогоплательщиков требуется реализация ряда мер. Вторая группа проблем связана с необходимостью совершенствования правил работы налоговых органов по оказанию налоговых услуг налогоплательщикам по следующим направлениям:

- совершенствование благоприятных условий для налогоплательщиков для своевременного и полного исполнения налоговых обязательств;
- создание положительного образа налоговой службы;
- формирование налоговой культуры.

Третья группа проблем связана с администрированием местных налогов, поскольку их стоимость практически не зависит от экономической среды и условий деятельности налогоплательщиков. В связи с этим целесообразно обеспечить решение следующих актуальных проблем налогового администрирования по региональным и местным налогам:

- недостаточной информационной связи с органами, осуществляющими регистрацию;

¹³ Разработано автором.

сложность полного охвата налогообложением земель из-за отсутствия у собственников официальных данных вследствие ряда проблем, связанных с незаконным захватом большого количества территорий для строительства жилищного сектора, а также государственной регистрацией;

низкая мотивация как органов исполнительной власти, так и населения из-за несовершенства механизмов принуждения к регистрации объектов недвижимости;

перебои в представлении уведомлений налогоплательщикам при изменении адреса (места жительства и бизнеса).



Рисунок 10. Группировка основных проблем налоговой политики Узбекистана¹⁴

На основе анализа результатов зарубежной практики разработан авторский подход по оценке проблем и несоответствий налоговой политики, адаптированных к условиям Узбекистана, включающий восемь проблемных направлений положения налоговой политики на современном этапе развития.

¹⁴ Разработано автором.



Рисунок 11. Основные приоритетные направления совершенствования стратегии и тактики налоговой политики Узбекистана¹⁵

I. Первое приоритетное направление. Повышение уровня качества и спектра налоговых услуг по оказанию налогоплательщикам комплексных услуг и обеспечению добровольного исполнения ими налоговых обязательств, основанных на современных принципах организации налогового администрирования;

II. Второе приоритетное направление. Повышение устойчивости, прозрачности и нейтральности налоговой системы в отношении экономических решений бизнеса и потребителей;

III. Третье приоритетное направление. Развитие системы оценки внутренних и внешних угроз;

IV. Четвертое приоритетное направление. Внедрение конкретных критериев и механизмов предоставления льгот в сфере налогов;

V. Пятое приоритетное направление. Принятие единого стандарта, обеспечивающего полный обмен информацией между налогоплательщиками и налоговыми органами, и цифровая трансформация налоговой сферы в соответствии с мировыми тенденциями внедрения новых программных продуктов;

VI. Шестое приоритетное направление. Организация системного подхода и внедрение механизмов реализации мер общественного контроля по

¹⁵ Составлено автором

борьбе с уклонением от уплаты налогов, которые направлены на снижение масштабов теневой экономики;

VII. Седьмое приоритетное направление. Ускорение процессов перехода к “зеленой экономике”, усиление мер налоговой политики, направленных на решение проблем экологии и энергосбережения;

VIII. Восьмое приоритетное направление. Внедрение системы контроля качества, мониторинга эффективности налоговой политики и налоговых реформ, а также системы оценки развития человеческих ресурсов в целях достижения приоритетных целей социально-экономического развития страны с учетом структурных компонентов, и прочие.

Каждая из практических научных рекомендаций, разработанных автором по данным 8 направлениям, как отдельная система имеет четкие тактические направления, содержание которых широко описано в диссертационной работе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных исследований в диссертационной работе разработаны следующие выводы:

1. Следует отметить, что отношения с формированием централизованных денежных фондов и их распределением играют ключевую роль в содержании внутренней политики государства. Это связано с налоговой политикой, которая является важнейшим структурным компонентом экономической политики государства. Ориентированность деятельности государства в любой сфере будет целенаправленным. В этом смысле достижение цели требует сбалансированности социальных и экономических планов, включающих определенные сроки, конкретных мер для их реализации, исполнительных органов и деятельности, что, в свою очередь, трактуется как государственная политика.

2. Требуются такие отношения, как распределение национального дохода, внедрение для него средств обязательных платежей (налогов), его взимание и регулирование хода этого процесса, а также его постоянное совершенствование. А обеспечение взаимосвязи между этими отношениями требует определенного процесса в деятельности государства - налоговой политики. Помимо экономических отношений в налоговой политике охватываются социальные, психологические, культурные и внешние отношения, что указывает на взаимовыгодное существование других внутренних и внешних политик налоговой политики.

