

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

BABAYEV SHAVKAT BAYRAMOVICH

**BYUDJET TIZIMIGA JISMONIY SHAXSLARDAN
UNDIRILADIGAN SOLIQ TUSHUMLARINI PROGNOZ QILISHNING
METODOLOGIK MASALALARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Contents of the Doctoral (DSc) dissertation abstract

Babayev Shavkat Bayramovich

Byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari.....	3
--	---

Бабаев Шавкат Байрамович

Методологические вопросы прогнозирования налоговых поступлений, взимаемых с физических лиц в бюджетную систему.....	39
--	----

Babaev Shavkat Bayramovich

Methodological issues of forecasting tax revenues collected from individuals to the budget system.....	79
---	----

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ List of published works.....	85
---	----

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

BABAYEV SHAVKAT BAYRAMOVICH

**BYUDJET TIZIMIGA JISMONIY SHAXSLARDAN
UNDIRILADIGAN SOLIQ TUSHUMLARINI PROGNOZ QILISHNING
METODOLOGIK MASALALARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2024.2.DSc/Iqt692 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (www.tsuc.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy maslahatchi:

Xudoyqulov Sadirdin Karimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Tashmuradova Buvsara Egamovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Almardonov Muxamadi Ibragimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Gadoyev So'hrob Jumakulovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot:

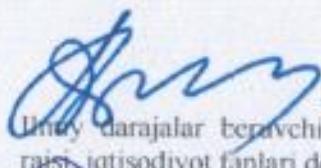
Samarqand iqtisodiyot va servis instituti

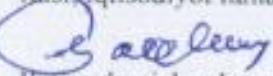
Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.1.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil «13» 11 soat 14 dagi majlisida bo'lib o'tadi (Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz).

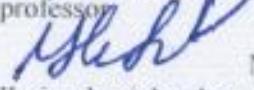
Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1809 raqami bilan ro'yxatga olingan). (Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51. e-mail: tdiu@tdiu.uz).

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil «28» 10 kuni tarqatildi.

(2025-yil «28» 10 dagi 93- raqamli reestr bayonnomasi).


S.U. Mexmonov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor


U.V. Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor


N.B. Abdusalomova
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi o'rmosari, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (fan doktori (DSc) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati. Jahon iqtisodiyotida davlat moliyaviy barqarorligini ta'minlash, ijtimoiy xarajatlarni samarali rejalashtirish, fiskal siyosatni maqbullashtirish va iqtisodiy faollikka moslashuvchan byudjetni shakllantirish imkonini yaratishda byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning ahamiyati ortib bormoqda. Mazkur jarayonda mehnat bozori dinamikasi, aholi daromadlari tarkibi, inflyatsiya darajasi, raqamli ish haqi platformalarining rivoji va soliq intizomini hisobga olgan holda matematik-statistik modellar, mashinali ta'lim usullari va makroiqtisodiy prognozlash algoritmlaridan foydalanish orqali soliq tushumlarining real prognozi tuzilib, byudjet xarajatlarini muvofiqlashtirish va fiskal risklarni boshqarish imkoniyatlari sezilarli darajada yaxshilanadi. Ma'lumotlarga ko'ra, "grant hisobidan moliyalashtiriladigan xarajatlarni hisobga olmagan holda xarajatlarning umumiy miqdori 2024/25-yilda 35,1 %ni ko'rsatmoqda. Soliq tushumlari doirasida 2024/25-yilda 82,304 mln AQSH dollarini (bojxona va aksiz solig'i 24 %, QQS 24 %, shaxsiy daromad solig'i 24 %, korporativ daromad solig'i 14 %, boshqa soliqlar 4 % hamda mulk solig'i 0,4 %) tashkil etmoqda"¹. Ushbu ko'rsatkichlardan kelib chiqib, "Jahon mamalakatlari, ular tomonidan olib borilayotgan soliq siyosatida, soliq tushumlarini oshirish uchun har tomonlama baholash zarurligi yuzasidan soliqlarni to'lash reytingini (soliq to'lash rejimlarining qulayligi)" inobatga olishni taklif etayotganligi dolzarb hisoblanadi.

Jahon tajribasi shuni ko'rsatadiki, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini prognozlash jarayonida makroiqtisodiy ko'rsatkichlarga asoslangan indikativ yondashuvlar muhim ahamiyat kasb etadi. Shu sababli davlat byudjeti daromadlari hajmini oldindan baholashning asosi sifatida makroprudensial indikatorlardan keng foydalaniladi. O'rta muddatli fiskal siyosatni shakllantirish hamda reprezentativ soliq tizimini joriy etish sharoitida jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognozlashda kombinatsiyalashgan metodologik yondashuvlar ustuvor yo'naliishlardan biri sifatida namoyon bo'ladi. Mazkur jarayonda alohida soliq turlari kesimida imitasion, deterministik va adaptiv modellashtirish usullaridan foydalanish soliqqa tortish bazasini chuqur tahlil qilish, soliq tushumlarining barqarorligini oshirish hamda byudjet daromadlarining o'sish salohiyatini shakllantirish imkonini beradi. Shu bilan birga, soliq prognozlarini takomillashtirishda xalqaro amaliyotda keng qo'llaniladigan ilg'or uslubiyotlarni mahalliy sharoitga moslashtirish ilmiy tadqiqotlarning dolzarb yo'naliishlaridan biri hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasida o'rta muddatli davlat byudjetini rejalashtirish tizimiga bosqichma-bosqich o'tish, davlat byudjeti daromadlarini prognozlashda yangicha konseptual yondashuvlarni shakllantirishni talab qilmoqda. Bunda nafaqat fiskal barqarorlikni ta'minlash, balki o'rta muddatli istiqbolda davlat moliyaviy siyosatining samaradorligini oshirishga qaratilgan ilmiy asoslangan

¹ <https://www.pwc.com/na/en/assets/pdf/2024-pwc-analytics-page.pdf>

modellarni ishlab chiqish alohida ahamiyat kasb etadi. Ushbu holat jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlari bo‘yicha ham prognoz ko’rsatkichlarini o’rta muddatli davrga ishlab chiqishda yangi mazmundagi ilmiy tadqiqot ishlarini taqozo etmoqda. “Yashirin iqtisodiyot” ni qisqartirish orqali soliq bazasini qo’shimcha kengaytirish imkoniyatidan foydalanish, hududlarning fiskal salohiyatini puxta o‘rganish natijasida soliqqa tortish manbalarini to‘liq aniqlash va qamrab olish, daromadlar prognozini sifatli shakllantirish, bundan tashqari, xarajatlar ulushi oshib borayotgan bir sharoitda, mahalliy byudjetlar daromadlarini prognoz qilishning yagona uslubi mavjud emasligi, ularning asosiy daromad manbai bo’lgan jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar bo‘yicha prognoz ko’rsatkichlarini aniqlash zarurligi natijasida ilmiy-uslubiy asoslarini ishlab chiqish hozirgi kunning dolzARB masalalaridan biridir.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 27-dekabrdagi PF-229-son “Tadbirkorlar uchun teng sharoitlar vaadolatli raqobat muhitini ta’minlash bo‘yicha navbatdagi chora-tadbirlar to‘g‘risida”, 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son “2022-2026-yillarga mo‘ljallangan yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”, 2019-yil 26-sentyabrdagi PF-5837-son “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonlari, 2023-yil 29-dekabrdagi PQ-422-son “O‘zbekiston Respublikasining 2024-yil uchun mo‘ljallangan Davlat byudjeti to‘g‘risidagi Qonunining ijrosini ta’minlash chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarori hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me’yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublikada fan va texnologiyalarni rivojlantirish ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma’naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovasion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi². Davlat byudjetiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognozlashtirishning nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirishga oid ilmiy-amaliy tadqiqotlar xalqaro tashkilotlar, ilmiy markazlar, oliy ta’lim muassasalari, shu jumladan

² Dissertatsiya ishida quyidagi xalqaro tashkilotlar, xorijiy ilmiy-tadqiqotlar va iqtisodchi olimlarning ilmiy tadqiqotlaridan foydalilanigan: <https://www.ifo.de/en/publikationen/2018/article-journal/abundantly-flowing-tax-revenues-huge-challenges-expectations> yoki https://www.grips.ac.jp/r-center/en/research_projects/carbon-taxes-and-competitiveness; https://www.cri-world.com/publications/qed_dp_169.pdf. Tax analysis and revenue forecasting -- Issues and Techniques –By Glenn P. Jenkins Chun-Yan Kuo Gangadhar P. Shukla. Harvard Institute for International Development Harvard University June 2000; <https://www.nyc.gov/assets/omb/downloads/pdf/methodology-2019-05.pdf>. Tax revenue forecasting documentation. Financial Plan Fiscal Years 2017–2021. Tax policy, revenue forecasting & economic analysis task force. The City of New York, Bill de Blasio, Mayor, Office of Management and Budget, Melanie Hartzog Budget Director, Francesco Brindisi Deputy Director; <https://www.gov.scot/binaries/content/documents/govscot/publications/research-and-analysis/2017/04/review-tax-revenue-forecasting-models-scottish-housing-market/documents/00516712-pdf/00516712-pdf/govscot%3Adocument/00516712.pdf>. A review of tax revenue forecasting models for the scottish housing market. Alma Economics, Scott Cameron, Nick Spyropoulos, Aliya Saied-Tessier, Sandu Gusanu, Napoleon Barkis, Study commissioned by the Scottish Government; <https://cdn.istanbul.edu.tr/file/JTA6CLJ8T5-87BB10AA93FB45B09DE0B76C27CD09A9>.Somparison of tax revenue forecasting models for Turkey.Hamza Erdogan1. DOI: 10.26650/PB/SS10.2019.001.075;

Rossiya Federatsiyasi Moliya vazirligining Ilmiy-tadqiqot moliya instituti (NIFI), Moskva Davlat Universiteti Soliq siyosati markazi, Garvard xalqaro tarraqiyot instituti (Harvard Institute for International Development), Nyu-York shtatining menejment va byudjet ofisi (New York, USA), Avstraliya Parlamentining byudjet ofisi (Parliamentary Budget Office, Australia), Xalqaro rivojlanish markazi (Center for international development, California), AQSH Kongressining Byudjet boshqarmasi, Xalqaro moliya korporatsiyasi (IFC), Xalqaro rivojlanish assotsiatsiyasi (IDA), Germaniyaning iqtisodiy tadqiqotlar instituti (DIW), Xalq xo‘jaligini prognozlash instituti, Iqtisodiy Hamkorlik va Taraqqiyot Tashkilotining Soliq siyosati va ma’murchiligi markazi, Xalqaro Valyuta Jamg‘armasi tomonidan amalga oshirilmoqda.

Davlat byudjetiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognozlashtirishning nazariy va metodologik asoslarini takomillashtirish bo‘yicha olib borilgan izlanishlar asosida quyidagi qator ilmiy natijalar olingan: soliq siyosatini erkinlashtirish, tadbirkorlikni rivojlantirish, ijtimoiy sohni rag‘batlantirish, soliq yukini kamaytirish hamda soliq ma’murchilagini takomillashtirishga qaratilayotganligi alohida ahamiyatga ega. Jismoniy shaxslarning daromad solig‘i tizimi byudjetning asosiy manbalaridan biri sifatida obyektiv zarur xususiyatga egadir. Ushbu soliqning, ayniqsa bozor iqtisodiyoti sharoitida dolzarbli va ahamiyati oshib bormoqda, chunki bozor iqtisodiyoti sharoitida tadbirkorlar va ishbilarmonlarning aholi umumiy tarkibidagi salmog‘i ular daromad darajalarining oshib borishi shuni taqozo qiladi. Ma’lumki, aholi pul daromadlarini mustahkamlash respublikamiz taraqqiyotining hozirgi bosqishida jamiyatimizning poydevori sifatida ham iqtisodiy, ham siyosiy jihatdan eng muhim bo‘lgan sohaga aylanib bormoqda.

Jahonda byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari bo‘yicha tadqiqotlarda quyidagi qator yo‘nalishlarga e’tibor qaratilmoqda, jumladan: aholi daromadlarini dinamik tahlil qilish va mehnat bozori o‘zgarishlarini hisobga olgan prognoz modellarini ishlab chiqish; soliq intizomi va to‘lovchilik xulq-atvorini baholashda xulq-atvor yondashuvlarni joriy etish; mashinali ta’lim va sun’iy intellekt asosida real vaqtda prognozlash algoritmlarini qo‘llash; inflyatsiya, yalpi ichki mahsulot o‘sishi va bandlik darajasi kabi makroiqtisodiy ko‘rsatkichlar ta’sirini kompleks modellashtirish; norasmiy sektordagi mehnat faoliyatini inobatga olish va uning soliq bazasiga ta’sirini aniqlashga qaratilgan ilmiy yondashuvlarni rivojlantirish.

Muammoning o‘rganiganlik darjasи. Davlat byudjetiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishning ilmiy-metodologik jihatlari bir qator xorijlik iqtisodchi olimlari tomonidan ilmiy-tadqiqotlar amalga oshirilgan. Jumladan, M.Romanovskiy, O.Vrublevskaya, V.Edronova, M.Vasileva, Ye.Raznik, I.Samsonova, Ye.Lavrenchuk, S.Yefimov, A.Pogorleskiy, A.Gorbunov, V.Kashin, I.Svetunkov, T.Naydenova, I.Shvesova, A.Kokin, A.Edronov, N.Taktarov, M.Migunova, Ye.Sheredeko, M.Pinskaya, L.Koroleva,

T.Ermoshina, V.Korosteleva, M.Pilsina, A.Kazmina, I.Orobinskaya, Ye.Smirnova va boshqalar tomonidan muayyan tarzda ilmiy ishlar olib borilgan³.

O‘zbekistonlik iqtisodchi-olimlaridan S.Shirinov, Sh.Toshmatov, K.Usmonov, J.Urmonov, S.Xudoyqulov, U.Yuldasheva, A.Musagaliev, B.Sanaqulova, Sh.Qiyosov, N.Ashurova, S.Elmirzayev, O.Meyliyev, A.Islomqulov, A.Bozorov va boshqa olimlarning ilmiy tadqiqot ishlarida qisman o‘z aksini topgan⁴.

³ Налоги и налогообложение. – 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – С. 309.; Попков С.Ю. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом: на примере бюджета города Москвы: диссертация кандидата экономических наук.; Едронова, В.М. Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте Российской Федерации/ В.М. Едронова, Н.Н. Акимов // Финансы и кредит. – 2008. - №17 – 51-54 с.; Васильева М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №6 – 63-73 с.; Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. 14с.; Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование. Экономические науки 2011, 1(74).; Ефимов С.С. Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Орёл, 2014. 22 с.; Погорлецкий А.Я. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования. СПб, 2005, 78 с.; Горбунов А.Р. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. – М.: СО «Анкил», 1993.; Кашин, В.А. Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России ANC России и Росфинмониторинга / В.А. Кашин, А.Б. Паскачев, К.В. Седов. – М.: Магистр, 2007. – 541с.; Светуньков И.С., Светуньков С.Г. Методы социально-экономического прогнозирования. Том 1. Теория и методология. – Москва: Юрайт, 2015. – 351 с.; Найденова Т.А., Швецова И.Н. Прогнозирование и планирование налоговых доходов местного бюджета (на материалах МО ГО «Сыктывкар»). Журнал. Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – Москва: Издательство: Научно-информационный издательский центр и редакция журнала «Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук», 2014. – С. 187-197.; Кокин А.С., Едронов А.В. Применение корреляционно-регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта федерации. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2010, № 2 (1), с. 233–241.; Н.Н.Тактаров, Л.О.Тактарова. Краткосрочное прогнозирование налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Мордовия. Налоги и финансы № 3/2014. Стр.16.; Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования. Учебное пособие. Красноярск, 2009. 5-6 стр.; Шередеко Е.В., Пинская М.Р. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с учетом территориального размещения человеческого капитала. // Налоги и налогообложение № 12. 2016 год. – С. 928-938.; Королева Л.П., Ермощина Т.В. Анализ влияния норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов на уровень их бюджетообеспеченности и привлекательности (на примере городских округов субъектов Приволжского федерального округа РФ). // Налоги и налогообложение. – 2014. – №1. – С.7-22.; Коростелева В.В. Анализ факторов, влияющих на поступления налога на доходы физических лиц (на примере Ханты-Мансийского Автономного Округа-Югры) // Экономика и социум. - 2014. -№1-2 (10). – С. 13-21.; Пыльцина М.В., Казьмина А.Г., Оробинская И.В. Минимизация налога на доходы физических лиц с использованием вспомогательного способа // Финансы и кредит. – 2012. – №21(50).; Смирнова Е.Е. Эффективность администрирования налога на доходы физических лиц // Научное мнение. – 2015. – №2-3. – С. 37-40.

⁴ Shirinov S.E. Davlat byudjetining soliqli daromadlarini prognoz qilish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2024-yil. 16-21; 30-32-b.; Toshmatov Sh.A. Korxonalarni rivojlantirishda soliqlarning roli. Monografiya. – Т.: Fan va texnologiya, 2008.-204 b.; Usmonov K.A. Davlat byudjeti daromadlarini shakllantirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2025-yil. 21-25; 29-34-b.; Urmonov J.J. Tadbirkorlik sub'ektlari faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish masalalari. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2018-yil. 27, 218-220, 225-230-b.; Xudoyqulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2019-yil. 14-16; 20-21; 28-29-b.; Yuldasheva U.A. “Hududlar soliq salohiyatini oshirish mexanizmini takomillashtirish” Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2024-yil.; Musagaliev A.J. Mintaqa byudjet daromadlarini shakllantirishda yuridik shaxslarni soliqqa tortish mexanizmlarining samardorligini oshirish yo‘llari. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2019-yil.; Sanaqulova B.R. Kichik tadbirkorlik sub'ektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish orqali iqtisodiy o’sishni ta’minlash. Iqtisodiyot fanlari 8

Biroq, yuqorida ko'rsatilgan olimlarning ilmiy tadqiqot ishlarida mahalliy byudjetlarning ayrim jihatlari tadqiq etilgan bo'lsa-da, aynan, byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari alohida tadqiqot obyekti sifatida o'rganilmagan.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliv ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari bilan bog'liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining 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'zbekiston Respublikasi byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari bilan bog'liq jarayonlarni yanada takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishning ilmiy-nazariy jihatlarini yoritib berish;

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishda qo'llaniladigan modellar yaratish orqali hududlar kesimida soliq to'lovchilarni soliq salohiyatini baholab borish hamda indikator tizimlarini belgilab beradigan asosiy va o'zaro ta'sir etadigan elementlarni aniqlab berish;

mahalliy (yuqori va quyi) byudjetlar daromadlarini tarkibi, xarajatlar bo'yicha yo'nalishlarini tavsiflash hamda tasniflab berish;

soliq salohiyatini muntazam oshirib borish orqali strategik tahlil metodologiyasini ishlab chiqish, so'ng har bir hududni soliq salohiyatini takomillashtirishni oldindan rejalashtirishda foydalanish imkoniyatlarini aniqlab berish;

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishning zarurligini asoslash hamda uni aniqlab beradigan ko'rsatkichlarni tizimli tadqiq etib borish;

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishga ta'sir etuvchi omillarni aniqlash va ularning prognoz jarayoniga ta'sir darajalarini baholash hamda soliq ma'muriyatçilagini soddallashtirib borish, soliqlardan kelib tushadigan tushumlarni barqarorligini ta'minlash;

doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2016-yil.; Qiyosov Sh.U. Jismoniy shaxslar daromadlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati.; 2023-yil. Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2018-yil. 204-2017; 212-214-b.; Elmizayev S.E. Korporativ moliyani boshqarishda soliq munosabatlarini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2017-yil.; Meyliyev O.R. Mahalliy byudjetlar daromadlarini tartibga solishni takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. 2023-yil.; Islomqulov A.X. Byudjet daromadlarida bevosita soliqlar tushumi barqarorligini ta'minlash yo'llari. Iqtisod fanlari nomzodi ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2012-yil.; Bozorov A.A. O'zbekistonda jismoniy shaxslarni soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2023-yil.