3. В условиях рыночной экономики роль государства в регулировании экономики либерализуется и является важным инструментом налоговой политики в реализации поставленных перед ним целей и задач. Налоговая политика на практике оказывает активное влияние на все социально-экономические сферы страны наряду с другими элементами государственного управления: денежно-кредитной политикой, политикой ценообразования. Тот факт, что налоговая политика государства широка по содержанию и связана с

другими видами экономической и финансовой политики, означает, что она охватывает сложные процессы.

4. На основе теоретического анализа разработан авторский подход к налоговой политике и ее стратегии. По научно обоснованному мнению автора:

Налоговая политика в широком смысле понимается как институт государственного управления, охватывающий механизмы внедрения и взимания налогов, направленных на создание равных конкурентных условий в экономике, способствующих формированию, стимулированию и перераспределению национального дохода.

Главная (постоянная) стратегия налоговой политики - это обеспечение гармонизации и сбалансированности взаимных интересов между государственным бюджетом и налогоплательщиками, а изменяющаяся налоговая стратегия налоговой политики заключается в одновременном формировании доходов бюджета, создании равных конкурентных условий для достижения повышения налоговой культуры налогоплательщиков и дальнейшем расширении влияния стимулирования налогов.

Тактика налоговой политики - это совокупность методов и средств, применяемых в взаимосвязи в процессе реализации задач, поставленных целью налоговой политики и ее стратегии. Проще говоря, это путь к легкому и удобному достижению цели, обозначенной в Стратегии налоговой политики.

5. За последние пять лет в стране создана “совершенно новая налоговая система”, а также принята новая редакция Налогового кодекса, которая соответствует духу Нового Узбекистана. С началом масштабных реформ в стране и строительством Нового Узбекистана налоговая сфера также кардинально изменилась. Тогда стало известно, что действующий Налоговый кодекс не отвечает новым вызовам. Новая редакция Налогового кодекса, принятая Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года №ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” как документ прямого действия путем совершенствования и систематизации всех применимых норм и правил, регулирующих вопросы налогообложения, действующих на территории республики, и позволила создать единую правовую базу в системе налоговых отношений. Данная мера существенно сократила количество подзаконных нормативно-правовых актов в сфере налогового законодательства.

6. Сохранение в будущем динамики увеличения количества правовых актов в налоговой сфере может служить определенным препятствием для обеспечения устойчивости налоговой системы. Таким образом, многие НПА (нормативно-правовые акты), принятые до данного момента в налоговой сфере, способствовали существенному развитию налоговых сфер и тем самым послужили основой для повышения ее эффективности. С другой стороны, в связи с значительным ростом числа законодательных актов возникла объективная необходимость внедрения практики объединения на основе полной инвентаризации нормативно-правовых актов в налоговой сфере.

7. Результаты изучения зарубежного опыта позволили сформулировать многофункциональный авторский подход по оценке эффективности налоговой политики, в частности:

значимость подхода относительно отраслей и групп неналогового или льготного оборота, объектов, отдельных налогоплательщиков для реальной оценки уровня налогового бремени на экономику в целом;

гарантированное обеспечение прогнозных показателей налоговых поступлений в доходной части государственного бюджета для обеспечения государственной деятельности;

снижение налоговых рисков;

качество налоговой политики, реализуемой посредством использования ресурсного подхода (соотношение достигнутого результата к использованным ресурсам) и целевого подхода (соотношение полученных результатов к запланированным результатам), достижения намеченных целей;

уровень расходов для управления собранными налогами и обеспечения максимального увеличения налоговых поступлений с минимальными налоговыми расходами (транзакционные издержки - труд, время и прочие);

инвестицион жозибаторлик ва ишбилармонлик фаоллигининг ўзгариши (шу жумладан иқтисодиётда истеъмол ва жамғариш жараёнларига таъсири);

изменение инвестиционной привлекательности и деловой активности (в том числе влияние на потребительские и накопительные процессы в экономике);

стимулирование процессов внедрения инноваций, модернизация производства, НИОКР, “зеленая экономика” и прочие;

наличие эффективных механизмов регулирования социальной дифференциации в обществе и качество роста благосостояния населения (индивидуальный доход, достаточность прожиточного минимума, справедливость налогообложения личных доходов и прочие).

8. По нашему мнению, не только во всех странах, в том числе в налоговой системе нашей республики оценка разработки налоговой политики государства и процесса ее реализации позволяет правильно определить ее последующие этапы, а также служит для оценки эффективности экономической политики, реализуемой на уровне национальной экономики в целом. Это требует регулярного научного анализа оценки достижений или недостижимости стратегических целей налоговой политики государства. В этом процессе свое научное значение имеет использование методики применения некоторых рекомендованных нами выше показателей и критериев.

9. Основываясь на теоретической интерпретации и практическом анализе, в настоящее время в налоговой системе республики при разработке государственной налоговой политики и ее реализации в соответствии со стратегическими целями выявлены некоторые проблемы. К их числу относятся:

во-первых, несовершенная сегментация налогоплательщиков при их регистрации и учете;

во-вторых, отсутствие совершенствования правил работы налоговых органов в части оказания налоговых услуг налогоплательщикам по широкому спектру направлений (особенно по выбору налоговых режимов, количеству счетов и срокам уплаты налогов);

в-третьих, недостатки налоговой политики, к которым можно отнести недостаточный уровень устойчивости, прозрачности и нейтральности налоговой системы по отношению к экономическим решениям бизнеса и потребителей (хотя возможно заниматься деятельностью, не ограниченной законом, есть много возражений, что банковские обороты несовместимы);

тўртинчидан, солиқ имтиёзлари ва преференцияларни тақдим этиш амалиётида аниқ мезон, механизмларнинг йўқлиги ҳамда индивидуал имтиёзлар беришдан тўлақонли воз кечилмаганлиги;

в-четвертых, отсутствие четких критериев и механизмов в практике предоставления налоговых льгот и преференций, а также полный отказ от индивидуальных льгот;

в-пятых, неразвитость институтов достижения консенсуса в рамках общественного договора при внедрении нововведений в налоговой политике (особенно практики применения внедряемых нововведений ко всем с первого шага, вместо того, чтобы сначала пройти положительную апробацию в определенной области, а затем внедрить во все сферы);

в-шестых, сложность новых программных продуктов, создаваемых как инструмент налогового администрирования, отсутствие времени у налогоплательщиков на их детальное изучение и подготовку своих кадров к адаптации бизнеса к новым условиям;

в-седьмых, это такие проблемы, как отсутствие единой методики оценки масштабов теневой экономики, несовершенство системы контроля и оценки эффективности налоговой политики, а также наличие у нее негативного влияния на деловую активность, доходную часть бюджета и, в конечном счете, на качество реализации приоритетных целей творческого вектора социально-экономического развития страны.

10. *В целях дальнейшего совершенствования существующих механизмов и решения проблем в реализации налоговой политики государства и ее стратегических и тактических направлений в Узбекистане выдвинуты следующие научно-практические рекомендации, отражающие научную новизну нашей исследовательской работы:* т.е. (1) вместо утверждения параметров годового бюджета и вносимых посредством этого ежегодных изменений в администрирование утверждение стратегии доходов бюджета и налоговой политики на средне- и долгосрочный период, при этом в Налоговом кодексе для любых дополнений и новшеств, вносимых в налоговую политику и администрирование законами, указами, постановлениями, принятыми в течение года, должна быть установлена фиксированная дата не в разные месяцы года, а только с начала года (или с 1 июля), и данное новшество должно быть внедрено изначально в определенной области, а в дальнейшем должно получить более широкое внедрение, (2) унификация налогового бремени и налоговых режимов при реализации стратегии совершенствования налогового

администрирования, а также упрощение процедур администрирования, (3), дальнейшее повышение самостоятельности местных бюджетов, в том числе постепенный отказ от нисходящего определения отчислений от видов налогов в местные бюджеты, расширение полномочий на нижнем уровне (4) в эффективной реализации стратегии налоговой политики (в ограничении масштабов теневой экономики) - вовлечение широкой общественности, дальнейшее расширение институтов стимулирования, а также четкое определение законом возражений предпринимателям по “подозрительной операции”, (5) в реализации стратегии налогового администрирования - постепенная оптимизация (сокращение) структуры налоговых органов по результатам цифровизации (6) унификация сроков оплаты и расчетных счетов при оказании услуг налогоплательщикам, (7) оценка эффективности налоговой политики и расширение института подотчетности перед населением, а также реализация аналогичных стратегических и тактических мер налоговой политики может способствовать совершенствованию с научно-практической точки зрения.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

ISMATOV KHOLBUTA BEGMATOVICH

**IMPROVING THE MECHANISMS FOR THE DEVELOPMENT AND
IMPLEMENTATION OF TAX POLICY STRATEGIES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics**

Tashkent city – 2023 year

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2023.1.PhD/Iqt2765 at the Supreme Attestation Commission

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal(www.ziyonet.uz).