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilish jarayonida soliq tahlilini amalga oshirish, uni baholab borish yuzasidan uslubiy jihatdan tavsiyalar ishlab chiqish maqsadida ularga baholash vositalarini tizimlashtirib, undan samarali foydalanish imkoniyatlarini yaratish;

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni ko'rsatkichlari, ularga berilayotgan imtiyozlar orqali undiriladigan soliq tushumlari yuzasidan uslubiy yondashuvlarni baholashning kompleks metodologiyasini ishlab chiqish;

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilish bo'yicha ko'p omilli ta'sirlarni ekonometrik tahlillarga asoslanib baholash;

jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognozi bo'yicha soliq tushumlarini oshirishni ta'minlab borishda yuzaga keladigan doimiy muammolarni aniqlash, ularni bartaraf etish bo'yicha ilmiy taklif hamda amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekiston Respublikasi soliq tizimidagi jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlar belgilab olingan.

Tadqiqotning predmeti turli darajadagi byudjetlarga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlar bo'yicha soliqlarni prognoz qilish bilan bog'liq ijtimoiy-iqtisodiy munosabatlardan iborat.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqot ishida tahlilning mantiqiy va taqqoslama usullari, abstrakt-mantiqiy fikrlash, ilmiy abstraktsiyalash, kuzatuv, umumlashtirish, guruhlashtirish, taqqoslash, statistik va ekonometrik modellashtirish, korrelyatsion va regression tahlil singari usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini prognoz qilish metodologiyasi soliq to'lovchining o'zidan olinadigan daromad solig'ini prognoz qilishning ichki axborot manbalari bilan bir qatorda statistika organlari, investitsiya dasturlari, litsenziya beruvchi tashkilotlar va jamoatchilik nazorati tomonidan olinadigan tashqi axborot manbalari va omillarni sintezlash asosida takomillashtirilgan;

ko'chmas mulkni soliqqa tortishda soliq bazasining kengayishi va hisob-kitoblar aniqligini ta'minlovchi soliq ma'muriyatichiligi metodologiyasi "Ko'chmas mulklarni bozor qiymati asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish tartibi"ni ishlab chiqish asosida takomillashtirilgan;

jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq turlari bo'yicha soliq xavfini baholash metodologiyasi soliqlarni prognoz qilish va byudjet jarayonida yuzaga keladigan soliq xavfini baholash modeli, mahalliy byudjetning moliyaviy xavfini aniqlash uslubiyati, byudjet daromadlarining prognoz ko'rsatkichlarini aniqlash asosida prognoz ko'rsatkichlari tasdiqlangandan keyin soliq tushumlarining bir maromda byudjetga tushishi bilan bog'liq xavflarni aniq baholash imkonini yaratish orqali takomillashtirilgan;

hududlarning iqtisodiy rivojlanish darajasidan kelib chiqib, tuman yoki shaharlarda faoliyat yuritadigan yakka tartibdagi tadbirkorlarga viloyatdagi yakka

tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan eng yuqori stavkalarni qo'llash vakolatini berish taklif etilgan;

shaharlarda mol-mulkni ijaraga beruvchi jismoniy shaxslar uchun belgilangan ijara to'loving eng kam stavkalariga ommaviy dam olishga yoki turizmga ixtisoslashtirilgan ayrim hududlar bo'yicha Toshkent shahri uchun belgilangan miqdorlargacha o'sib boruvchi koeffitsiyentlarni joriy etish vakolatini berish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

jismoniy shaxslardan olinadigan mol-mulk solig'i va jismoniy shaxslardan olinadigan yer solig'i (noturar ko'chmas mulk obyektlari bundan mustasno) bo'yicha birinchi darajali byudjet mablag'larini taqsimlovchilarining 2025-2027-yillar uchun byudjet mablag'laridan foydalanish bilan bog'liq maqsadli indikatorlar ishlab chiqilgan;

2025-yil 1-iyuldan boshlab ayrim holatlarda deklaratsiyani soliq organlariga taqdim etish talabining joriy etish taklifi ishlab chiqilgan;

byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik jihatidan kelib chiqib, jismoniy shaxslarga tegishli bo'lgan mol-mulk va yer soliqlarini 2025-yilda to'lanadigan soliq summasi 2024-yilda hisoblangan summadan ya'ni 1,3 baravaridan oshmaslik taklifi asoslangan;

2025-yil 1-yanvardan 2028-yil 1-yanvarga qadar ishga qabul qilingan kambag'al oilalar a'zolari (ish haqi kamida 1,7 mln so'mni tashkil qilganda) uchun ijtimoiy soliq stavkasi 1 foiz miqdorida belgilash; 2024-yil 1-sentyabrdan 2027-yil 1-sentyabrga qadar maktab, kollej va texnikum o'quvchilariga jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i hamda ijtimoiy soliq 1 foiz miqdorida to'lanishi belgilash; 2028-yil 1-yanvarga qadar magistral yo'llar bo'yida ko'chma savdoni tashkil qilgan yoshlar (30 yoshgacha) faoliyatining dastlabki 6 oyi davomida soliqlarni to'lashdan ozod etish taklifi ishlab chiqilgan;

mol-mulkni ijaraga beruvchi jismoniy va yuridik shaxslar uchun belgilangan ijara to'loving eng kam stavkalarini indeksatsiya qilish taklifi ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchiligi. Tadqiqot ishida qo'llanilgan yondashuv va usullar, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy etilganligi, ma'lumotlarning rasmiy manbalardan, jumladan, O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyot va moliya vazirligi hamda Soliq qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi bandlik va kambag'allikni qisqartirish vazirligi, "Ochiq byudjet" portali rasmiy statistik ma'lumotlariga asoslanganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati jismoniy shaxslar to'laydigan soliqlar bo'yicha turli darajadagi byudjetlarga soliq tushumlarini prognoz qilish jarayonini yanada takomillashtirish orqali byudjetlar daromadlarini rejallashtirishda jismoniy shaxslar to'laydigan soliqlar doirasida soliq tushumlarining prognoz ko'rsatkichlari aniqligini ta'minlashning nazariy-metodologik va uslubiy apparatni takomillashtirish, ulardan mazkur mavzu doirasidagi ilmiy tadqiqot ishlarini yanada chuqurlashtirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan tavsiyalardan kelib chiqib, byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari bo‘yicha ilmiy-amaliy hamda uslubiy tavsiyalarni ishlab chiqishda, normativ-huquqiy hujatlarni takomillashtirishda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishiga xizmat qilishi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari bo‘yicha tadqiqot natijalari asosida:

jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilish metodologiyasi soliq to‘lovchining o‘zidan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilishning ichki axborot manbalari bilan bir qatorda statistika organlari, investitsiya dasturlari, litsenziya beruvchi tashkilotlar va jamoatchilik nazorati tomonidan olinadigan tashqi axborot manbalari va omillarni sintezlash asosida takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tomonidan ““Ichki va tashqi” manbalar va omillarni sintezlash asosida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilish metodologiyasi” soliq amaliyotida joriy etilgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq Qo‘mitasining 2025-yil 7-maydagi №27/2-54356-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilish aniqligini ta’minkadi, prognoz qilish jarayonida ichki va tashqi manbalar va omillardan samarali foydalanish imkonini yaratilgan;

ko‘chmas mulkni soliqqa tortishda soliq bazasining kengayishi va hisob-kitoblar aniqligini ta’minkovchi soliq ma’muriyatichiliqi metodologiyasi “Ko‘chmas mulklarni bozor qiymati asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish tartibi”ni ishlab chiqish asosida takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tomonidan soliq amaliyotiga joriy qilingan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-maydagi №27/2-54356-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida ko‘chmas mulkni soliqqa tortishda soliq bazasini kengayishi va aniq hisob-kitoblar mexanizmi asosida soliq ma’muriyatichiliqi metodologiyasini takomillashuviga olib kelib, jismoniy shaxslardan olinadigan yer va mol-mulk solig‘ini prognoz qilishning natijadorligi ta’milangan;

jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq turlari bo‘yicha soliq xavfini baholash metodologiyasi soliqlarni prognoz qilish va byudjet jarayonida yuzaga keladigan soliq xavfini baholash modeli, mahalliy byudjetning moliyaviy xavfini aniqlash uslubiyati, byudjet daromadlarining prognoz ko‘rsatkichlarini aniqlash asosida prognoz ko‘rsatkichlari tasdiqlangandan keyin soliq tushumlarining bir maromda byudjetga tushishi bilan bog‘liq xavflarni aniq baholashni amaliyotga joriy qilish to‘g‘risidagi taklifi O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi tomonidan soliq amaliyotiga joriy qilingan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-maydagi №27/2-54356-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida metodologiyadan amaliyotda foydalanish jismoniy shaxslardan olinadigan

soliqlarni prognoz qilish jarayonida soliq xavflarini to‘g‘ri va obyektiv baholash imkoniyatini bergen va prognozning natijadorligini oshirishga xizmat qilgan;

hududlarning iqtisodiy rivojlanish darajasidan kelib chiqib, tuman yoki shaharlarda faoliyat yuritadigan yakka tartibdagi tadbirkorlarga viloyatdagi yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan eng yuqori stavkalarni qo‘llash vakolatini berish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 30-avgustdagi PF-132-son “Tadbirkorlar bilan to‘rtinchi ochiq muloqotida belgilangan vazifalarni amalga oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi Farmonida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-maydagi №27/2-54356-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyatga joriy etilishi natijasida hududlar o‘rtasidagi iqtisodiy tengsizlikni qisqartirish, tuman va shaharlarni ularning sharoiti, salohiyati va imkoniyatlaridan kelib chiqib rivojlantirish bo‘yicha yangicha yondashuvlarni joriy etish, shuningdek, tadbirkorlik muhitini yanada yaxshilash, davlat ko‘magini berish tartibini takomillashtirish va uning samaradorligini oshirish ko‘zda tutilgan;

shaharlarda mol-mulkni ijaraga beruvchi jismoniy shaxslar uchun belgilangan ijara to‘loving eng kam stavkalariga ommaviy dam olishga yoki turizmga ixtisoslashtirilgan ayrim hududlar bo‘yicha Toshkent shahri uchun belgilangan miqdorlargacha o‘sib boruvchi koeffitsiyentlarni joriy etish vakolatini berish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 20-dekabrdagi PF-223-son “Hududlarda yuqori iqtisodiy o‘sish va aholi bandligini ta’minlashning yangi tizimini yo‘lga qo‘yish hamda bu borada mahalliy hokimliklarning roli va mas’uliyatini oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi Farmonida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasining 2025-yil 7-maydagi №27/2-54356-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyatga joriy etilishi natijasida Qoraqalpog‘iston Respublikasi Jo‘qorg‘i Kengashi, xalq deputatlari viloyatlar va Toshkent shahar kengashlariga soliq solish maqsadida qo‘llanadigan ko‘chmas mulk ijara qiymatining 1 metr kvadrat uchun o‘rnatilgan minimal miqdorlariga nisbatan tuman (shahar)lar kesimida 2 barobargacha oshiruvchi koeffitsiyent belgilash imkoniyatilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Tadqiqot natijalari 2 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinishi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 24 ta ilmiy ish, jumladan, 1 ta monografiya, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalarning asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan nashrlarda 11 ta ilmiy maqola, shundan 2 ta xorijiy 9 ta respublika jurnallarida chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, to‘rt bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiyaning umumiy hajmi 259 betni tashkil yetadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiya ishining kirish qismida mavzuning dolzarbliji va zarurati asoslangan, tadqiqotning ilmiy jihatdan respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan. Muammoning o‘rganilganlik darjasasi, tadqiqotning maqsadi, vazifalari, obyekti va predmeti,

ilmiy yangiligi hamda amaliy natijalari aks ettirilgan, olingen natijalarning ilmiy-amaliy ahamiyati yoritilgan. Tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilinganligi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiyaning tarkibiy tuzilishiga doir ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni proqnoz qilishning nazariy-uslubiy asoslari”** deb nomlanib, jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni proqnoz qilishning nazariy hamda uslubiy asoslari yoritilgan. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni proqnoz qilish, soliq salohiyatini oshirish, soliqli daromad manbalarining tasniflanishi bayon qilingan. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni proqnoz qilishning aniqlashga ta'sir etuvchi omillar guruhlari guruhlashtirilgan. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni proqnoz qilishda mahalliy byudjetlarning daromadlari hamda xarajatlari tasniflangan va tavsiflangan.

Proqnoz so'zi aslida grekcha so'zdan ya'ni, «πρόγνωση» «oldindan ko'rish, oldindan aytish» degan ma'noni bildiradi va obyektning kelgusidagi ehtimoliy holatini ilmiy jihatdan izohlashni anglatadi. Proqnoz shu jihatdan olganda ilmiylikka asoslanadiki, har qaysi olingen obyektning kelgusidagi holatini oldindan aniqlash uchun o'rganilayotgan obyektning ichki mohiyati, uning o'tmishi, uning amal qilish tendensiyalari, unga mavjudligiga ta'sir etuvchi omillarni o'rganishni taqozo etadiki, bularni o'z o'zidan ilmiy yondoshmasdan turib amalga oshirib bo'lmaydi.

Tadqiqot ishimizdagi mavzuga doir xorijiy va mahalliy olimlarning ilmiy tadqiqotlari tahlil qilindi. Jumladan, T.Naydenova hamda I.Shvetsovalar tomonidan proqnozlashga quyidagicha ta'rif berilgan: “Proqnozlash – kelajakning ilgarilab borayotgan tasviri bo'lib, o'tmishdagi holatlarni tahlil qilish asosida ma'lum bir obyekt yoki hodisaning dinamikasini va tendensiyalarini aniqlashga qaratilgan bilimga asoslangan faoliyat turidir”. Proqnoz obyektning ehtimoliy holati to'g'risida taxminiy fikr hisoblanadi» deb ta'kidlasa⁵, A.Kokin va A.Yedronovlar fikricha, «Proqnozlash – soliqni rejalashtirishning dastlabki sharti bo'lib, unda asosan soliq tushumlarini boshqarishning taktik vazifalari hal etiladi»⁶. S.Anisimov hamda V.Ostapenkolar «Soliqlarni proqnozlashtirish bu - mamlakat va hududlarni sotsial-iqtisodiy rivojlantirishga asoslangan holda soliqlarni byudjetga jalb qilish jarayoni maqsadida, soliqlar bazasini aniqlash, soliqlar va to'lovlarini tahlil qilish, soliqlarning yig'iluvchanlik darajasi, soliq qarzdorlikni baholash hamda soliq qonunchiligidagi o'zgarishlarni monitoring qilish munosabatlaridir» deb ta'riflaydi⁷.

Mahalliy olimlarimizdan, i.f.d.. prof. S.Xudoyqulov tomonidan soliqlarni proqnoz qilishga ta'rif berib, «Soliqlarni proqnoz qilish deganda - soliq

⁵ Найденова Т.А., Швецова И.Н. Прогнозирование и планирование налоговых доходов местного бюджета (на материалах МО ГО «Сыктывкар»). Журнал. Актуальные Проблемы Гуманитарных И Естественных Наук. Издательство: Научно-информационный издательский центр и редакция журнала "Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук" (Москва). 2014. с. 187-197.

⁶ Кокин А.С., Едронов А.В. Применение корреляционно-регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта федерации. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2010, № 2 (1), с. 233–241.

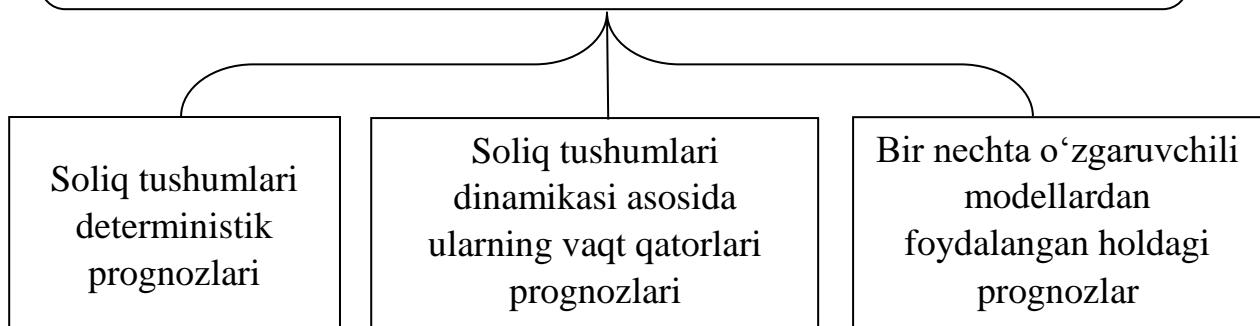
⁷ Анисимов С.А, Остапенко В.В. Проблемы прогнозирования налоговых доходов // Журнал «Аудит и финансовый анализ». №1, 2003. с. 82-83.

to‘lovchilarning yuzaga kelishi, milliy iqtisodiyot, hudud, tarmoqlar va alohida olingan soliq to‘lovchilarning soliq salohiyatini baholash, soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlarning byudjetga kelib tushishining prognoz ko‘rsatkichlarini aniqlash asosida byudjetni rejalashtirishga oid muhim natijaviy axborotlarni taqdim qilish hamda byudjetni rejalashtirish va soliqlarni prognozlash natijalarini bog‘liqligini ta‘minlashdek, o‘zaro bog‘liq va ketma-ketlikka asoslangan jarayonlar tushuniladi»⁸ deb ta’kidladi. Bundan tashqari, i.f.d.. prof. S.Shirinov soliqlarni prognoz qilish jarayonini soliqlarni rejalashtirish bilan o‘zaro bog‘liqligiga alohida e’tibor bergen va ularning bu bog‘liqligini ham makro ham mikro darajada amal qiladi deb ta’rif bergen⁹.

Tadqiqot natijasida ilmiy tahlillarga asoslangan holda jismoniy shaxslardan olinadigan soliq tushumlarini prognoz qilishga oid mualliflik ta’rifi ishlab chiqildi. Unga ko‘ra, “Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar prognozi – turli darajadagi byudjet daromadlarini rejalashtirish maqsadida tegishli model va metodlarni qo‘llab, miqdoriy va sifat tahlillarini amalga oshirish asosida, jismoniy shaxslarga qonunchilik bilan yuklatilgan soliq majburiyatlari doirasida kelib tushishi mumkin bo‘lgan tushumlarning prognoz ko‘rsatkichlarini aniqlashga qaratilgan tizimli yondashuvdir”¹⁰.

Shu o‘rinda, ba’zi iqtisodchi olimlar soliqlarni prognoz qilish jarayonini soliqlarni rejalashtirish jarayoni bilan birgalikda tadqiq etadi, bu bizning fikrimizcha to‘g‘ri yondashuv, ammo ayrimlari soliqlarni rejalashtirishning mazmunini prognozlashtirish sifatida baholaydi.

Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish metodlarni qo‘llash xususiyatiga ko‘ra turlanishi



1-rasm. Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilish metodlarni qo‘llash xususiyati¹¹.

Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar prognozi bu byudjetni rejalashtirishni ta‘minlashi lozim, ushbu jarayonda esa model va metodlardan

⁸ Xudoyqulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. 08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 15 b..

⁹ Shirinov S.E. Davlat byudjetining soliqli daromadlarini prognoz qilish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2024-yil.

¹⁰ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

¹¹ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

foydanish uslubiy zarurat, prognoz ko'rsatkichlariga ta'sir etuvchi turli omillar ham miqdoriy ham sifat ko'rsatkichlari jihatdan tahlil qilinishi lozim va jarayonda tizimli yondashuv asosiy shartlardan sanaladi, ana shundagina obyektivlik darajasi yuqori bo'lgan prognoz ko'rsatkichlariga ega bo'lish mumkin. Sxematik ravishda jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilish metodlarni tasniflanishi 1-rasmda ko'rsatilganidek aks ettirish mumkin.

Prognoz qilishning ilg'or metodlari prognozda prognoz qilish obyektining rivojlanish qonuniyatlarini yangi tendensiyalarini aks ettirish xususiyatini amalga oshiradigan ilmiy-texnik axborotni maxsus qayta ishlash tamoyillariga asoslanadi. Prognoz qilishning rasmiy metodlari prognozlar aniqligi va ishonchligini oshirish, ularni bajarish muddatini sezilarli qisqartirish, axborotni qayta ishlash va natijalarni baholash imkonini beradigan matematik nazariya vositalari tuzishga asoslanadi.

Tadqiqot ishida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i prognozi bo'yicha asosiy ko'rsatkichlar O'zbekiston Respublikasi va ayrim xorijiy davlatlar misolida taqqosiy tahlili amalga oshirildi (1-jadvalga qarang).

1-jadval

JShDS prognozi uchun asosiy ko'rsatkichlar bo'yicha taqqoslash (2024–2025-yillar)¹²

Ko'rsatkich	O'zbekiston Respublikasi (2025 prognoz)	AQSH	Germaniya	Janubiy Koreya	Shvetsiya
Ish bilan band aholining soliq to'lovchi qamrovi	~73%	~90%	~95%	~92%	~98%
O'rtacha yillik daromad (USD ekv.)	~\$4,800	~\$55,000	~\$52,000	~\$45,000	~\$60,000
JSHDS stavkasi (o'rtacha)	12%	~22%	~30%	~16%	~32%
Norasmiy bandlik ulushi	~27%	<5%	<3%	~10%	<1%
Raqamlashtirish darajasi	~70%	>95%	>95%	~90%	>98%
Soliq tushumlari YaIMga nisbatan (JSHDS ulushi)	~3.2%	~8%	~9.5%	~7.2%	~12%

O'zbekiston Respublikasida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i (JSHODS) tushumlari yalpi ichki mahsulotga (YaIM) nisbatan 3,2% ni tashkil etib, bu ko'rsatkich rivojlangan mamlakatlarda 7–12% atrofida bo'ladi. Ish bilan band aholining soliq to'lovchi sifatida qamrovi O'zbekistonda 73% ni tashkil qilsa, AQSH, Germaniya, Janubiy Koreya va Shvetsiya kabi rivojlangan davlatlarda ushbu ko'rsatkich 90–98% darajasida. O'zbekistonda aholining o'rtacha yillik daromadi taxminan 4,800 AQSH dollarini tashkil etsa, rivojlangan mamlakatlarda bu ko'rsatkich 50,000–60,000 dollar atrofida. JSHODS stavkasi

¹² Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

O‘zbekistonda 12% bo‘lib, boshqa davlatlarda 16% dan 32% gacha yetadi va ularda, asosan, progressiv soliq stavka tizimi qo‘llaniladi. Shu bilan birga, O‘zbekistonda norasmiy bandlik ulushi 27% ni tashkil etmoqda, rivojlangan davlatlarda esa bu ko‘rsatkich 1–10% chegarasida. Soliq ma’muriyati samaradorligini ta’minlashda muhim omillardan biri bo‘lgan raqamlashtirish darajasi O‘zbekistonda taxminan 70% bo‘lsa, rivojlangan mamlakatlarda u 95% va undan yuqori darajada qayd etilgan. Ushbu ko‘rsatkichlar tahlili O‘zbekistonda JSHODS tizimini tubdan takomillashtirish, soliq qamrovini kengaytirish, norasmiy bandlikni qisqartirish va raqamlashtirish jarayonlarini jadallashtirish zarurligini ko‘rsatadi.

Hozirgi kunda, jismoniy shaxslardan olinadigan soliq tushumlarini prognoz qilish jarayoni sezilarli vaqt davomida rivojlanib, ularga turli xil ijtimoiy iqtisodiy va siyosiy omillar ta’sir ko‘rsatmoqda. Shu sababli turli mamlakatlardagi soliq tizimlari nafaqat soliq turlari va tarkibi, stavkalari, yig‘ish usullari, balki hokimiyatning soliq-byudjet vakolatlari va taqdim etilayotgan imtiyozlari bilan ham farqlash mumkin. Shuningdek, har xil turdagи mulklar, xususan, ko‘chmas mulkni (shu jumladan turar joy binolar, inshootlar va imoratlar, qurilgan va qurilmagan yerkarni) soliqqa tortish uchun ham qo‘llaniladi.

Shunday qilib, jismoniy shaxslar daromadidan soliq undirilishining zarurligi ijtimoiy manfaatlar ustunligida namoyon bo‘lmoqda. Buning ma’nosи shuki, daromad solig‘idan foydalanish, aholining nominal pul va real daromadlari darajasini muayyan tarzda tartibga solish zarurligi bilan bog‘liqidir.

Dissertatsiyaning **“Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni amaldagi holati”** deb nomlangan ikkinchi bobida jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishning asosiy ko‘rsatkichlari, uni belgilovchi omillar, hududlar kesimida soliq salohiyatini baholash usullari va ularning amaldagi holati hamda jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda baholash modellari tahlili keltirilgan.

Soliq tushumlarini prognoz qilishning eng muhim talab etiladigan bosqichlaridan biri tahliliy bosqichdir. Soliq tushumlarini tahlil qilish prognoz ko‘rsatkichlarini aniqlashda oraliq taktika sanaladi. Tahlil ishlarini amalga oshirmasdan turib har qaysi model va metodlar yetarlicha samara bermaydi. Bizning fikrimizcha, jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish tahlili quyidagi muhim bosqichlar: turli darajadagi byudjetlarga tegishli soliq tushumlari bo‘yicha prognoz ko‘rsatkichlarining bajarilishi darajasi yillar, hududlar, tarmoqlar kesimidagi tahlili, soliq prognozi ko‘rsatkichlariga ta’sir etuvchi omillarni guruhlash asosida ularning ta’sirini baholash, soliq ko‘rsatkichlari-soliqlarning yig‘iluvchanligi, soliq yuki, soliq egiluvchanligi hamda soliqlarning makroiqtisodiy ko‘rsatkichlar bilan o‘zaro bog‘liqlik holatini tahlil qilish, soliq tushumlarini turli xil tahlil qilish metodlari, jumladan, ekonometrik tahlilini amalga oshirishning ketma-ketlik bosqichlari va ularning dialektik tizimidan iborat bo‘lishi lozim.

Mamlakatni rivojlantirish uchun ishlab chiqilgan asosiy ko‘rsatmalar hamda amalga oshirilayotgan soliq islohotlarining maqsadlari, bundan tashqari, hozirgi davrda, zamonaviy soliq tizimi, byudjet tizimi bo‘yicha mutlaqo yangi siyosatni ishlab chiqish, amaliyotga joriy etishda yuzaga kelishi mumkin bo‘lgan asosiy

muammolar, ularni bu boradagi yechimlarini topish, uni bartaraf etish yo'llarini topishda jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda indikatorlarni ishlab chiqish kerak deb hisoblaymiz (2-jadvalga qarang).

Amalga oshirilgan ishlardan tahliliy xulosalar chiqaradigan bo'lsa, bir qator tendensiyalarni kuzatish mumkin. Birinchidan, respublikamizda jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda tahlilning muhim sharti xolislik va obyektivlikka asoslanish prognoz ko'rsatkichlariga ijobiy ta'sir etadi. Ikkinchidan, jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda amalga oshirgan tahlillarimiz respublikamizda mazkur soliqlar bo'yicha soliq tushumlari, soliq to'lovchilar soni, ularga berilgan soliq imtiyozlari, soliq qarzdorligining holati dinamik tarzda oshib borayotganligini kuzatish mumkin.

Quyidagi 2-jadvalga muvofiq shuni ta'kidlash mumkinki, ya'ni soliq tushumlari va soliq to'lovchilar soni oshib borishi prognoz ko'rsatkichlariga ijobiy ta'sir qilsa-da, ammo, soliq qarzdorligi va soliq imtiyozlarining ta'siri birinchisi bo'yicha salbiy va keyingisi bo'yicha esa ehtimoliydir. Soliq tushumlariga ta'sir etuvchi omillar bo'lib, ish haqi, band bo'lgan aholini soni, mol-mulk va yer uchastkalari soni oshishi ijobiy tendensiya hisoblanadi, lekin hududlar kesimida, bu ko'rsatkichlarda beqarorlik mavjud, bu esa mahalliy byudjetlar doirasida prognoz ko'rsatkichlarini aniqlashda qiyinchiliklar tug'diradi.

2-jadval

Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq imtiyozlaridan foydalanish ko'rsatkich(indikator)lari¹³

Ko'rsatkichlar	Ko'rsatkichni hisoblash	Xususiyatlari
Imtiyozli soliq stavkasi($I_{s.s}$)	$I_{s.s} = ST / \sum S$, bu yerda ST – soliq tejash; $\sum S$ -imtiyozlarni hisobga olmagan holda olingan soliqlar	Soliq tejash sifatida tejamkorlik darajasi ko'rib chiqiladi, ya'ni imtiyozlardan foydalanish natijasida olingan soliqlar.
Imtiyozli soliqqa tortish samaradorligi koeffitsiyenti($I_{s.t.s.k}$)	$I_{s.s} = ST / D$, bu yerda, D – daromad	Hududdagi daromadlarning umumiy hajmiga nisbatan imtiyozlardan foydalanish natijasida soliq tejash darajasini tavsiflovchi ko'rsatkich.
Imtiyozli investitsiya koeffitsiyenti($I_{i.k}$)	$I_{s.s} = ST / I$, bu yerda, I – investitsiya	Imtiyozlar qo'llaniladigan investitsiyalarga nisbatan imtiyozlardan foydalanish natijasida soliq tejashning nisbiy ko'rsatkichi

Hududda jismoniy shaxslardan undirib olinadigan, mol-mulk, yer solig'ini undirishda, fuqarolarni soni ko'p bo'lsada, undirilayotgan soliq hajmining kamligi

¹³ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

hamda mazkur soliqlarni undirishda qiyinchiliklarga duch kelinayotganini ko‘rishimiz mumkin. Byudjet tizimining turli bo‘g‘inlari o‘rtasida daromadlarni qayta taqsimlash mexanizmining asosini hududlar ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish darajasidagi assimetrik tafovut tashkil etadi. Shuning uchun mahalliy byudjetlar moliyaviy barqarorligini ta‘minlashda, birinchi navbatda, hududlar iqtisodiy salohiyatini oshirish va undan samarali foydalanish chora-tadbirlarini ishlab chiqish hamda uni amaliyotga tadbiq etish hisoblanadi. Yuridik hamda jismoniy shaxslarga tegishli bo‘lgan mol-mulk va yer soliqlarini ko‘chmas mulk (bino, inshoot va yer uchastkalari) obyektlarining bozor bahosiga yaqin bo‘lgan kadastr qiymati asosida hisoblash tizimini bosqichma-bosqich joriy etishni 3-jadvalda tahlili keltirib o‘tilgan.

3-jadval

Toshkent shahri tumanlari bo‘yicha jismoniy shaxslarning mol-mulk va yer soliqlarini 2025-yilda to‘lanadigan soliq summasi ko‘rsatkichlari¹⁴

Tuman	2024-yil qiymati (mln. so‘m)	2025-yil maksimal (mln. so‘m)
Mirobod tumani	22 316,4	29 011,3
Mirzo Ulug‘bek tumani	1 407 795,8	1 830 134,5
Yunusobod tumani	2 672 834,1	3 474 684,3
Yakkasaroy tumani	1 196 748,6	1 555 773,2
Shayhontohur tumani	410 581,7	533 756,2
Chilonzor tumani	492 087,2	639 713,4
Sergeli tumani	837 789,4	1 089 126,2
Yashnobod tumani	551 224,8	716 592,2
Olmazor tumani	2 604 842,5	3 386 295,2
Uchtepa tumani	2 037 125,6	2 648 263,3
Bektemir tumani	2 850 644,4	3 705 837,7
Yangihayot tumani	4 705 683,4	6 117 388,4
Jami	19 789 673,8	25 726 575,9

Yuqorida keltirilgan jadval ma’lumotlariga asosan jismoniy shaxslarni mol-mulk va yer soliqlarini 2025-yilda to‘lanadigan soliq summasi 2024-yilda hisoblangan summadan ya’ni 1,3 baravaridan oshmagan miqdorda hisoblab chiqilgan bo‘lib, unga ko‘ra 2024-yilga nisbatan 5 936 902,1 mln so‘mni tashkil qilmoqda.

Tadqiqot natijasida jismoniy shaxslardan undiriladigan mol-mulk solig‘i va jismoniy shaxslardan olinadigan yer solig‘i (noturar ko‘chmas mulk obyektlari bundan mustasno) bo‘yicha birinchi darajali byudjet mablag‘larini taqsimlovchilarning 2025-2027-yillar uchun byudjet mablag‘laridan foydalanish bilan bog‘liq maqsadli indikatorlar ishlab chiqildi (4-jadvalga qarang). Iqtisodiy hamda ijtimoiy sohalarda, tashqi iqtisodiy munosabatlarda yuzaga keladigan barcha jarayonlar orqali O‘zbekiston Respublikasining soliq tizimiga ta’sir

¹⁴ Ilmiy tadqiqot jarayonida O‘zbekiston Respublikasi Soliq Qo‘mitasi ma’lumotlariga asosan muallif tomonidan tayyorlandi.

etadigan omillar, barcha makroiqtisodiy ko'rsatkichlar, mamlakat byudjetiga soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarni tahlil etish orqali baholash mumkin.

4-jadval

Birinchi darajali byudjet mablag'larini taqsimlovchilarning 2025-2027-yillar uchun byudjet mablag'laridan foydalanish bilan bog'liq maqsadli indikator¹⁵

Yo'nalish	Indikator nomi	O'Ichov birligi	2025-yil	2026-yil	2027-yil
Soliq ma'murchiligi	Deklaratsiya asosida to'plangan mol-mulk solig'i ulushi	%	≥ 90	≥ 92	≥ 95
Soliq bazasini kengaytirish	Yangi soliq to'lovchilar (mol-mulk/yer) sonining o'sishi	%	+5	+6	+7
Yig'im samaradorligi	Mahalliy darajada undirilgan yer solig'i hajmi	mlrd so'm	≥ 1 500	≥ 1 700	≥ 1 900
Axborot texnologiyalari	Soliq to'lovchilarning onlayn to'lov tizimidan foydalanish darjasи	%	≥ 60	≥ 75	≥ 85
Budjetga tushumlar	Jismoniy shaxslardan tushgan mol-mulk va yer solig'i tushumlari	mlrd so'm	≥ 3 500	≥ 4 000	≥ 4 500
Foydalanish samaradorligi	Soliq tushumlari evaziga moliyalashtirilgan infratuzilma loyihalari soni	dona	≥ 30	≥ 40	≥ 50
Ijtimoiy samaradorlik	Mol-mulk solig'i hisobiga ijtimoiy loyihalar (ta'lim, tibbiyot)ga yo'naltirilgan mablag'	mlrd so'm	≥ 500	≥ 650	≥ 800
Hisobot shaffofligi	Byudjet xarajatlarining ochiqligi va monitoring hisobotlari soni	dona	4 (har chorakda)	4	4

Yuqorida keltirilgan jadval ma'lumotlariga muvofiq indikatorlar, monitoring va baholash tizimini shakllantirishga xizmat qiladi. Soliq tushumlari nafaqat yig'im, balki xizmat ko'rsatish sifatini yaxshilash uchun ishlataladi. Innovatsion yondashuv esa soliq to'lovchilarning ishonchini oshirish hamda elektron xizmatlarni kengaytirish orqali amalga oshiriladi.

Mol-mulkni ijaraga beruvchi jismoniy va yuridik shaxslar uchun belgilangan ijara to'loving eng kam stavkalarini indeksatsiya qilish asosida yer uchastkasidan foydalanuvchilar, davlat yoki mahalliy hokimiyat organlaridan ijaraga olingan yerlar uchun ijara shartnomasida belgilangan tartibda soliq to'laydi. Tadqiqot ishimizda mol-mulkni ijaraga beruvchi jismoniy va yuridik shaxslar uchun ijara to'loving eng kam stavkalarini qo'llash doirasida 2025-2027-yillar kesimida ko'rib chiqqanmiz (5-jadvalga qarang). Bu jadvalda asosiy obyekt turlari, 2024-yil stavkalari va har yili indeksatsiyadan keyingi prognoz stavkalar (masalan: 12% yillik indeksatsiya) ko'rsatiladi.

¹⁵ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

5-jadval

Toshkent shahrida mol-mulk obyektlari bo‘yicha ijara to‘loving eng kam stavkalarini 2025–2027-yillar uchun koeffitsient qo‘llangan holda indeksatsiya qilishning prognoz qiymatlari (so‘mda/m²/oyiga)¹⁶

Ob’yekt turi	2025-yil	2026-yil (~12%)	2027-yil (~12%)	2028-yil (~12%)
Hunarmand	49 500- 67 500	55 500- 75 600	63 000- 84 700	70 600- 94 800
Savdo faoliyati	81 000- 90 000	91 000- 101 000	102 000- 113 000	115000- 126600
Ishlab chiqarish	49 500- 67 500	55 500- 75 600	63 000- 84 700	70 600- 94 800
Umumiy ovqatlanish	63 000- 90 000	70 600- 101 000	79 200- 113 000	88 700- 126 600
Turar joy (ijara uchun beriladigan)	50 400- 56000	56 500- 62 800	63 300- 70 400	71000- 79 000
Noturar boshqa obyektlar	63 000- 90 000	70 600- 101 000	79 200- 113 000	88 700- 126 600

Yuqoridagi jadvalga muvofiq har yili 12%ga indeksasiya (inflyatsiya va bozor stavkalari asosida) keltirilgan bo‘lib, bu stavkalar eng kam stavkalar asosida real shartnomalar bo‘yicha bozordagi narxlarga asosan yuqori hisoblab chiqilgan. Jismoniy va yuridik shaxslar uchun bir xil boshlang‘ich baza qo‘llanilgan, lekin soliq stavkasi farqlanishi mumkin.

Bundan tashqari, nodavlat maktabgacha ta’lim va umumta’lim, professional hamda oliy ta’lim xizmatlari uchun amalga oshirilgan to‘lovlar bo‘yicha jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i imtiyozidan foydalanish orqali 2027-yil 1-yanvarga qadar jismoniy shaxs tomonidan topshirilgan deklaratsiyadagi daromad miqdori bitimlarni rad etish uchun asos bo‘lmasligi belgilab olindi. Dissertatsiya ishimizda 2025-yil 1-iyuldan boshlab ayrim holatlarda deklaratsiyani soliq organlariga taqdim etish talabi bo‘yicha tartib hujjati shaklini keltirib o‘tamiz (6-jadvalga qarang). Ushbu tartib, O‘zbekiston Respublikasi Soliq kodeksiga va yangi joriy qilinayotgan tartibga asoslangan holda ishlab chiqilgan.

Quyidagi 6-jadvaldagi ma’lumotlarga asosan deklaratsiya topshirish muddati har yili 1-aprelga qadar taqdim etilishi lozim bo‘lib, 2025-yil uchun esa bir martalik holatda 1-iyuldan keyin 2025-yil 31-dekabrga qadar uzaytirilgan muddat bo‘yicha belgilanadi.

¹⁶ Jadval muallif tomonidan Xalq deputatlari Toshkent shahri Kengashining 2024-yil 26-dekabrdagi VII-4-024-14-0-K/24 -son qarori va soliq.uz ma’lumotlari asosida tuzilgan.