Scientific advisor:	Khudoykulov Sadirdin Karimovich Doctor of Economic, Professor
Official opponents:	Kuzieva Nargiza Ramazanovna Doctor of Economics, Professor Ashurova Nasiba Batyrovna Doctor of Economics, Professor
Leading organization:	Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2023 at _____ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax:(99871) 239-43-51,e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number _____). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2023.
(mailing report № _____ on «__» _____ 2023).

M.P. Eshov

Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

U.V. Gafurov

Secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

B.K. Tukhliev

Deputy Chairman of the scientific seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work is to develop a scientific proposal and practical recommendations related to the development of a tax policy strategy and the improvement of implementation mechanisms in Uzbekistan.

The tasks of the research work are:

designate the scientific and theoretical foundations of the state tax policy;
find out the factors influencing the state tax policy and its strategy;
development of author's approaches to these categories based on scientific analysis of scientific research on tax policy, strategy, tactics and concept;

critical-objective scientific analysis of the tax policy of the last thirty years and its tactical directions in Uzbekistan;

find out the mechanisms of participation of public authorities in the development and implementation of tax policy in the tax system of Uzbekistan;

on the basis of a comparative analysis of the experience of foreign countries in the formulation and implementation of tax policy and strategic goals, the development of recommendations for the application of their positive experience in the implementation of national tax policy;

determine the strategic and tactical goals of the state tax policy in the conditions of the new Uzbekistan and identify existing problems in the practice of implementation and group their causes;

development of scientific and practical recommendations aimed at solving problems in the process of implementing the strategic and tactical goals of the national tax policy in the conditions of the new Uzbekistan, as well as improving the current system.

The object of the research work is the tax system of the Republic of Uzbekistan and activities related to the development of tax policy.

The subject of the research work is the economic relations associated with the development of the state tax policy in Uzbekistan and the implementation of its strategic and tactical goals.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

justified the proposal to form a transparent and stable tax system by approving annual budget parameters, the practice of making current changes to the administration every year, budget revenues calculated for medium and long-term years, tax policy strategies;

a proposal was developed to simplify administrative procedures by implementing a strategy for improving tax administration based on the introduction of a segmentation system based on tax risk assessment criteria and a reliability index, a phased transition to calculating the tax base based on the market price;

it is proposed to further increase the independence of local budgets based on the expansion of lower powers, gradually abandoning the top-down definition of types of taxes and deductions to local budgets;

the tax policy strategy has been improved on the basis of reducing the volume of secret turnover and uncontrolled income in the field of economic activity,

facilitating the exit (legalization) of the informal sector of persons carrying out activities outside the sphere of tax legislation.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is determined by the possibility of their use in conducting special scientific research on the tax system and the theoretical and methodological development of a tax policy strategy and improving the implementation mechanisms in the digital economy.

The practical significance of the research results lies in the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used to further simplify tax administration in the tax system of Uzbekistan, develop a tax policy strategy and achieve efficiency through the use of effective methods to improve implementation mechanisms, as well as in the development of public policy and preparation of educational literature in this direction, including the further deepening of scientific research on the topic.

Implementation of the research results.

Based on proposals and recommendations related to the development and implementation of tax policy and its strategic directions:

the proposal to approve the annual parameters of the budget and the approval of the Strategy for tax policy, budget revenues for medium and long years instead of annual changes made to the administration was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 No. PD-4389 “On additional measures to improve tax administration » (Certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-32-58 dated January 4, 2023). The introduction of this proposal into practice, along with ensuring the mutual harmony of budgetary and tax policies, made it possible to correctly plan the medium-term budget and develop long-term strategic directions for tax policy;

the proposal to streamline administrative procedures by introducing a segmentation system based on tax risk assessment criteria and reliability indices, implementing a strategy for improving tax administration based on a gradual transition to calculating the tax base based on the market price, was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 No. PD-4389 “On additional measures to improve tax administration” (Certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-32-58 dated January 4, 2023). The implementation of this proposal served to stimulate the activities of taxpayers, simplify the taxation system, ensure the development of tax policy on the principles of justice;

the proposal to further increase the independence of local budgets based on the expansion of lower powers, the gradual abandonment of the top-down definition of types of taxes and deductions to local budgets was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. DP-5468 dated June 29, 2018 “On the concept of improving the tax policy of the Republic of Uzbekistan” and Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 No. PD-4389 “On additional measures to improve tax administration” (Certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-32-58 dated January 4, 2023). The implementation of this proposal ensured the effectiveness of the tax policy aimed at

providing local and republican budgets with stabilized tax revenues, and led to the creation of additional revenue bases for local budgets;

a proposal to improve the tax policy strategy based on reducing the volume of shadow turnover and uncontrolled income in the field of economic activity, facilitating the exit (legalization) of the informal sector of persons carrying out activities that are not subject to tax legislation was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated July 10, 2019 No. PD-4389 “On additional measures to improve tax administration” (Certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. 06/04-32-58 dated January 4, 2023). As a result of the implementation of these scientifically based proposals, the formation and implementation of strategic and tactical directions of the national tax policy from the point of view of national interests and the interests of conscientious taxpayers has been ensured.