6-jadval

O‘zbekiston Respublikasida (2025-yil 1-iyuldan boshlab) quyidagi holatlarda jismoniy shaxslar daromadlar to‘g‘risidagi soliq deklaratsiyasini taqdim etish tartiblari¹⁷

Holat tavsifi	Izohlar
Yiliga 100 million so‘mdan ortiq daromad olgan shaxslar	Shu jumladan, ijara, xizmat ko‘rsatish, erkin kasblar (freelance)
Chet eldan daromad olgan shaxslar (masofaviy ishlovchilar, xizmat eksporti)	Bank hisobvaraqlari orqali olingan tushumlar asosida aniqlanadi
Mulk sotishdan tushgan daromad (ko‘chmas mulk)	Sotuv narxi va xarid narxi o‘rtasidagi farqdan foyda olinadi
Notijorat faoliyat orqali daromad olganlar (donorlik, grantlar, subsidiyalar)	Faqatgina soliqqa tortiladigan daromadlar bo‘yicha
Ijara faoliyati bilan shug‘ullanuvchi shaxslar	Turar va noturar joylarni ijaraga berish
Mustaqil mehnat faoliyati (masalan: taksi xizmati, ustachilik, tikuvchilik)	Patent yoki guvohnoma asosida bo‘limgan holda ishlayotganlar
Chet elda ishlayotgan fuqarolar (valyuta tushumlari bilan)	Agar daromad soliq solinmaydigan davlatlardan tushgan bo‘lsa

Tadqiqot ishimizda hududlar o‘rtasidagi iqtisodiy tengsizlikni qisqartirish, tuman/shaharlarni sharoitidan, salohiyati va imkoniyatlaridan kelib chiqib rivojlantirish bo‘yicha yangicha yondashuvlarni joriy etish, shuningdek, tadbirkorlik muhitini yanada yaxshilash, davlat ko‘magini berish tartibini takomillashtirish va uning samaradorligini oshirish maqsadida tuman/shahar darajasida iqtisodiy rivojlanishdan kelib chiqib YaTTlarga eng yuqori soliq stavkalarini belgilash vakolatini berish tartibi ishlab chiqildi (7-jadvalga qarang). Mazkur tartib tuman yoki shaharlarda iqtisodiy faoliyatning faolligi, daromadlilik darajasi hamda byudjet daromadlarini ta‘minlash ehtiyojidan kelib chiqib, yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun soliq stavkalarini hududlar kesimida differensiasiya qilishni tartibga soladi.

Quyidagi jadval ma’lumotlariga ko‘ra kutilayotgan samaralar: mahalliy byudjetlar daromadlarining oshishi; soliq yukiadolatli taqsimlanishi; rivojlangan tumanlarda norasmiy faoliyatni legallashtirish imkonini yaratadi. Monitoring hamda nazorat yuzasidan esa har yili viloyat moliya boshqarmasi tomonidan tuman/shaharlar kesimida iqtisodiy baholash o‘tkaziladi; soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida baholash indekslari shakllantiriladi.

¹⁷ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

7-Jadval

Tuman yoki shaharlarda iqtisodiy rivojlanish darajasidan kelib chiqib YaTTlarga (yakka tartibdagi tadbirkorlarga) viloyatdagi eng yuqori stavkalarni qo'llash vakolatini berish tartibi¹⁸

Band mazmuni							
Tuman (shahar) kengashi qarori asosida, viloyatdagi YaTTlar uchun belgilangan eng yuqori stavkalarni shu hududdagi YaTTlarga nisbatan qo'llash huquqi beriladi.							
Bunday qaror iqtisodiy rivojlanish darajasi yuqori, savdo, xizmat ko'rsatish va ishlab chiqarish faoliyati markazlashgan tuman/shaharlar uchun qabul qilinadi.							
Baholash mezonlari: aholi soni, YaIM tarkibidagi ulushi, savdo aylanmasi, ijara narxlari, tadbirkorlik darajasi.							
Soliq stavkasi faqat belgilangan doiradagi faoliyat turlari uchun qo'llanishi mumkin (masalan: umumiy ovqatlanish, savdo, ko'ngilochar xizmatlar).							
Qaror kuchga kirgandan so'ng, YaTTlar 30 kun ichida ogohlantiriladi va yangi stavka bilan hisobot topshirish majburiyati tug'iladi.							

Iqtisodiy rivojlanish darajasidan kelib chiqib, YaTTlar uchun viloyatdagi eng yuqori stavkalarni qo'llash vakolatini berish tartibi bo'yicha asosiy ko'rsatkichlar asosida tuzilgan tahliliy jadvalni ko'rib chiqamiz (8-jadvalga qarang). Bu jadval mahalliy hokimiyatlarga qaror qabul qilishda asos bo'ladigan mezon va indikatorlar tizimini ifodalaydi.

8-jadval

YaTTlar uchun eng yuqori stavkalarni qo'llash mezonlari bo'yicha baholash¹⁹

Hudud (tuman/shahar)	Aholi soni (ming)	Savdo aylanmasi (mlrd so'm)	YaTT soni (dona)	Ishsizlik darajasi (%)	Xizmatlar sektori ulushi (%)	Rivojlanish darajasi indeksi*	Tavsiya etiladigan stavka (vil. max %)
Shayxontohur t. (Toshkent)	375	5 420	12 340	4,2	72,5	0.93	✓ Qo'llash tavsiya etiladi
Bektemir t. (Toshkent)	90	1 220	1 550	6,1	58,0	0.65	✗ Qo'llash tavsiya etilmaydi
Samarqand sh.	530	6 870	15 780	4,8	68,4	0.89	✓ Qo'llash tavsiya etiladi
Andijon sh.	420	4 300	10 120	5,2	65,1	0.78	△ Qarab chiqish zarur
Yakkabog' t. (Qashqadaryo)	210	870	3 850	8,0	43,2	0.52	✗ Qo'llash tavsiya etilmaydi
Navoiy sh.	250	2 960	7 430	4,5	60,3	0.80	✓ Qo'llash tavsiya etiladi

¹⁸ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

¹⁹ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Yuqoridagi 8-jadval ma'lumotlariga asosan rivojlanish darajasi indeksi: 0 dan 1 gacha bo'lgan ko'rsatkichlar keltirilgan, yuqoriroq qiymat bo'lib rivojlangan tuman/shahar olingan. Tavsiya etiladigan stavka: viloyat bo'yicha belgilangan YaTT uchun eng yuqori stavkani qo'llash huquqi bo'yicha tavsiya etiladi.

Hududlarning soliq pasportlari ko'rsatkichlarining tuzilishi va tarkibini takomillashtirish, soliq sohasidagi tendensiyalar to'g'risida tahliliy ma'lumotlarni rejalashtirish uchun yanada to'liq foydalanish, soliq tushumlarini rejalashtirish jarayonini tashkil qilishni takomillashtirish, turli xil rejalashtirish usullariga asoslangan ko'p o'zgaruvchan hisob-kitoblardan foydalanildi.

Dissertatsiyaning **"Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilish mexanizmlarini obyektivligini ta'minlash"** deb nomlangan uchinchi bobida jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishning ekonometrik tahlili o'tkazilgan va prognozlar qilingan, shuningdek, jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish jarayonini takomillashtirish yo'nalishlari yoritib berilgan.

Mamlakatimizda makroiqtisodiy barqarorlikni yanada mustahkamlash, yuqori iqtisodiy o'sish sur'atlarini saqlab qolish, iqtisodiyotni modernizatsiya va diversifikatsiya qilish hamda qulay investitsion muhitni muntazam ravishda shakllantirib borish orqali yangi korxonalar, ishlab chiqarish tarmoqlari, xizmat ko'rsatish sohalarining rivojlanishi, aholi bandligini ta'minlash, ularning daromadlari va farovonligini oshirish, yangi texnologiyalar, ilg'or boshqaruv tizimlari joriy etilishi natijasida milliy mahsulot, xizmatlarning ichki va tashqi bozorlardagi raqobatdoshligini oshirish hamda mamlakatning uzoq muddatli barqaror rivojlanishini ta'minlashga xizmat qiladi.

Dissertatsiya ishimizda hududlar bo'yicha soliq bazasini shakllantirish strategiyasi (bozor iqtisodiyoti tamoyillariga asoslangan) ishlab chiqilgan (9-jadvalga qarang).

9-jadval

Hududlar bo'yicha soliq bazasini shakllantirish strategiyasi (bozor iqtisodiyoti tamoyillariga asoslangan)²⁰

Yo'nalish	Strategik harakat	Kutilayotgan natija
Raqobatbardosh muhit yaratish	Soliq imtiyozlarini raqobat asosida differensiallash	Investitsiyalar oqimi ortadi, yangi soliqqa tortiladigan sub'yektlar paydo bo'ladi
Norasmiy sektorni legallashtirish	Engillashtirilgan ro'yxatdan o'tish, soliq inkassasiyasi	Soliq bazasi kengayadi
Hududiy biznes klasterlar rivoji	Hududlar iqtisodiy ixtisoslashuvi asosida qo'llab-quvvatlash	Barqaror va maqsadli soliq tushumlari shakllanadi
Raqamlashtirish va monitoring	Elektron hisobvaraqt faktularlar, onlayn kassalar	Soliq to'lovchilar qamrovi kengayadi
Ish haqi oshishini rag'batlantirish	Xususiy sektorni mehnatga rag'batlantirish	Jismoniy shaxslar solig'i bazasi ortadi
Soliq siyosatining hududiy moslashuvi	Differensial stavkalar, soliqqa tortish mezonlari	Mahalliy sharoitlarga mos soliq mexanizmlari

²⁰ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Yuqorida keltirilgan jadval ma'lumotlariga asosan hududlar bo'yicha soliq bazasini shakllantirish strategiyasini bozor iqtisodiyoti tamoyillariga asoslangan holda ishlab chiqish, mahalliy daromad manbalarini kengaytirish, soliqqa tortish imkoniyatlarini chuqurlashtirish va fiskal barqarorlikni ta'minlashga qaratilgan tizimli yondashuvdir. Ushbu strategiyaga asosan muhim jihatlarini keltirib o'tamiz: Birinchidan, bozor mexanizmlarini inobatga olgan holda hududlarda iqtisodiy faollilikni rag'batlantirish orqali soliq bazasini tabiiy kengaytirish mumkin. Ikkinchidan, norasmiy sektorni legallashtirish, yangi tadbirkorlik sub'yeqtlarini jalg qilish va raqamlashtirilgan nazorat mexanizmlari yordamida yashirin iqtisodiy faoliyat ochiqlanadi, bu esa soliqqa tortiladigan obyektlar sonini oshiradi. Uchinchidan, hududlar iqtisodiy ixtisoslashuviga mos soliq yondashuvarini joriy etish, ya'ni differensial soliq siyosati, mahalliy byudjet daromadlarini barqarorlashtirish imkonini beradi. To'rtinchidan, raqobatbardosh muhitni shakllantirish va xususiy sektorni qo'llab-quvvatlash orqali real sektorda daromadlar ortadi, natijada jismoniy va yuridik shaxslardan tushadigan soliq tushumlari ko'payadi. Beshinchidan esa investitsiyaviy iqlimni yaxshilash orqali yangi soliqqa tortiladigan obyektlar paydo bo'ladi va soliqqa tortish bazasi kengayadi. Umuman olganda, bozor iqtisodiyoti asosida shakllangan hududiy soliq strategiyasi nafaqat soliq tushumlarini oshiradi, balki iqtisodiy o'sish, bandlik va hududlararo ijtimoiy-iqtisodiy tafovutlarni kamaytirishda ham muhim rol o'ynaydi.

Hozirgi kunda mamlakatimizda olib borilayotgan islohotlar natijasida aynan aholi o'rtasidagi mehnat faoliyati bilan shug'ullanib kelayotgan yoki umuman ishlamayotgan, mehnatga jalg etilmagan mutlaqo ishsiz bo'lgan fuqarolar inobatga olinmay qolmoqda. Ushbu holatlarni ham inobatga olish kerakligi juda ham zarur. Negaki, ayni vaqtida yurtimizda ishsizlik soni ortib borayotganligi, temir daftar va ayollar daftari yuritilganligi oqibatida fuqarolarimizni ayrimlari boqimandalik darajasiga kelayotganligi oqibatida soliq salohiyatini oshirish ko'rsatkichlariga o'z ta'sirini ko'rsatadi. Tadqiqot jarayonida biz tomonidan taklif etilayotgan, ya'ni 2025-yil 1-yanvardan 2028-yil 1-yanvarga qadar ishga qabul qilingan kambag'al oilalar a'zolariga, ishga qabul qilingandan boshlab beriladigan oylik ish haqlaridan undiriladigan soliqlariga imtiyozlar taqdim etilishi (10-jadvalga qarang), jismoniy shaxslardan undiriladigan daromad solig'i, mol-mulk solig'i, yer solig'i bo'yicha korrelyatsion-regression tahlil amalga oshirilib, ekonometrik model yordamida proqnoz ko'rsatkichlari ishlab chiqilgan. Bu esa, albatta moliyaviy holatlarni oshirishda, soliq tushumlarini yaxshilashda hamda iqtisodiyotimizni yanada rivojlanishida yordam beradi.

10-jadval

O‘zbekiston Respublikasida kam ta’minlangan fuqarolari uchun taqdim etilgan soliq imtiyozlari va belgilangan tartiblar (2024–2040-yillar)²¹

Imtiyoz turi	Amal qilish muddati	Imtiyoz sharti	Soliq stavkasi / Imtiyoz turi
Ishga qabul qilingan kambag‘al oilalar a’zolari uchun ijtimoiy soliq imtiyozi	2025-01-01 – 2028-01-01	Ish haqi kamida 1,7 mln so‘m bo‘lsa	Ijtimoiy soliq – 1%
O‘quvchilar uchun soliq imtiyozi	2024-09-01 – 2027-09-01	Maktab, kollej, texnikum o‘quvchilari	Daromad solig‘i va ijtimoiy soliq – 1%
Yoshlar uchun ko‘chma savdoda soliqdan ozod etish	2028-01-01 gacha	30 yoshgacha bo‘lganlar, magistral yo‘llarda ko‘chma savdo tashkil qilganlar	Dastlabki 6 oyda barcha soliqlardan ozod
Nashriyot-matbaa sohasi foyda solig‘i imtiyozi	2025-01-01 – 2029-01-01	Daromadining 90% nashriyot-matbaa faoliyatidan bo‘lishi	Foyda solig‘i – 0% (foizlar tarzidagi daromadlardan mustasno)
IT-park rezidentlariga soliqlar bo‘yicha imtiyoz	Amal muddati uzaytirildi: 2040-01-01 gacha	QQS va JSHDS tashqari	Barcha boshqa soliqlardan ozod etish

Yuqoridagi jadval ma’lumotlariga asosan mehnat bozorini rag‘batlantirish orqali kam ta’minlangan fuqarolarni ish bilan ta’minlovchi korxonalar uchun ijtimoiy soliq stavkasining 1% etib belgilanishi ularni yollashni iqtisodiy jihatdan foyda beradi, bu esa bandlik darajasining oshishiga, ijtimoiy tenglikni ta’minlashga xizmat qiladi. Tahsil olayotgan o‘quvchi yoshlar uchun 1% soliq stavkasi qo‘llash ularning ishga jalganligini rag‘batlantiradi, 30 yoshgacha bo‘lgan yoshlarning tadbirkorlikka kirib kelishini qo‘llab-quvvatlovchi 6 oylik soliqdan ozodlik ularga “start up” imkoniyatlarini taqdim etadi. Matbaa sohasini rivojlanishda esa daromadining 90%ini nashriyot va matbaa faoliyatidan topayotgan subyektlar foyda solig‘idan ozod qilinadi, buning natijasida esa ma’naviy-ma’rifiy sohaga ijobjiy ta’sir ko‘rsatadi. IT sohasini qo‘llab-quvvatlashda IT-park rezidentlariga 2040-yilgacha uzaytirilgan keng qamrovli soliq imtiyozlari berilishi oqibatida bu sohaning jadal rivojlanishini va eksport salohiyatini oshirishda yordam beradi.

Hududlarda jismoniy shaxslardan undirib olinadigan, mol-mulk, yer solig‘ini undirishda, fuqarolarni soni ko‘p bo‘lsada, undirilayotgan soliq hajmining kamligi hamda mazkur soliqlarni undirishda qiyinchiliklarga duch kelinayotganini ko‘rishimiz mumkin. Byudjet tizimining turli bo‘g‘inlari o‘rtasida daromadlarni qayta taqsimlash mexanizmining asosini hududlar ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish darajasidagi assimetrik tafovut tashkil etadi.

Biz tomonidan, shaharlarda mol-mulkni ijara beruvchi jismoniy shaxslar uchun belgilangan ijara to‘lovining eng kam stavkalariga ommaviy dam olishga

²¹ Jadval muallif tomonidan 24.12.2024 yildagi O‘RQ-1014-sonli O‘zbekiston Respublikasi Qonunidagi ma’lumotlari asosida tuzilgan

yoki turizmga ixtisoslashtirilgan ayrim hududlar bo‘yicha Toshkent shahri uchun belgilangan miqdorlarga o‘sib boruvchi koeffitsiyentlarni joriy etish vakolatini berish hamda YaTTlar uchun qat’iy belgilangan miqdordagi soliq stavkalariga 0,7 dan 1,3 gacha kamaytiruvchi yoki oshiruvchi koeffitsiyentni qo‘llash vakolatini bekor qilish taklif etilgan bo‘lib, unga ko‘ra Toshkent shahri, Nukus shahri va viloyat markazlari bo‘lgan shaharlar, boshqa shaharlar va boshqa aholi punktlar kesimida faoliyat turiga qarab qo‘llaniladi.

Hozirgi kuchli raqobatga asoslangan bozor munosabatlarida davlat byudjetiga soliq tushumlarini ta’minlovchi soliq to‘lovchilar doimo raqobat muhitida faoliyat yuritadi, bu esa soliq tushumlarining belgilangan prognoz ko‘rsatkichlari doirasida tushmay qolish riskini keltirib chiqaradi, soliq to‘lovchi doimo tavakkalchilikka asoslanib faoliyat yuritar ekan, jamiyatda turli xil ijtimoiy-iqtisodiy va texnogen hodisalardan kafolatlanmagan holatlar uchrab turadi, shu bois soliq riski ham doimiy mavjud bo‘ladi. Shu bilan birga, soliq riskini boshqarish davlat moliya siyosatining muhim vazifalaridan biri bo‘lib, bu yo‘nalishda maxsus baholash usullari, monitoring tizimlari va profilaktik choralar qo‘llanilishi zarur. Xususan, soliq tushumlari barqarorligini ta’minlash uchun risklarni minimallashtirishga qaratilgan prognozlash modellari, statistik tahlillar va tezkor javob mexanizmlari ishlab chiqilishi maqsadga muvofiqdir.

Tadqiqotimizda hududiy markazlarda ijara to‘lovlar uchun oshib boruvchi koeffitsiyentni joriy etish orqali yakka tartibdagi tadbirkorlar (YaTT) uchun soliq stavkalarini o‘zgartirish vakolatini bekor qilish taklif etilgan (11-jadvalga qarang).

11-jadval

Toshkent shahri, Nukus shahri va viloyat markazlari bo‘lgan shaharlar kesimida faoliyat turiga qarab kamaytiruvchi yoki oshiruvchi koeffitsiyentni qo‘llash vakolatini bekor qilish bo‘yicha asosiy ko‘rsatkichlar²²

Ko‘rsatkich nomi	O‘lchov birligi	Amaldagi holat	Taklif etilayotgan tartib	Izoh
Ijara to‘lovining eng kam stavkasi	so‘m/m ²	Hududlar bo‘yicha yagona (masalan: 5 000 – 10 000)	Ommaviy dam olish yoki turizmga ixtisoslashgan hududlar uchun koeffitsiyentli oshirish (1,2–1,5x)	Buxoro, Samarqand, Toshkent sh. kabi hududlarda
Belgilanish tartibi	-	Respublika bo‘yicha umumiy mezon	Mahalliy hokimliklarga stavkani oshirib boruvchi koeffitsiyentni joriy etish vakolati beriladi	Turizm salohiyatiga qarab farqlanadi
YaTTlar uchun qat’iy soliq stavkasi	so‘m/yil	1 000 000 (misol)	O‘zgartirish huquqini beruvchi koeffitsiyent 0,7–1,3 bekor qilinadi, yagona stavka joriy etiladi	Oddiylashtirilgan va barqaror tizim uchun
Mahalliy kengash vakolati	Ha/Yo‘q	Ha (koeffitsiyent orqali o‘zgartirish mumkin)	Yo‘q (faqat respublika darajasida belgilanadi)	Soliq tartibini bixillashtirish
Tushumlar barqarorligi	%	O‘rtacha 85–90%	Oshadi (barqaror stavka natijasida prognoz yuqori aniqlikka ega bo‘ladi)	Mahalliy budjetlar barqarorligini oshiradi

²² Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Yuqoridagi jadval ma'lumotlariga asosan ijara to'lovlariga kamayib yoki oshib boruvchi koeffitsiyent joriy etilishini bekor qilinishi natijasida turizm va ommaviy dam olishga ixtisoslashgan hududlarda (masalan, Samarqand, Buxoro, Xiva, Toshkent shahri) ijara qiymatlari respublika o'rtacha darajasidan yuqori bo'lib, mavjud yagona stavkalar ushbu hududlarning iqtisodiy salohiyatini to'liq aks ettirmaydi. Shu sababli mahalliy hokimliklarga Toshkent shahri uchun belgilangan eng kam stavkagacha oshiruvchi koeffitsiyentlar (1,2–1,5x)ni joriy etish vakolatining berilishi adolatli va iqtisodiy asosli qaror deb hisoblaymiz.

Dissertatsiyaning **“Byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish”** deb nomlangan to'rtinchchi bobida jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishda tartibga solish orqali soliq vositalaridan foydalanishni analitik imkoniyatlari, hududlarda bozor iqtisodiyotiga asosan soliq bazasini shakllantirish, O'zbekiston Respublikasi soliq tizimida soliqlarni prognoz qilishning metodologiyasini ishlab chiqish va uni amaliyotga tadbiq etish bo'yicha soliq bazasini shakllantirish jarayonlari yoritilgan.

Soliqlarni prognoz qilish jarayoni bir qator indikatorlarning o'zaro bog'liq holda aks ta'sirini baholab borishini taqozo etadi. Bu jarayonga respublikamiz soliq tizimida yetaricha e'tibor berilmaydi. Shu boisdan biz tomonimizdan keltirilayotgan «jismoniy shaxslar to'laydigan soliqlar bazasining reprezentativ soliq tizimi» aynan ushbu muammoni hal qilishga qaratilgan.

Reprezentativ soliq tizimining mohiyati shundan iboratki, masalan, hududga markazlashgan investitsiyalarning oshishi hisobiga yangi ish o'rirlari yaratilishi oqibatida yuridik shaxslardan olinadigan daromad solig'i bazasi kengayishi bilan birga bu mol-mulk solig'i bazasiga ham ta'sir qilishini, aholining real pul daromadlari oshishi esa, aholining uy-joylarni qurishini rag'batlantirish jarayonlarining tizimli bog'liqligini ta'minlaydi, o'z navbatida bu masalalar prognoz jarayonida muhim o'rin tutadi. Barcha soliqlar bazasiga ijobiy va salbiy ta'sir etuvchi indikatorlar o'zaro bog'liqda hududning mahalliy byudjetiga ta'siri va mahalliy byudjetlar qilinadigan xarajatlar orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar bazasiga ta'siri ham alohida e'tiborga olinadi.

Tadqiqot ishida “Ichki va tashqi manbalar va omillarni sintezlash asosida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini prognoz qilish metodologiyasi”ni soliq amaliyotida joriy etish taklif etilgan (2-rasm).

Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i bo'yicha korxona va tashkilotlar tomonidan soliq hisobotlarini o'z vaqtida va to'liq topshirilishi soliq to'lovchining majburiyati sifatida qaraladi. Soliq hisoboti soliq organlariga shaxs faqat soliq to'lovchi deb e'tirof etiladigan soliqlar bo'yicha taqdim etiladi. Soliq hisobotida ko'rsatilgan ma'lumotlarning to'g'riliqi uchun javobgarlik soliq to'lovchining yoki soliq agentining zimmasiga yuklanadi. Ichki manba sifatida

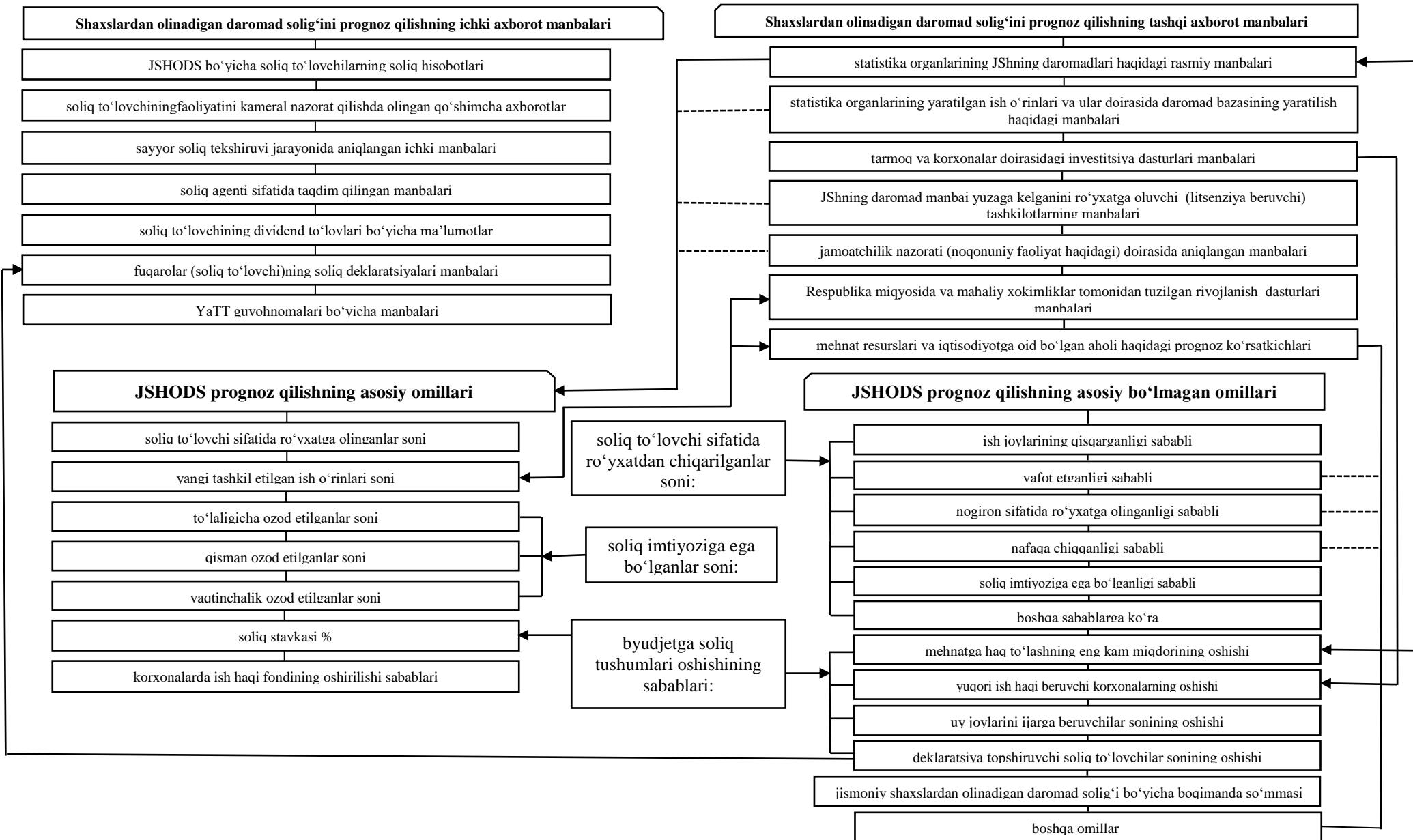
kameral soliq tekshiruvida soliq to‘lovchi (soliq agenti) tomonidan taqdim etilgan soliq hisobotini, moliyaviy hisobotni, shuningdek soliq to‘lovchining faoliyati to‘g‘risida soliq organida mavjud bo‘lgan boshqa hujjatlar hamda ma’lumotlarni tahlil qilish asosida soliq organi tomonidan soliq prognozi o‘tkaziladi. Huddi shuningdek, sayyor soliq tekshiruvi jarayonida aniqlangan ichki, soliq agenti sifatida taqdim qilingan, soliq to‘lovchining dividend to‘lovlari bo‘yicha, fuqarolar (soliq to‘lovchi)ning soliq deklaratsiyalari, YaTT guvohnomalari bo‘yicha manbalaridan olingan ma’lumotlarni tahlil qilgan holda jismoniy shaxslardan olinadigan daromadlar bo‘yicha kelgusi oy, chorak va yillar uchun soliq prognozlari qilinadi.

Tadqiqot ishida biz tomonimizdan ishlab chiqilgan “Ichki va tashqi manbalar va omillarni sintezlash asosida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilish metodologiyasi” prognoz jarayonidagi eng muhim element bo‘lgan axborot manbalarini qulay tarzda yig‘ish, ularni soliq turlari bo‘yicha foydalanish jarayonlarini soddalashtirish, shuningdek, prognozni amalga oshirishda axborot manbalari va prognozga ta’sir qiluvchi omillarning o‘zaro sintezlash asosida prognoz natijalarining obyektivligini oshirishga xizmat qiladi. Chunki, prognoz jarayonida axborot manbalari va prognoz jarayoniga ta’sir qiluvchi omillarning soliq turlari bo‘yicha aniq guruhlash va ularning ichki bog‘liqligini ta’minalash prognoz jarayonida katta ilmiy-uslubiy ahamiyat kasb etadi, bu jarayonni to‘g‘ri tashkil etish, prognozning keyingi bosqichlarining ishonchiligini oshiradi, olinadigan natijalarning obyektivligini ta’minalaydi, shu jihatdan olganda fikrimizcha, “Ichki va tashqi manbalar va omillarni sintezlash asosida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilish metodologiyasi” katta amaliy ahamiyatga egadir.

Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilishda bir qator omillar ta’siri tahlilini qilganmiz. Bu omillarni ikkita xususiyati mavjud. Birinchisi bevosita ta’sir etuvchi omillar bo‘lsa, ikkinchisi bilvosita ta’sir etuvchi omillar bo‘lib, ularni batafsil 2-rasmda ko‘rib chiqqanmiz.

Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini prognoz qilishning tashqi axborot manbalari bo‘yicha tahlilini qilganimizda asosan davlat soliq xizmati organlari tomonidan soliq to‘lovchilarning soliq majburiyatlarini aniqlashda davlat organlari va tashkilotlarining ma’lumotlar bazasidan foydalanishni tartibga solish tizimidan foydalanganmiz. Bu bo‘yicha Hukumat qarori²³ ishlab chiqilgan bo‘lib, bunda, soliq organlari tomonidan soliq to‘lovchilarning soliq majburiyatlariga oid davlat organlari va tashkilotlari ma’lumotlar bazasidan real vaqt rejimida foydalanishni tartibga solish belgilangan. Ushbu integratsiya asosida olingan ma’lumotlar bo‘yicha prognoz qilish ishlarida qo‘llaniladi.

²³ O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining qarori, 22.08.2022-yildagi 471-son Qarori



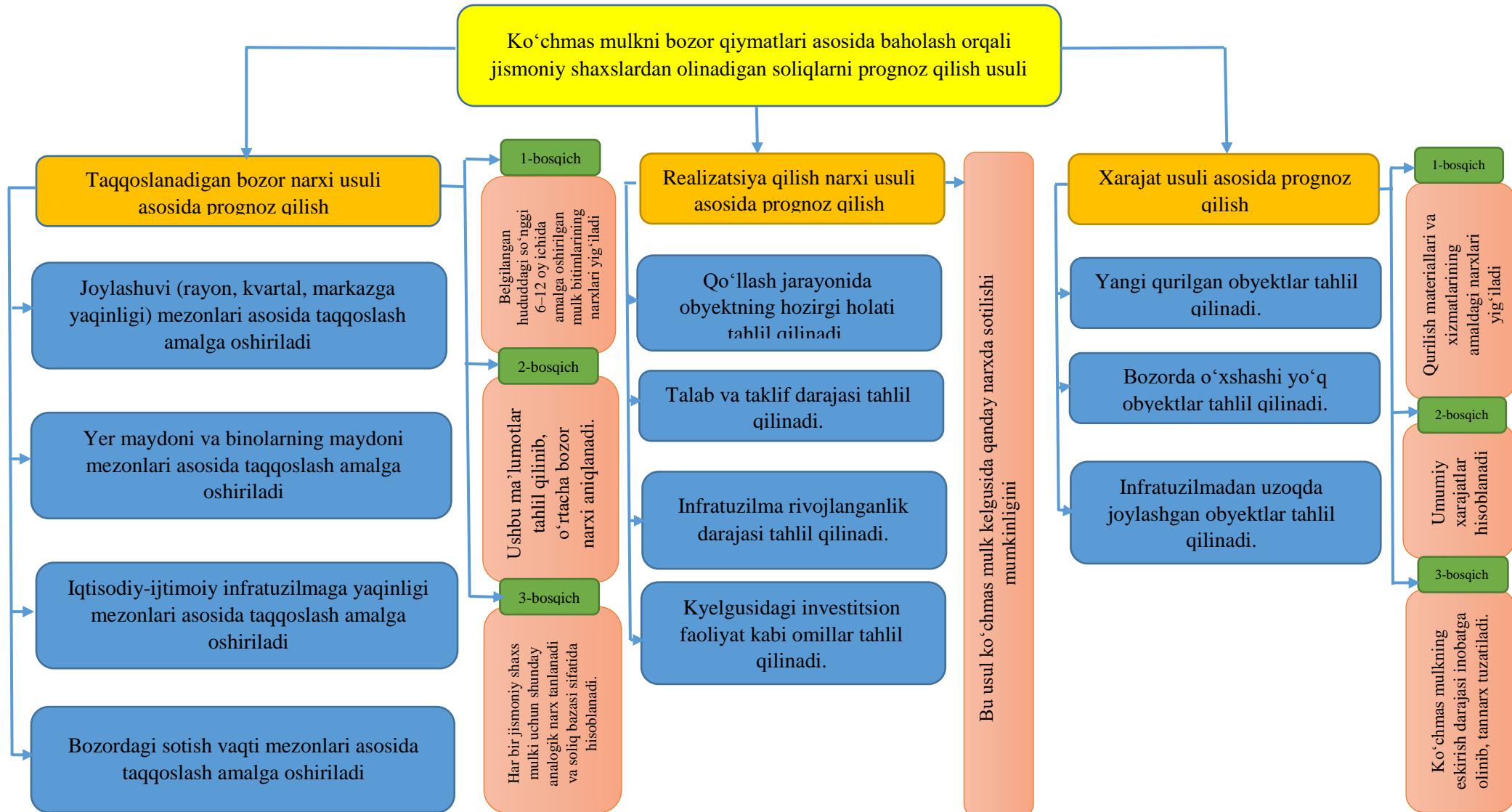
2-rasm. Ichki va tashqi manbalar va omillarni sintezlash asosida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini prognoz qilish metodologiyasi²⁴.

²⁴ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

“Ko‘chmas mulklarni bozor qiymati asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish tartibi” soliq amaliyotiga joriy etish taklifi ishlab chiqilgan bo‘lib, bunda ko‘chmas mulkni bozor qiymatlari asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish usullarini 3-rasmda keltirib o‘tganmiz. Bu metodologiyada taqqoslanadigan bozor narxi usuli asosida, prognoz qilish, ryealizatsiya qilish narxi usuli va xarajat usuli asosida prognoz qilish tahlil qilinib amaliyotga qo‘llash jarayonlar ketma-ketligini keltirib o‘tganmiz. Mazkur usullar asosida ishlab chiqilgan metodologiya soliq tushumlarini prognozlash jarayonlarini amaliyotga qo‘llashning izchil ketma-ketligini o‘z ichiga oladi. Jumladan, ko‘chmas mulk qiymatini aniqlash bo‘yicha ma’lumotlarni yig‘ish, bozor sharoitini tahlil qilish, prognoz natijalarini soliq ma’muriyatiga tatbiq qilish va yakuniy natijalarini baholash bosqichlarini o‘z ichiga oladi. Shu bilan birga, taklif etilgan yondashuv jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish jarayonining ilmiy asoslanganligini oshiradi, soliq tizimidagi aniqlikni kuchaytiradi va davlat byudjeti barqarorligini mustahkamlashga xizmat qiladi.

Dissertatsiya ishida “Ko‘chmas mulkni bozor qiymatlari asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish metodologiyasi” ishlab chiqilgan bo‘lib, taklif etilayotgan ushbu metodologiya jismoniy shaxslardan olinadigan mol-mulk solig‘i bo‘yicha soliq tushumlarini prognoz ko‘rsatkichlarini aniqlashda o‘z ahamiyatiga egadir. Ma’lumki, soliq tizimida soliq bazasiniadolatli shakllantirishda soliq obyektlarini, jumladan, ko‘chmas mulklarni bozor qiymatlari asosida baholash mexanizmlarini joriy etish jarayoniga keng e’tibor berilmoqdaki, jismoniy shaxslardan olinadigan mol-mulk solig‘ini prognoz jarayonida ko‘chmas mulklarni bozor qiymatlariga asoslanish bugungi kundagi dolzarb masala sifatida ko‘rilmoqda. Biz tomonimizdan ishlab chiqilgan “Ko‘chmas mulkni bozor qiymatlari asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish metodologiyasi” aynan yuqoridagi masalaning samarali yechimini ta’minlab, jismoniy shaxslardan olinadigan mol-mulk solig‘ini prochni natijalarining aniqligini oshiradi, soliq tushumlarini byudjetga undirilishni ta’minalashda o‘ziga xos ilmiy ahamiyatga egadir.

Qyuidagi 3-rasmdan kelib chiqib, taqqoslanadigan bozor narxi usuli asosida prognoz qilishning asosiy elementlari sifatida obyektning joylashuvi, yer maydoni va binolarning maydoni, iqtisodiy-ijtimoiy infratuzilmaga yaqinligi va bozordagi sotish vaqtini mezonlari asosida taqqoslash amalga oshiriladi. Bu usul 3 ta bosqichdan iborat bo‘lib, birinchi bosqichda belgilangan hududdagi so‘nggi 6–12 oy ichida amalga oshirilgan mulk bitimlarining narxlari yig‘iladi, ikkinchi bosqichda barcha ma’lumotlar tahlil qilinib, o‘rtacha bozor narxi aniqlanadi, uchinchi bosqichda har bir jismoniy shaxs mulki uchun shunday analogik narx tanlanadi va soliq bazasi sifatida hisoblanadi. Realizatsiya qilish narxi usuli asosida prognoz qilish qo‘llash jarayonida obyektning hozirgi holati tahlili, talab va taklif darajasi tahlili, infratuzilma rivojlanganlik darajasi tahlili va kelgusidagi investitsion faoliyat kabi omillar tahlili mezonlar asosida amalga oshiriladi. Bu usul ko‘chmas mulk kelgusida qanday narxda sotilishi mumkinligini prognoz qilishga asoslanadi.



3-rasm. Ko'chmas mulkni bozor qiymatlari asosida baholash orqali jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilish metodologiya²⁵.