Evaluation of the research results. The results of the research work were discussed at 4, including 2 international and 2 republican scientific and practical conferences, positive conclusions were received.

Publication of the research results. In total, 6 scientific papers were published on the topic of the dissertation, including 4 scientific publications recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan, 2 scientific article was published in prestigious foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 145 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I bo'lim (I часть; part I)

1. Ismatov X.B. Soliq siyosati strategiyasini amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirish yo'llari. "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy elektron jurnali, 2022-yil. 6-son. 273-278-b. (08.00.00)

2. Ismatov X.B. Soliq siyosati va strategiyasining ilmiy-nazariy mazmuni va yuzaga kelishning iqtisodiy shart-sharoitlari. "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy elektron jurnali, 2023-yil 4-son. 155-160-b.

3. Ismatov X.B. Soliq sohasida rivojlanish tahlilini baholash masalalari. "Journal of new century innovations" ilmiy elektron jurnali, 2023-yil. 1-son. 125-136-b.

4. Ismatov X.B. History of Tax Policy Strategy Development and Ways to Improve Implementation Mechanisms International Journal of Inclusive and Sustainable Education ISSN: 2833-5414 Volume 1 | No 5 | Nov-2022 279-284-b.

5. Ismatov X.B. O'zbekiston Respublikasida "ishonchlilik indeksi" soliq siyosatini amalga oshirishda muhim qadam bo'ladi mavzusidagi xorijiy ilmiy-amaliy konferensiya. – Fransiya, 2023-yil 19-fevral. 336-339-b. International Conference Topics Modern Science and Scientific Studies Vol 2, Issue 2, February 19-th 2023.

6. Ismatov X.B. O'zbekiston Respublikasida soliq siyosati strategiyasini takomillashtirish yo'llari mavzusidagi xorijiy ilmiy-amaliy konferensiya. – Fransiya, 2023-yil 19-fevral. 340-343-b. International Conference Topics Modern Science and Scientific Studies Vol 2, Issue 2, February 19-th 2023.

7. Ismatov X.B. Davlat budjetiga soliqlar tushumi barqarorligini ta'minlash siyosatida soliq ma'murchiligini markazlashtirishning ijobiy tomonlari. "Ta'limda raqamli texnologiyalarni tatbiq etishning zamonaviy tendensiyalari va rivojlanish omillari" mavzusidagi respublika on-layn ilmiy-amaliy konferensiyasi. – Toshkent, 2023-yil 20-fevral 126-129-b.

8. Ismatov X.B. Soliq ma'murchiligi siyosatida soliq xavfini boshqarish tizimining ahamiyati. "Ta'limda raqamli texnologiyalarni tatbiq etishning zamonaviy tendensiyalari va rivojlanish omillari" mavzusidagi respublika onlayn ilmiy-amaliy konferensiyasi. – Toshkent, 2023-yil 20-fevral 138-142-b.

II bo'lim (II часть; part II)

9. Ismatov X.B. Issues of analysis of development and assessment of the current situation in the tax field. In Volume 4, Issue 4 of Emergent: Journal of Educational Discoveries and Lifelong Learning (EJEDL), April, 2023 95-101-b.

10. Ismatov X.B. Soliq siyosati va strategiyasining ilmiy-nazariy mazmuni va yuzaga kelish iqtisodiy shart-sharoitlari. "Tadqiqotlar" ilmiy elektron jurnali, 2023-yil. Aprel 12-son.2-to'plam. 42-49-b.

Avtoreferat “Iqtisod-Moliya” tahririyatida tahrirdan o‘tkazildi,

Bosishga ruxsat etildi: 06.10.2023
Bichmi: 60x84 1/8 “Times New Roman”
Garniturada raqamli bosma usuldabosildi.
Shartlibosma tabog‘i 4,0. Adadi: 100. Buyurtma: № 155.

“DAVR MATBUOT SAVDO” MCHJ
Bosmaxonasida chop etildi.
100198, Toshkent, Qo‘yliq, 4-mavze, 46.