²⁵ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

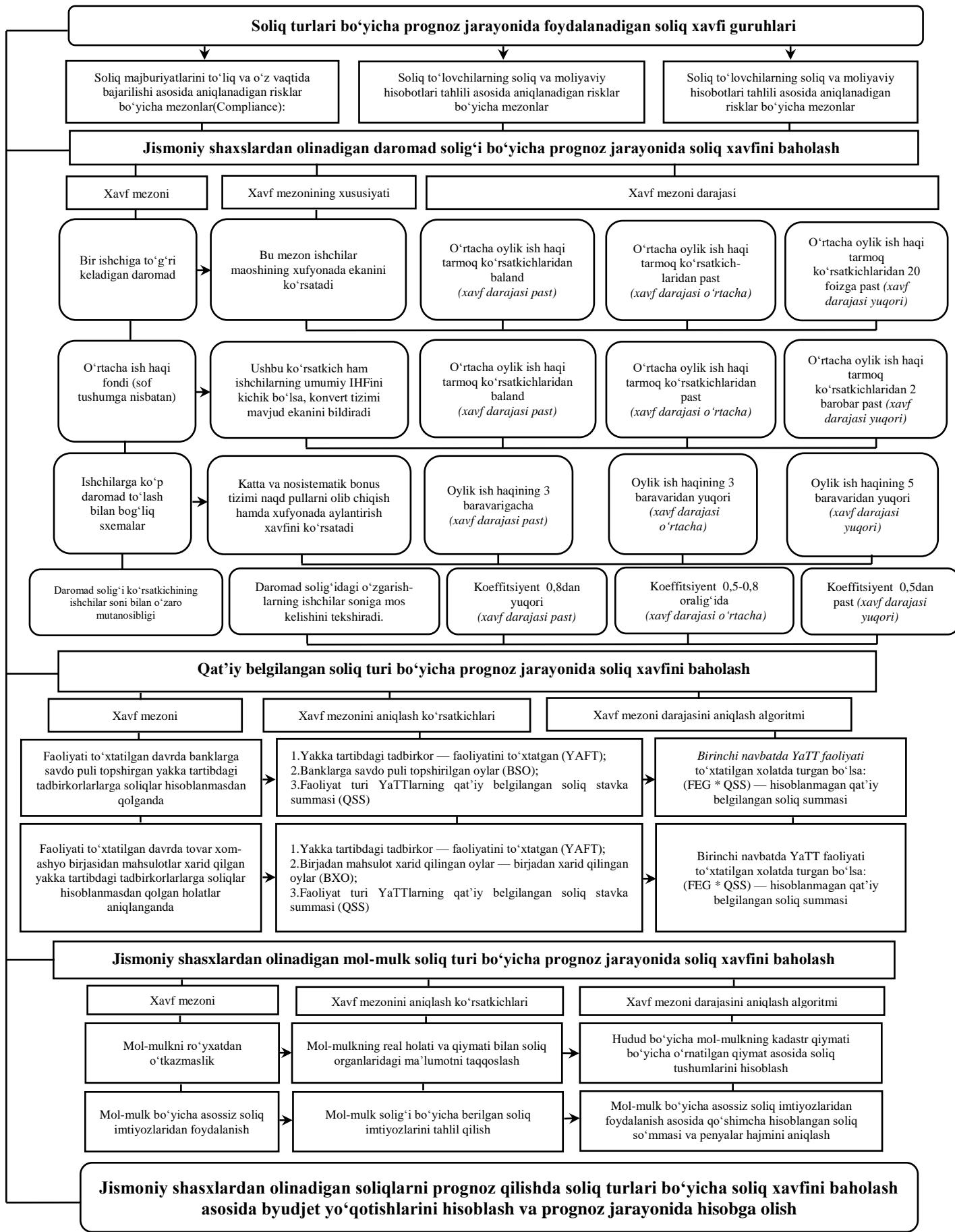
Xarajat usuli asosida prognoz qilish – ko‘chmas mulklarni baholashda iqtisodiy jihatdan asoslangan yondashuv bo‘lib, ayniqsa yangi qurilgan obyektlar, bozorda o‘xhashi mavjud bo‘lidan noyob obyektlar hamda infratuzilmadan uzoqda joylashgan mulklar uchun qo‘llash maqsadga muvofiq hisoblanadi. Ushbu usul obyektlarning qiymatini shakllantirishda mavjud qurilish infratuzilmasi, foydalaniladigan materiallar sifati va hududning iqtisodiy rivojlanish darajasini hisobga olish imkonini beradi. Xarajat usuli asosida prognoz qilish ham 3 ta bosqichdan iborat. Birinchi bosqich – obyektni barpo etishda qo‘llanilgan qurilish materiallari, jihozlar va xizmatlar bozoridagi amaldagi narxlarning yig‘ilishi. Bu jarayon bozor monitoringi orqali amalga oshiriladi va materiallar tannarxining to‘g‘ri shakllanishini ta‘minlaydi. Ikkinci bosqich – yig‘ilgan ma’lumotlar asosida obyektning umumiy xarajatlari hisoblab chiqiladi. Ushbu xarajatlar nafaqat qurilish materiallari va xizmatlarini, balki loyiha-smeta hujjatlari, loyiha ishlari va logistika xarajatlarini ham o‘z ichiga oladi. Uchinchi bosqich – obyektning foydalanishga topshirilgan davridan kelib chiqqan holda uning eskirish darajasi baholanadi va umumiy tannarx tegishli tuzatishlar orqali qayta hisoblab chiqiladi. Eskirishni hisobga olish obyektning haqiqiy bozor qiymatini aniqlashda hal qiluvchi ahamiyat kasb etadi.

Natijada, xarajat usuli asosida prognoz qilish jarayoni yangi yoki o‘xhashi yo‘q obyektlar qiymatini aniqroq belgilash imkoniyatini yaratadi va jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognozlashda muhim ahamiyat kasb etadi. Shu bilan birga, bu usul boshqa baholash metodlari bilan taqqoslaganda yuqori aniqlik va obyektivlikni ta‘minlash xususiyatiga ega.

Ushbu metodologiyani amaliyotga keng tatbiq etish soliq tushumlarini rejalashtirishda aniqlikni oshirish bilan birga davlat moliya siyosatining barqarorligiga ham ijobjiy ta’sir ko‘rsatadi. Shuningdek, xarajat usuli asosida shakllangan ma’lumotlar boshqa baholash usullari bilan taqqoslash imkonini berib, ko‘p tomonlama tahlilni yanada mukammal qiladi.

Tadqiqot ishimizda jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq xavfini baholash uchun bir nechta ko‘rsatkich va algoritmlar qo‘llaniladi. Ularning asosiy maqsadi-soliq tushumlaridagi yo‘qotishlarni aniqlash, xavfli holatlarni bartaraf etish hamda prognoz aniqligini oshirishdir (4-rasmga qarang).

Ma’lumki, soliq tushumlarining byudjetga kelib tushishiga salbiy ta’sir qiluvchi omillar juda ko‘p bo‘lib, ularni baholash amaliyotda soliq xavfini baholash shaklida amalga oshiriladiki, bu jarayon o‘z navbatida soliq tushumlarini prognoz qilish jarayonida yetarlicha e’tiborga olinmayotganligi bugungi kundagi dolzarb muammo bo‘lib qolmoqda. Ushbu muammoning yechimining metodologik asoslari sifatida tadqiqot ishida “Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq turlari bo‘yicha soliq xavfini baholash metodologiyasi”ni tadqiqot ishida ishlab chiqildi.



4-rasm. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq turlari bo'yicha soliq xavfini baholash metodologiyasi²⁶.

²⁶ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Mazkur metodologiyaning mohiyati shundan iboratki, avvalo prognoz jarayonida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i, qat'iy belgilangan soliq va jismoniy shaxslardan olinadigan mol-mulk solig'i bo'yicha soliq xavfi guruhlari aniqlanadi. So'ngra soliq xavfini baholash doirasida soliq xavfi mezonlari belgilanadi, ushbu mezonlarni aniqlovchi ko'rsatkichlar va xavf darajasini aniqlash algoritmi tizimli hamda bosqichma-bosqich ishlab chiqiladi.

Shuningdek, mazkur metodologiya doirasida jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishda soliq turlari bo'yicha soliq xavfini baholash asosida byudjet yo'qotishlarini hisoblash hamda ushbu yo'qatishlarni prognoz jarayonida hisobga olish nazarda tutiladi. Natijada esa, jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar bo'yicha prognoz ko'rsatkichlarining ishchonchligi va aniqligi oshadi.

Jismoniy shaxslardan undiriladigan mulk va yer soliqlari bo'yicha hududlar kesimida 2024–2027-yillar uchun tushum prognozlari keltirilgan. Bu prognozlar har yili soliq stavkalari 10% ga oshirilishi hamda inflyatsiya darajasi (2025 – 12%, 2026 – 11%, 2027 – 10%) hisobga olingan holda hisoblab chiqildi(12-jadvalga qarang).

12-jadval

Jismoniy shaxslarning mulk va yer soliqlaridan hududlar bo'yicha 2024-2027-yillar uchun tushum prognozlari²⁷

Hududlar	2024-yil (mlrd so'm)	2025-yil (mlrd so'm)	2026-yil (mlrd so'm)	2027-yil (mlrd so'm)
Qoraqalpog'iston	120.0	147.8	180.5	218.4
Andijon	145.0	178.6	218.1	263.9
Buxoro	132.0	162.6	198.6	240.3
Jizzax	98.0	120.7	147.4	178.4
Qashqadaryo	138.0	170.0	207.6	251.2
Navoiy	110.0	135.5	165.5	200.2
Namangan	125.0	154.0	188.0	227.5
Samarqand	160.0	197.1	240.7	291.2
Surxondaryo	102.0	125.7	153.4	185.7
Sirdaryo	85.0	104.7	127.9	154.7
Toshkent viloyati	170.0	209.4	255.7	309.4
Farg'ona	142.0	174.9	213.6	258.5
Xorazm	108.0	133.1	162.5	196.6
Toshkent shahar	265.0	326.5	398.6	482.3

Yuqorida keltirib o'tilgan jadval ma'lumotlariga asosan soliq stavkalarining 10%ga oshirilishi va inflyatsion ta'sirlarni hisobga olgan holda, barcha hududlarda daromadlar yildan-yilga sezilarli o'sishi kutilmoqda. Eng katta tushum Toshkent shahri hissasiga to'g'ri kelmoqda, bu shahardagi ko'chmas mulk hajmi va bozor qiymatining yuqoriligi bilan izohlanadi. Qoraqalpog'iston Respublikasi, Jizzax va Sirdaryo viloyatlari nisbatan pastroq tushumga ega bo'lsa-da, ularda ham barqaror o'sish tendensiyasi kuzatilmoqda.

O'zbekiston Respublikasi byudjeti daromadlarining 2025-yil asosida 2026

²⁷ Tadqiqot jarayonida muallif tomonidan tayyorlandi.

va 2027-yillar uchun prognoz (13-jadvalga qarang) taqdim etiladi. Ushbu prognoz byudjet daromad turi bo'yicha shakllantirilgan bo'lib, iqtisodiy ko'rsatkichlar, soliq bazasi kengayishi va siyosiy islohotlar dinamikasiga asoslanadi.

13-jadval

O'zbekiston Respublikasining budjeti daromadlarini 2025-yil asosida daromad turi uchun 2026 va 2027-yillar prognozi²⁸

Daromad turi	2025	2026 prognozi	2027 prognozi
Bevosita soliqlar	65 700,0	70 956,0	76 632,5
Bilvosita soliqlar	98 787,4	108 666,1	119 532,7
Resurs to'lovlari va mol-mulk solig'i	20 308,4	21 323,8	22 390,0
Dividendlar	34 141,2	36 531,1	39 088,3
Boshqa daromadlar	23 816,3	25 245,3	26 760,0
Jami daromadlar	242 753,2	262 722,3	284 403,5

Yuqoridagi jadval ma'lumotlariga asosan byudjet daromadlari 2025–2027-yillarda 28–30% ga oshishi kutilmoqda. Raqamlashtirish, soliq islohotlari va bandlik darajasining ortishi asosiy o'sish omillari bo'ladi. Jismoniy shaxslar va QQS bo'yicha tushumlar asosiy drayverlar bo'lib qoladi. Davlat soliq siyosatining samaradorligi, shuningdek hududiy iqtisodiy faollik ushbu prognozlarning amalga oshishiga bevosita ta'sir qiladi. Eng yuqori o'sish JSHDS, QQS va foyda solig'i hisobiga kutilmoqda, bu aholining daromadi va biznes faolligi bilan bog'liq. Iqtisodiyotni raqamlashtirish, soliq qamrovini kengaytirish, soddalashtirish va adolatli tartibga solish orqali daromadlar prognozga mos shakllantiriladi.

Bugungi kunda mavjud soliq prognozlash uslublari va yondashuvlari yetarlicha imkoniyatlarga ega bo'lsa-da, ularning ba'zilari real iqtisodiy holatni to'liq aks ettirmasligi, statistik ma'lumotlarning yetishmasligi va metodologik nomuvofiqliklar tufayli aniqlik darajasi past bo'lishi mumkin. Shu boisdan, jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish bugungi kunning dolzarb masalalaridan biri hisoblanadi. Bu yo'nalishda quyidagi asosiy jihatlarini keltirib o'tamiz: mavjud metodikalarni zamonaviy statistika va ekonometrik modellash bilan boyitish soliq tushumlari prognozining ishonchlilagini oshirib berishi, prognozlashda real ish haqi, inflyatsiya darajasi, bandlik holati, sektorlar bo'yicha ishchi kuchi taqsimoti kabi ko'rsatkichlardan tizimli foydalanish zarurligi, soliq ma'muriyatichiligi samaradorligini oshirish orqali axborot bazasini kengaytirish, prognozlar uchun sifatli dastlabki ma'lumotlarni shakllantirishga xizmat qilishi, qisqa, o'rta va uzoq muddatli prognozlarning o'ziga xosliklarini hisobga olgan holda, ularni kompleks yondashuvda ishlab chiqish amaliyotga joriy etilishi lozim.

Mazkur holatdan kelib chiqib aytish mumkinki, soliq bazasi va uning elementlari bo'yicha olib boriladigan tizimli tahlillar va prognozlash ishlari davlat byudjetlarining moliyaviy barqarorligini ta'minlash uchun muhim ahamiyat kasb etadi. Bu jarayon orqali soliq tushumlari hajmini aniqlashda vujudga kelishi mumkin bo'lgan risklarni kamaytirish, shuningdek, soliq qonunchiligini takomillashtirish orqali iqtisodiy muhitni yaxshilash va soliq ma'murchiligi

²⁸ Jadval muallif tomonidan 24.12.2024 yildagi 2025-yil uchun O'RQ-1011-sod O'zbekiston Respublikasining davlat budjeti to'g'risida Qonuni ma'lumotlari asosida tuzilgan

samaradorligini oshirish imkoniyatlari yaratiladi. Shunday qilib, davlat soliq siyosatining samaradorligini oshirish va byudjet daromadlari barqarorligini ta'minlash uchun soliq bazasi tahlili va prognozlash faoliyatini yanada takomillashtirish zaruriyati mavjud.

XULOSA

Byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq tushumlarini prognoz qilishning metodologik masalalari bo'yicha quyidagicha xulosalar shakllantirildi:

1. Mamlakatimizda byudjet-soliq tizimini isloh qilish hamda uni takomillashtirishning muhim yo'naliшlaridan bo'lgan byudjetni rejalashtirishda, soliq tushumlarini prognozlashtirishga asoslanish masalalari belgilangan bo'lsada, uni amalga oshirishning tashkiliy-metodologik jihatlarini yanada takomillashtirishga ehtiyoj yuqoriligidan qolmoqda;

2. Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilish, o'rta va uzoq muddatli milliy iqtisodiyotni sotsial-iqtisodiy rivojlantirish prognoz ko'rsatkichilarini ishlab chiqishda byudjet loyihalarini ishlab chiqish eng muhim uslubiy va axborot manbai bo'lib xizmat qiladi. Bu borada, jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlar prognozi byudjet daromadlarini rejalashtirish maqsadida tegishli model, metodlarni qo'llagan, miqdor va sifat tahlillarini amalga oshirgan holda jismoniy shaxslarga qonunchilik bilan yuklatilgan soliq majburiyatlar doirasida kelib tushishi mumkin bo'lgan prognoz ko'rsatkichilarini aniqlashning tizimli yondoshuvini ishlab chiqish lozim;

3. Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishda, byudjet jarayonida yuzaga keladigan soliq xavfini baholashning modeli, mahalliy byudjetning moliyaviy xavfini aniqlash uslubiyati, byudjet daromadlarining prognoz ko'rsatkichilarini aniqlash orqali prognoz ko'rsatkichlari tasdiqlangandan keyin soliq tushumlarining bir maromda byudjetga tushishi bilan bog'liq xavflarni aniq baholashga imkon yaratib beradi, ushbu jihatni inobatga olgan holda biz tomonidan ishlab chiqilgan model asosida byudjetdan yo'qotishlarni aniqlash natijasida yuqori iqtisodiy samaradorlik ko'rsatkichlari ta'minlanadi;

4. Tadqiqot ishida keltirilgan jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni prognoz qilishning matematik-mantiqiy metodlar orqali jismoniy shaxslardan undiriladigan daromad solig'i, mol-mulk solig'i, yer solig'ini hisoblashni soddallashtirishga, prognoz ko'rsatkichlarini esa yuqori obyektivlikda hamda aniqlikda aniqlash imkonini yaratib beradi;

5. Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlar bo'yicha tushumlarni prognoz ko'rsatkichlarini korrelyatsion-regression tahlillar asosida har bir soliq turi bo'yicha prognoz ko'rsatkichlariga ta'sir qiluvchi omillarni baholashga, ularni ekonometrik model yordamida o'rta muddatli davrni hisoblab, davlat byudjeti daromadlarini o'rta muddatli rejalashtirish orqali jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlar bo'yicha tushumlarni prognoz ko'rsatkichlarini maksimal tarzda aniqlash indikatorlari yaratildi, bu esa muhim metodologik bo'lib xizmat qiladi.

6. Zamonaliv iqtisodiy amaliyotni o'rganish shuni ko'rsatdiki, bugungi kunda soliq ma'muriyatida qo'llaniladigan soliq to'lovchining iqtisodiy faoliyatini

tekshirishdan oldin tahlil qilish doirasida tadbirkorlik faoliyatini bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxsning soliq salohiyatini baholash metodologiyasi, tadbirkorning moliyaviy va ishlab chiqarish parametrlarining haqiqiy qiymatlarini o‘rtacha standartlar bilan taqqoslanib, soliq to‘lovchilarning iqtisodiy faoliyatining o‘ziga xos xususiyatlariga asosan jismoniy shaxslarning soliqlarini shakllantirishning aniq faktik holatlari ko‘rib chiqilgan.

7. Yakka tartibdagagi tadbirkorlik bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxslarning soliq salohiyatini ko‘rsatkichini baholash metodologiyasini ishlab chiqishga iqtisodiy faoliyatning tovar-pul oqimlarini tahlil qilish va mahsulotlarni mavjud iqtisodiy sharoitlar uchun maqbul bo‘lgan qiymatlari bilan mavjud iqtisodiy sharoitlar uchun maqbul qiymatlari bilan tahlil qilish asosida taklif qilingan algoritmdan foydalanish yordam beradi. Jismoniy shaxslarning soliq va statistik ma’lumotlari asosida iqtisodiy faoliyatini iqtisodiy tahlil qilish jarayonida soliq salohiyatini shakllantirishning dominant omillarini tanlab olish eng muhim tarkibiy elementi va uni samarali qo‘llash mumkin.

8. Tadqiqot natijalari shuni ko‘rsatadiki, yakka tartibdagagi tadbirkorlik bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxslarning soliq salohiyatini parametrlarining iqtisodiy asoslanishi davlatning soliq siyosatini ishlab chiqishning asosiy yo‘nalishi bo‘lishi kerak. Iqtisodiyotni, soliqlarni tartibga solishning ushbu jihatini amalga oshirish uchun iqtisodiy faoliyatning xususiyatlariga, iqtisodiy siyosatning maqsad va vazifalariga va soliq to‘lovchilarning turli toifalaridagi ishbilarmonlik faolligi darajasiga qarab tabaqlashtirilgan yondashuvdan foydalanish maqsadga muvofiqdir.

9. Soliq salohiyatini shakllantirish xususiyatlarini tahlil qilish jarayonida soliq omilining soliq to‘lovchining moliyaviy holati va iqtisodiy faoliyatiga ta’siri mexanizmining mantiqiy va sxematik tavsifi berilgan. Birinchidan, soliqlarning o‘tkazilishi (va nafaqat bilvosita, balki to‘g‘ridan-t’g‘ri) yakka tartibdagagi tadbirkorlik bilan shug‘ullanuvchi jismoniy shaxslarning soliq salohiyatini shakllantirishning muhim, ammo prognoz qilinadigan omili bo‘lib, bozor sharoitida soliqqa tortish va narxlarning o‘zaro bog‘liqligi mavjudligi sababli iqtisodiy zanjirning barcha ishtirokchilarining iqtisodiy faoliyati natijalariga bevosita ta’sir etadi.

10. Soliq tarkibiy qismini iqtisodiy muomaladan chiqarish usuliga qarab jismoniy shaxslardan undiriladigan soliq salohiyatini amalga oshirishning turli xil variantlarini tanlash imkoniyati soliqlarni hisoblash va to‘lash mexanizmidagi farqlar bilan bog‘liq bo‘lib, bu iqtisodiyotni soliqni tartibga solish samaradorligining turli darajalariga olib keladi, bu soliq qonunchiligini ishlab chiqish darajasida ham, joriy byudjet va soliq prognozi doirasida ham amalga oshirilishi mumkin.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc.03/10.12.2019.I.16.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ
ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БАБАЕВ ШАВКАТ БАЙРАМОВИЧ

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора экономических наук (Doctor of Science)**

город Ташкент – 2025 год

Тема диссертации доктора наук (DSc) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2024.2.DSc/Iqt692 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) на сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyonet.uz).

Научный консультант:

Худойкулов Садирдин Каримович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Ташмурадова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор

Алмардонов Мухамади Ибрагимович
доктор экономических наук, профессор

Гадоев Сухроб Джумакулович
доктор экономических наук, доцент

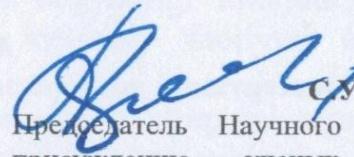
Ведущая организация:

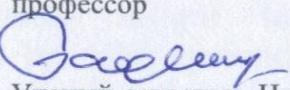
Самаркандский институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоится в 14⁰⁰ часов «13» 11 2025 года на заседании Научного совета по присуждению ученых степеней № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. (Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс : (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz).

С диссертацией можно ознакомится в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за номером 1809). (Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс : (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz)

Автореферат диссертации разослан «28» 10 2025 года.
(протокол реестра №93 от «28» 10 2025 года).


С.У. Мехмонов
Председатель Научного совета по
присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор


У.В. Гафуров
Ученый секретарь Научного совета по
присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор


Н.Б. Абдусаломова
Заместитель председателя научного
семинара при Научном совете по
присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой экономике прогнозирование налоговых поступлений от физических лиц приобретает все большее значение для бюджетной системы в обеспечении финансовой устойчивости государства, эффективном планировании социальных расходов, оптимизации фискальной политики и формировании гибкого по отношению к экономической активности бюджета. При этом с учетом динамики рынка труда, структуры доходов населения, уровня инфляции, развития цифровых платформ расчета заработной платы и налоговой дисциплины формируется реалистичный прогноз налоговых поступлений с использованием математико-статистических моделей, методов машинного обучения и алгоритмов макроэкономического прогнозирования, что существенно повышает возможности координации бюджетных расходов и управления фискальными рисками. Согласно данным, “общая сумма расходов, без учета расходов, финансируемых за счет грантов, в 2024/25 году составляет 35,1%. В рамках налоговых поступлений в 2024/25 финансовом году они составили 82304 млн. долларов США (таможенные и акцизные налоги составили 24%, НДС - 24%, налог на доходы физических лиц составил 24%, корпоративный подоходный налог - 14%, прочие налоги составили 4% и налог на имущество - 0,4%)”¹. Исходя из данных показателей, актуально то “чтобы комплексно оценить необходимость увеличения налоговых поступлений, страны по всему миру предлагают учитывать рейтинг налоговой дисциплины (удобство режимов уплаты налогов) в своей налоговой политике”.

Мировой опыт показывает, что индикативные подходы, основанные на макроэкономических показателях, имеют большое значение в процессе прогнозирования налога на доходы физических лиц. Поэтому макропруденциальные показатели широко используются в качестве основы для предварительной оценки доходов государственного бюджета. В условиях формирования среднесрочной бюджетной политики и внедрения презентативной налоговой системы комплексные методологические подходы к прогнозированию налогов, взимаемых с физических лиц, становятся одним из приоритетных направлений. При этом использование методов имитационного, детерминированного и адаптивного моделирования по отдельным видам налогов позволяет проводить углубленный анализ налоговой базы, повышать устойчивость налоговых поступлений и создавать потенциал для роста доходов бюджета. При этом адаптация передовых методик, широко используемых в международной практике для улучшения налоговых прогнозов, к местным условиям является одним из актуальных направлений научных исследований.

Постепенный переход к среднесрочной системе планирования государственного бюджета в Республике Узбекистан требует формирования

¹ <https://www.pwc.com/na/en/assets/pdf/2024-pwc-analytics-page.pdf>

новых концептуальных подходов к прогнозированию доходов государственного бюджета. В этой связи особое значение приобретает разработка научно обоснованных моделей, направленных не только на обеспечение фискальной устойчивости, но и на повышение эффективности государственной финансовой политики в среднесрочной перспективе. Подобная ситуация требует проведения новых научных исследований по разработке среднесрочных прогнозных показателей поступлений налогов с физических лиц. На сегодняшний день одним из актуальных вопросов являются использование возможности дальнейшего расширения налоговой базы за счет сокращения «теневой экономики», полного выявления и покрытия источников налогообложения в результате тщательного изучения фискального потенциала регионов, формирование качественного прогноза доходов, кроме того, в условиях увеличения доли расходов отсутствует единая методика прогнозирования доходов местных бюджетов, а в связи с необходимостью определения прогнозных показателей по налогам, взимаемым с физических лиц, являющимся их основным источником доходов, возникает необходимость в разработке соответствующих научно-методических основ.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 27 декабря 2024 года №УП-229 “Об очередных мерах по обеспечению равных условий для предпринимателей и справедливой конкурентной среды”, от 28 января 2022 №УП-60 “О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы”, от 26 сентября 2019 года УП-5837 “О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан”, Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 29 декабря 2023 года №ПП-422 “О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан “О Государственном бюджете на 2024 год”, а также других нормативно-правовых актах, 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».

Обзор зарубежных исследований по теме диссертации². Научно-практические исследования по совершенствованию теоретических и

² В диссертации использованы научные исследования следующих международных организаций, зарубежных научно-исследовательских институтов и экономистов: https://www.ifo.de/en/publikationen/2018/article-journal/abundantly-flowing-tax-revenues-huge-challenges-expectations_yoki https://www.grips.ac.jp/r-center/en/research_projects/carbon-taxes-and-competitiveness; https://www.cri-world.com/publications/qed_dp_169.pdf. Tax analysis and revenue forecasting - Issues and Techniques -By Glenn P. Jenkins Chun-Yan Kuo Gangadhar P. Shukla. Harvard Institute for International Development Harvard University June 2000; <https://www.nyc.gov/assets/omb/downloads/pdf/methodology-2019-05.pdf>. Tax revenue forecasting documentation. Financial Plan Fiscal Years 2017–2021. Tax policy, revenue forecasting & economic analysis task force. The City

методологических основ прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц в государственный бюджет, проводятся международными организациями, научными центрами и высшими учебными заведениями, в частности, такими как Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации (NIFI), Центр налоговой политики Московского государственного университета, Гарвардский институт международного развития (Harvard Institute for International Development), Административно-бюджетное управление штата Нью-Йорк (New York, USA), Бюджетное управление парламента Австралии (Parliamentary Budget Office, Australia), Международный центр развития (Center for international development, California), Бюджетное управление Конгресса США, Международная финансовая корпорация (IFC), Международная ассоциация развития (IDA), Институт экономических исследований Германии (DIW), Институт национального экономического прогнозирования, Центр налоговой политики и администрирования ОЭСР, Международный валютный фонд.

На основании проведенных исследований по совершенствованию теоретических и методологических основ прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц в государственный бюджет, получены следующие научные результаты: особое значение имеет уделение особого внимания либерализации налоговой политики, развитию предпринимательства, стимулированию социальной сферы, снижению налогового бремени и совершенствованию налогового администрирования. Система налога на доходы физических лиц объективно необходима как один из основных источников пополнения бюджета. Актуальность и важность этого налога возрастает, особенно в условиях рыночной экономики, поскольку в рыночной экономике увеличение доли предпринимателей и бизнесменов в общей численности населения требует увеличения уровня их доходов. Как известно, на современном этапе развития нашей республики важнейшим направлением, как в экономическом, так и в политическом плане, становится укрепление доходов населения, являющееся основой функционирования нашего общества.

Исследования методологических вопросов прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему стран мира сосредоточены в ряде направлений, в том числе: динамический анализ доходов населения и разработка прогнозных моделей, учитывающих изменения на рынке труда; внедрение поведенческих подходов к оценке соблюдения налогового законодательства и поведения плательщиков;

of New York, Bill de Blasio, Mayor, Office of Management and Budget, Melanie Hartzog Budget Director, Francesco Brindisi Deputy Director; <https://www.gov.scot/binaries/content/documents/govscot/publications/research-and-analysis/2017/04/review-tax-revenue-forecasting-models-scottish-housing-market/documents/00516712-pdf/00516712-pdf/govscot%3Adocument/00516712.pdf>. A review of tax revenue forecasting models for the scottish housing market.Alma Economics, Scott Cameron, Nick Spyropoulos, Aliya Saied-Tessier, Sandu Gusaru, Napoleon Barkis, Study commissioned by the Scottish Government; <https://cdn.istanbul.edu.tr/file/JTA6CLJ8T5/87BB10AA93FB45B09DE0B76C27CD09A9>. Somparison of tax revenue forecasting models for Turkey.Hamza Erdođu1. DOI: 10.26650/PB/SS10.2019.001.075;

применение алгоритмов прогнозирования в режиме реального времени на основе машинного обучения и искусственного интеллекта; комплексное моделирование влияния макроэкономических показателей, таких как рост инфляции, валового внутреннего продукта и занятости; разработка научных подходов, направленных на учет трудовой активности в неформальном секторе и определение ее влияния на налоговую базу.

Степень изученности проблемы. Научно-методологические аспекты прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц в государственный бюджет, изучались рядом зарубежных ученых-экономистов. В том числе, в этом направлении научные работы проводили такие ученые-экономисты, как М.Романовский, О.Врублевская, В.Едронова, М.Васильева, Е.Разник, И.Самсонова, Е.Лавренчук, С.Ефимов, А.Погорельский, А.Горбунов, В.Кашин, И.Светунков, Т.Найденова, И.Швецова, А.Кокин, А.Едронов, Н.Тактаров, М.Мигунова, Е.Шередеко, М.Пинская, Л.Королева, Т.Ермошина, В.Коростелева, М.Пильцина, А.Казьмина, И.Оробинская, Е.В.Смирнова и другие ученые³.

Частично данные аспекты нашли своё отражение в научных исследованиях ученых-экономистов Узбекистана, таких как: С.Ширинов,

³ Налоги и налогообложение. – 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – С. 309.; Попков С.Ю. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом: на примере бюджета города Москвы: диссертация кандидата экономических наук.; Едронова, В.М. Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте Российской Федерации/ В.М. Едронова, Н.Н. Акимов // Финансы и кредит. – 2008. - №17 – 51-54 с.; Васильева М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №6 – 63-73 с.; Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. 14с.; Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование. Экономические науки 2011, 1(74).; Ефимов С.С. Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Орёл, 2014. 22 с.; Погорецкий А.Я. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования. СПб, 2005, 78 с.; Горбунов А.Р. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. – М.: СО «Анкил», 1993.; Кашин, В.А. Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России ANC Rossi и Росфинмониторинга / В.А. Кашин, А.Б. Паскачев, К.В. Седов. – М.: Магистр, 2007. – 541с.; Светуньков И.С., Светуньков С.Г. Методы социально-экономического прогнозирования. Том 1. Теория и методология. – Москва: Юрайт, 2015. – 351 с.; Найденова Т.А., Швецова И.Н. Прогнозирование и планирование налоговых доходов местного бюджета (на материалах МО ГО «Сыктывкар»). Журнал. Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – Москва: Издательство: Научно-информационный издательский центр и редакция журнала «Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук», 2014. – С. 187-197.; Кокин А.С., Едронов А.В. Применение корреляционно-регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта федерации. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2010, № 2 (1), с. 233–241.; Н.Н.Тактаров, Л.О.Тактарова. Краткосрочное прогнозирование налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Мордовия. Налоги и финансы № 3/2014. Стр.16.; Мигунова М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования. Учебное пособие. Красноярск, 2009. 5-6 стр.; Шередеко Е.В., Пинская М.Р. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с учетом территориального размещения человеческого капитала. // Налоги и налогообложение» № 12. 2016 год. – С. 928-938.; Королева Л.П., Ермошина Т.В. Анализ влияния норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов на уровень их бюджетообеспеченности и привлекательности (на примере городских округов субъектов Приволжского федерального округа РФ). // Налоги и налогообложение. – 2014. – №1. – С.7-22.; Коростелева В.В. Анализ факторов, влияющих на поступления налога на доходы физических лиц (на примере Ханты-Мансийского Автономного Округа-Югры) // Экономика и социум. - 2014. -№1-2 (10). – С. 13-21.; Пыльцина М.В., Казьмина А.Г., Оробинская И.В. Минимизация налога на доходы физических лиц с использованием вспомогательного способа // Финансы и кредит. – 2012. – №21(50).; Смирнова Е.Е. Эффективность администрирования налога на доходы физических лиц // Научное мнение. – 2015. – №2-3. – С. 37-40.

Ш.Тошматов, К.Усманов, Ж.Урмонов, С.Худойкулов, У.Юлдашева, А.Мусагалиев, Б.Санакурова, Ш.Киясов, Н.Ашурова, С.Элмирзаев, О.Мейлиев, А.Исламкулов, А.Бозоров и другие ученых⁴.

Однако, хотя отдельные аспекты местных бюджетов изучались в научных исследованиях вышеупомянутых ученых, методологические вопросы прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему не изучались как самостоятельный объект исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках научного 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, направленных на дальнейшее совершенствование процессов, связанных с методологическими вопросами прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему Республики Узбекистан.

Задачи исследования:

освещение научно-теоретических аспектов прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц;

⁴ Shirinov S.E. Davlat byudjetining soliqli daromadlarini prognoz qilish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2024-yil. 16-21; 30-32-b.; Toshmatov Sh.A. Korxonalarни rivojlantirishda soliqlarning roli. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2008.-204 b.; Usmonov K.A. Davlat byudjeti daromadlarini shakllantirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2025-yil. 21-25; 29-34-b.; Urmonov J.J. Tadbirkorlik sub'ektlari faoliyatini soliq mexanizmi vositasida tartibga solishni takomillashtirish masalalari. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2018-yil. 27, 218-220, 225-230-b.; Xudoyqulov S.K. Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2019-yil. 14-16; 20-21; 28-29-b.; Yuldasheva U.A. “Hududlar soliq salohiyatini oshirish mexanizmini takomillashtirish” Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2024-yil.; Musagaliyev A.J. Mintaqa byudjet daromadlarini shakllantirishda yuridik shaxslarni soliqqa tortish mexanizmlarining samardorligini oshirish yo'llari. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2019-yil.; Sanaqulova B.R. Kichik tadbirkorlik sub'ektlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish orqali iqtisodiy o'sishni ta'minlash. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2016-yil.; Qiyosov Sh.U. Jismoniy shaxslar daromadlarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati.; 2023-yil. Ashurova N.B. Barqaror iqtisodiy o'sishni ta'minlashda soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2018-yil. 204-2017; 212-214-b.; Elmirzayev S.E. Korporativ moliyani boshqarishda soliq munosabatlarini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2017-yil.; Meyliyev O.R. Mahalliy byudjetlar daromadlarini tartibga solishni takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2023-yil.; Islomqulov A.X. Byudjet daromadlarida bevosita soliqlar tushumi barqarorligini ta'minlash yo'llari. Iqtisod fanlari nomzodi ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi. <http://diss.natlib.uz>. 2012-y.; Bozorov A.A. O'zbekistonda jismoniy shaxslarni soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2023-yil.

оценка налогового потенциала налогоплательщиков в регионах путем создания моделей, используемых для прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, и выявление основных и взаимосвязанных элементов, определяющих системы индикаторов;

описание и классификация структуры доходов местных (верхних и нижних) бюджетов, направлений их расходования;

разработка стратегической методологии анализа посредством систематического улучшения налогового потенциала, а затем выявление возможностей использования каждого региона в предварительном планировании для совершенствования налогового потенциала;

обоснование необходимости прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, и проведение исследования определяющих его системных показателей;

выявление факторов, влияющих на прогнозирование налогов, взимаемых с физических лиц, и оценка их влияния на процесс прогнозирования, а также упрощение налогового администрирования и обеспечение стабильности налоговых поступлений;

проведение налогового анализа в процессе прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, разработка методических рекомендаций по их оценке, систематизация инструментария их оценки и создание возможностей для их эффективного использования;

разработка комплексной методики оценки показателей налогов, взимаемых с физических лиц, и методических подходов к налоговым доходам, собираемым за счет предоставляемых им льгот;

оценка многофакторных эффектов прогнозирования взимаемых с физических лиц налогов на основе эконометрического анализа;

выявление постоянных проблем в обеспечении роста налоговых поступлений на основе прогноза поступления налогов от физических лиц и разработка научных предложений и практических рекомендаций по их устранению.

Объектом исследования являются налоги, взимаемые с физических лиц в налоговой системе Республики Узбекистан.

Предметом исследования являются социально-экономические отношения, связанные с прогнозированием налогов с физических лиц в бюджеты различных уровней.

Методы исследования. В работе использованы такие методы, как логический и сравнительный методы анализа, абстрактно-логическое мышление, научная абстракция, наблюдение, обобщение, группировка, сравнение, статистическое и эконометрическое моделирование, корреляционно-регрессионный анализ.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

усовершенствована методология прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе синтеза внешних информационных источников и факторов, полученных от органов статистики, инвестиционных программ, организаций лицензирования и государственного надзора, а также

внутренних информационных источников для прогнозирования налога на доходы, получаемого от самих налогоплательщиков;

усовершенствована методология налогового администрирования, обеспечивающая расширение налоговой базы и точность расчетов по налогу при налогообложении недвижимости на основе разработки “Порядка прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц путем оценки недвижимого имущества на основе рыночной стоимости”;

усовершенствована методология оценки налоговых рисков по видам налогов при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц, за счет создания модели оценки налоговых рисков, возникающих в процессе налогового прогнозирования и бюджетирования, посредством методики определения финансового риска местного бюджета, позволяющей на основе определения прогнозных показателей доходов бюджета проводить точную оценку рисков, связанных со своевременным поступлением налоговых доходов в бюджет после утверждения прогнозных показателей;

исходя из уровня экономического развития регионов, предлагается предоставить индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность на территории районов или городов, полномочия по применению наиболее высоких ставок, установленных для индивидуальных предпринимателей в регионе;

обосновано предложение по предоставлению полномочий по введению повышающих коэффициентов к минимальным ставкам арендной платы, установленным для физических лиц, арендающих жилое помещение в городах, до размеров, установленных для города Ташкента, на отдельных территориях, специализированных для массового отдыха или туризма.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработаны целевые показатели использования бюджетных средств распорядителями бюджетов первого уровня по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц (за исключением объектов нежилой недвижимости) на 2025-2027 годы;

разработано предложение о введении с 1 июля 2025 года обязанности по представлению декларации в налоговые органы в определенных случаях;

исходя из методологических аспектов прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему обосновано предложение о том, что сумма налога на имущество и земельного налога, подлежащая уплате физическими лицами в 2025 году, не должна превышать сумму, рассчитанную в 2024 году, то есть в 1,3 раза;

разработано предложение об установлении ставки социального налога в размере 1 процента для членов малообеспеченных семей, принятых на работу в период с 1 января 2025 года по 1 января 2028 года (при заработной плате не менее 1,7 млн.сумов); установлении налога на доходы физических лиц и социального налога для учащихся школ, колледжей и техникумов по ставке 1 процент с 1 сентября 2024 года по 1 сентября 2027 года; освобождении от уплаты налога на первые 6 месяцев деятельности для

молодых людей (до 30 лет), организующих передвижную торговлю вдоль автомагистралей до 1 января 2028 года;

разработано предложение по индексации минимальных ставок арендной платы, установленных для физических и юридических лиц, сдающих в аренду жилое помещение.

Достоверность результатов исследования обусловлена внедрением в практику использованных в исследовательской работе подходов и методов, предложений и рекомендаций, получением данных из официальных источников, в частности, получением данных из официальных источников, основанностью на официальных статистических данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан и Налогового комитета, Национального комитета Республики Узбекистан по статистике, Министерства занятости и сокращения бедности Республики Узбекистан, портала «Открытый бюджет».

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что они могут быть использованы для дальнейшего совершенствования теоретико-методологического и методического аппарата обеспечения точности прогнозных показателей налоговых поступлений в рамках налогов, уплачиваемых физическими лицами, при планировании доходов бюджетов путем дальнейшего совершенствования процесса прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты различных уровней по налогам, уплачиваемым физическими лицами, а также дальнейшем углублении научно-исследовательских работ по этой теме.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные рекомендации послужат целям социально-экономического развития при разработке научно-практических и методических рекомендаций по методологическим вопросам прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему, а также при совершенствовании нормативно-правовых актов.

Внедрение результатов исследования. На основе результатов исследования методологических вопросов прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему:

предложение по совершенствованию методологии прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе синтезирования внешних источников информации и факторов, полученных от органов статистики, инвестиционных программ, организаций лицензирования и государственного надзора, а также внутренних источников информации для прогнозирования налога на доходы физических лиц, внедрено в налоговую практику Налоговым комитетом Республики Узбекистан в качестве «Методологии прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе синтеза «внутренних и внешних» источников и факторов» (справка №27/2-54356 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). Внедрение в практику данного научного предложения обеспечило точность прогнозирования налога на доходы физических лиц, а также позволило

эффективно использовать внутренние и внешние источники и факторы в процессе прогнозирования;

предложение по совершенствованию методологии налогового администрирования, обеспечивающей расширение налоговой базы и повышение точности расчетов при налогообложении недвижимости, на основе разработки «Порядка прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц путем оценки стоимости недвижимости на основе рыночной стоимости» внедрено в налоговую практику Налоговым комитетом Республики Узбекистан (справка №27/2-54356 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). Внедрение в практику данного научного предложения способствовало расширению налоговой базы по налогу на недвижимость и совершенствованию методологии налогового администрирования на основе четкого расчетного механизма, обеспечивающего эффективность прогнозирования поступлений от земельного налога и налога на имущество физических лиц;

предложение по внедрению методологии оценки налоговых рисков по видам налогов при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц, за счет создания модели оценки налоговых рисков, возникающих в процессе налогового прогнозирования и бюджетирования, посредством методики определения финансового риска местного бюджета, позволяющей на основе определения прогнозных показателей доходов бюджета проводить точную оценку рисков, связанных со своевременным поступлением налоговых доходов в бюджет после утверждения прогнозных показателей, внедрено в налоговую практику Налоговым комитетом Республики Узбекистан (справка №27/2-54356 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения использование методологии на практике позволило точно и объективно оценить налоговые риски при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц, и способствовало повышению эффективности прогноза;

предложение по предоставлению индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность на территории районов и городов, полномочия по применению наибольших ставок, установленных для индивидуальных предпринимателей в регионе, исходя из уровня экономического развития регионов, нашло свой отражение в Указе Президента Республики Узбекистан от 30 августа 2024 года №УП-132 «О мерах по реализации задач, определенных в четвертом открытом диалоге Президента Республики Узбекистан с предпринимателями» (справка №27/2-54356 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения планируется сократить экономическое неравенство между регионами, внедрить новые подходы к развитию районов и городов с учетом их состояния, потенциала и возможностей, а также дополнительно улучшить условия ведения бизнеса, усовершенствовать порядок оказания государственной поддержки и повысить ее эффективность;

предложение по разрешению введения повышающих коэффициентов к минимальным ставкам арендной платы, установленным для физических лиц, арендующих жилое помещение в городах, до размеров, установленных для города Ташкента, на отдельных территориях, специализированных для массового отдыха или туризма, нашло своё отражение в Указе Президента Республики Узбекистан от 20 декабря 2024 года №УП-223 “О мерах по внедрению новой системы обеспечения высокого экономического роста и занятости населения в регионах, а также повышению роли и ответственности местных хокимиятов в данном направлении” (справка №27/2-54356 Налогового комитета Республики Узбекистан от 7 мая 2025 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику стало возможным установление Жокаргы Кенгесом Республики Каракалпакстан, областными и Ташкентским городским Кенгашами народных депутатов коэффициента до 2-кратного минимального размера арендной платы за 1 квадратный метр недвижимого имущества, применяемого для целей налогообложения.

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

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 24 научных работ, включая 1 монографию, 11 научных статей в научных журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, из них 2 статья в зарубежном журнале и 9 статей в республиканских журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 259 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, представлен обзор зарубежных исследований по теме диссертации, и степень изученности проблемы, отражена связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, 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 «Теоретико-методические основы прогнозирования налоговых поступлений с физических лиц в

бюджетную систему» раскрываются теоретические и методические основы прогнозирования налоговых поступлений с физических лиц. Изложены вопросы прогнозирования налоговых поступлений с физических лиц, повышения налогового потенциала и классификации источников налогооблагаемых доходов. Сгруппированы группы факторов, влияющих на определение прогноза поступлений налогов с физических лиц. Классифицированы и описаны доходы и расходы местных бюджетов при прогнозировании поступлений налогов с физических лиц.

Слово «прогноз» имеет греческое происхождение, произошло от слова «πρόγνωση», что означает «предвидеть, предсказывать» и означает научное объяснение вероятного будущего состояния объекта. Прогнозирование в данном аспекте основано на науке, поскольку для того, чтобы предсказать будущее состояние любого объекта, необходимо изучить внутреннюю природу изучаемого объекта, его прошлое, тенденции его функционирования и факторы, влияющие на его существование, что невозможно сделать без научного подхода.

Проведен анализ научных исследований зарубежных и отечественных ученых по теме нашей исследовательской работы. В частности, Т.Найденова и И.Швецова определили прогнозирование следующим образом: «Прогнозирование - вид познавательной деятельности, направленной на определение динамики и тенденций развития конкретного объекта или явления на основе анализа прошлых ситуаций как прогрессивного образа будущего. Прогноз – это приблизительное представление о вероятном состоянии объекта»⁵, при этом А.Кокин и А.Едронов считают, что «прогнозирование является необходимым условием налогового планирования, при котором решаются преимущественно тактические задачи управления налоговыми поступлениями»⁶. По мнению С.Анисимова и В.Остапенко, «Налоговое прогнозирование – это процесс определения налоговой базы, анализа налогов и платежей, оценки уровня собираемости налогов, оценки налоговой задолженности, а также мониторинга изменений налогового законодательства в целях привлечения налогов в бюджет с учетом социально-экономического развития страны и регионов»⁷.

Из отечественных ученых д.э.н., профессор С.Худойкулов дал следующее определение понятию прогнозирования налогов: «Под налоговым прогнозированием понимается совокупность взаимосвязанных и последовательных процессов, таких как оценка налогового потенциала налогоплательщиков, национальной экономики, регионов, отраслей и отдельных налогоплательщиков, определение прогнозных показателей

⁵ Найденова Т.А., Швецова И.Н. Прогнозирование и планирование налоговых доходов местного бюджета (на материалах МО ГО «Сыктывкар»). Журнал. Актуальные Проблемы Гуманитарных И Естественных Наук. Издательство: Научно-информационный издательский центр и редакция журнала "Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук" (Москва). 2014. с. 187-197.

⁶ Кокин А.С., Едронов А.В. Применение корреляционно-регрессионного анализа в прогнозировании налоговых поступлений в бюджет субъекта федерации. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2010, № 2 (1), с. 233–241.

⁷ Анисимов С.А., Остапенко В.В. Проблемы прогнозирования налоговых доходов // Журнал «Аудит и финансовый анализ». №1, 2003. с. 82-83.

налоговых и других обязательных платежей в бюджет, предоставление важной информации для бюджетного планирования, обеспечение взаимосвязи результатов бюджетного планирования и налогового прогнозирования»⁸. Кроме того, д.э.н., профессор С.Ширинов уделил особое внимание взаимосвязи процесса налогового прогнозирования и налогового планирования, определив эту взаимосвязь как действующую как на макро-, так и на микроуровнях⁹. В результате исследования на основе научного анализа разработано авторское определение прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц. В соответствии с этим определением, “Прогнозирование налогов, взимаемых с физических лиц, представляет собой системный подход, направленный на определение прогнозных показателей доходов, которые могут быть получены физическими лицами в рамках установленных законодательством налоговых обязательств, с использованием соответствующих моделей и методов, проведением количественного и качественного анализа в целях планирования доходов бюджетов различных уровней”¹⁰.

При этом некоторые экономисты изучают процесс налогового прогнозирования совместно с процессом налогового планирования, что, по нашему мнению, является правильным подходом, однако некоторые оценивают содержание налогового планирования как прогнозирование

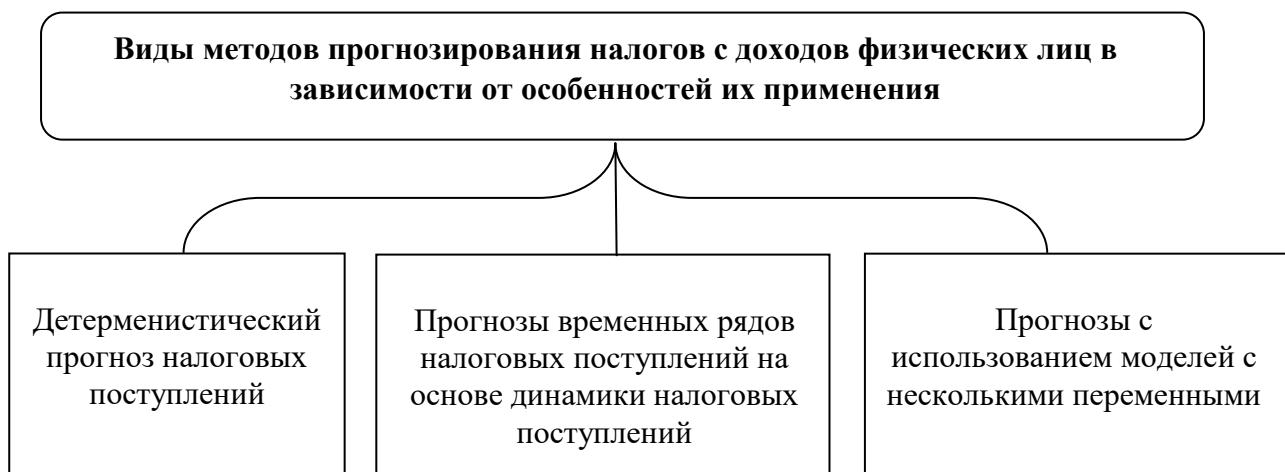


Рисунок 1. Особенности применения методов прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц¹¹

Прогноз поступлений налогов с физических лиц должен обеспечивать бюджетное планирование, и в этом процессе использование моделей и методов является методической необходимостью, различные факторы, влияющие на прогнозные показатели, должны анализироваться с точки зрения как количественных, так и качественных показателей, а системный

⁸ Xudoyqulov S.K. Soliq tushumlarini прогноз qilish metodologiyasini takomillashtirish. 08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. 15 b.

⁹ Shirinov S.E. Davlat byudjetining soliqli daromadlarini прогноз qilish uslubiyatini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiyasi avtoreferati. 2024-yil.

¹⁰ Подготовлено автором в процессе исследования.

¹¹ Подготовлено автором в процессе исследования.

подход к процессу является одним из главных условий, только тогда можно получить прогнозные показатели с высоким уровнем объективности. Схематично классификацию методов прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, можно представить так, как показано на рисунке 1.

Передовые методы прогнозирования в прогнозе основываются на принципах специальной обработки научно-технической информации, реализующей возможность отражения новых тенденций в закономерностях развития объекта прогноза. Официальные методы прогнозирования основаны на создании средств математической теории, позволяющих повысить точность и надежность прогнозов, существенно сократить время их выполнения, обработки информации и оценки результатов.

В ходе научно-исследовательской работы был проведен сравнительный анализ основных показателей прогноза налога на доходы физических лиц для Республики Узбекистан и некоторых зарубежных стран (см. таблицу 1).

Таблица 1
Сравнение основных показателей прогноза НДФЛ
(2024–2025 годы)¹²

Показатель	Республика Узбекистан (прогноз на 2025 год)	США	Германия	Южная Корея	Швеция
Охват налогоплательщиками занятого населения	~73%	~90%	~95%	~92%	~98%
Средний годовой доход (в экв. долл. США)	~\$4,800	~\$55,000	~\$52,000	~\$45,000	~\$60,000
Ставка НДФЛ (в среднем)	12%	~22%	~30%	~16%	~32%
Доля неформальной занятости	~27%	<5%	<3%	~10%	<1%
Уровень цифровизации	~70%	>95%	>95%	~90%	>98%
Налоговые поступления по отношению к ВВП (доля НДФЛ)	~3.2%	~8%	~9.5%	~7.2%	~12%

Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в Республике Узбекистан составляют 3,2% валового внутреннего продукта (ВВП), тогда как в развитых странах этот показатель составляет около 7–12%. Охват

¹² Подготовлено автором в процессе исследования.

занятого населения налогоплательщиками в Узбекистане составляет 73%, тогда как в развитых странах, таких как США, Германия, Южная Корея, Швеция, данный показатель составляет 90–98%. Средний годовой доход населения в Узбекистане составляет около 4800 долларов США, тогда как в развитых странах этот показатель составляет около 50–60 тыс. долларов США. Ставка налога на доходы физических лиц в Узбекистане составляет 12%, тогда как в других странах она колеблется от 16% до 32%, при этом в основном используется прогрессивная шкала налогообложения. При этом доля неформальной занятости в Узбекистане составляет 27%, тогда как в развитых странах этот показатель находится в пределах 1–10%. Уровень цифровизации, являющийся важным фактором обеспечения эффективности налогового администрирования, в Узбекистане составляет около 70%, тогда как в развитых странах он составляет 95% и выше. Анализ данных показателей показывает необходимость кардинального совершенствования системы НДФЛ в Узбекистане, расширения налогового охвата, сокращения неформальной занятости и ускорения процессов цифровизации.

В настоящее время процесс прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц развивается уже значительный период времени и подвержен влиянию различных социально-экономических и политических факторов. Таким образом, налоговые системы разных стран различаются не только по видам и структуре налогов, ставкам и методам их взимания, но и по налогово-бюджетным полномочиям органов власти и предоставляемым льготам. Они также применяются для налогообложения различных видов имущества, в частности недвижимости (включая жилые дома, строения и сооружения, застроенные и незастроенные земли).

Таким образом, необходимость взимания налогов с доходов физических лиц проявляется в преобладании общественных интересов. Это означает, что применение подоходного налога связано с необходимостью регулирования уровня номинальных и реальных доходов населения определенным образом

Во второй главе диссертации **«Современное состояние налогов, взимаемых с физических лиц»** представлены основные показатели прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, его определяющие факторы, методы оценки налогового потенциала по регионам и их современное состояние, а также проведен анализ моделей оценки прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц.

Одним из важнейших и обязательных этапов прогнозирования налоговых поступлений является аналитический этап. Анализ налоговых поступлений рассматривается как промежуточный тактический этап при определении прогнозных показателей. Без проведения аналитической работы любые модели и методы не будут достаточно эффективными.

По нашему мнению, анализ прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, включает следующие важные этапы: анализ уровня выполнения прогнозных показателей налоговых доходов бюджетов разных уровней по годам, регионам и отраслям и оценка их влияния на основе группировки факторов, влияющих на прогнозные показатели налоговых поступлений, налоговые показатели - анализ взаимосвязи собираемости налогов, налогового бремени, налоговой эластичности и между налогами и макроэкономическими показателями, различные методы анализа налоговых поступлений, включая последовательные этапы реализации эконометрического анализа и их диалектическую систему.

Для развития нашей страны мы считаем, что необходимо разработать индикаторы прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, для разработки основных указаний и целей реализуемых налоговых реформ, а также основных проблем, которые могут возникнуть при разработке и реализации совершенно новой политики современной налоговой системы и бюджетной системы, путей их решения и способов их устранения (см. Таблицу 2).

Если сделать аналитические выводы из проделанной работы, то можно заметить ряд тенденций. Во-первых, при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц в нашей республике, важным условием анализа является беспристрастность и объективность, что положительно влияет на прогнозные показатели. Во-вторых, проведенный нами анализ прогноза поступлений налогов с физических лиц показывает, что в нашей республике динамично растут налоговые поступления по этим налогам, численность налогоплательщиков, предоставленные им налоговые льготы, а также состояние налоговой задолженности.

Согласно представленной ниже таблице 2 можно отметить, что, хотя рост налоговых поступлений и численности налогоплательщиков оказывает положительное влияние на прогнозные показатели, влияние налоговой задолженности и налоговых льгот для первых является отрицательным, а для вторых является вероятным. Факторами, влияющими на налоговые поступления, являются рост заработной платы, численности занятого населения, а также количества объектов недвижимости и земельных участков. Это является положительной тенденцией, однако наблюдается нестабильность этих показателей по регионам, что создает трудности при определении прогнозных показателей в рамках местных бюджетов.

Таблица 2

Показатели (индикаторы) использования налоговых льгот при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц¹³

Показатели	Расчет показателей	Особенности
Льготная налоговая ставка ($I_{s,s}$)	$I_{s,s} = \mathcal{E}H / \Sigma H$, здесь $\mathcal{E}H$ – экономия по налогам; ΣH – налоги без учета льгот	Экономией по налогам считается уровень экономии, то есть налогов, полученных в результате использования льгот.
Коэффициент эффективности льготного налогообложения ($I_{s,t.s.k}$)	$I_{s,s} = \mathcal{E}H / D$, здесь, D – доход	Показатель, характеризующий уровень экономии по налогам в результате использования льгот относительно общего объема доходов в регионе.
Льготный инвестиционный коэффициент ($I_{i,k}$)	$I_{s,s} = \mathcal{E}H / I$, Здесь, I – инвестиции	Относительный показатель экономии по налогам в результате использования льгот по сравнению с инвестициями, к которым применяются льготы.

Очевидно, что регион сталкивается с трудностями в сборе налога на имущество и земельного налога, уплачиваемого физическими лицами, несмотря на большую численность граждан, что обусловлено низким объемом собираемых налогов и сложностью их взимания. В основе механизма перераспределения доходов между различными звеньями бюджетной системы лежит асимметрическая разница в уровне социально-экономического развития регионов. Поэтому в обеспечении финансовой устойчивости местных бюджетов первоочередной задачей является разработка и реализация мер по повышению экономического потенциала регионов и его эффективному использованию. В таблице 3 представлен анализ поэтапного внедрения системы исчисления налога на имущество и земельного налога для юридических и физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости (зданий, сооружений и земельных участков), приближенной к рыночной стоимости.

¹³ Подготовлено автором в процессе исследования.

Таблица 3**Показатели суммы налога на имущество и земельного налога для физических лиц, уплачиваемого в 2025 году¹⁴**

Район	Стоимость в 2024 году (млн. сумов)	Максимальное значение в 2025 году (млн. сумов)
Мирабадский район	22 316,4	29 011,3
Мирзо-Улугбекский район	1 407 795,8	1 830 134,5
Юнусабадский район	2 672 834,1	3 474 684,3
Яккасарайский район	1 196 748,6	1 555 773,2
Шайхантахурский район	410 581,7	533 756,2
Чиланзарский район	492 087,2	639 713,4
Сергелийский район	837 789,4	1 089 126,2
Яшнабадский район	551 224,8	716 592,2
Алмазарский район	2 604 842,5	3 386 295,2
Учтепинский район	2 037 125,6	2 648 263,3
Бектемирский район	2 850 644,4	3 705 837,7
Янгихаётский район	4 705 683,4	6 117 388,4
Всего	19 789 673,8	25 726 575,9

Исходя из данных приведенной таблицы, сумма налога на имущество и земельного налога, подлежащая уплате физическими лицами в 2025 году, рассчитана не в размере, не превышающей 1,3 раза сумму по сравнению с 2024 годом, что составляет 5 936 902,1 млн. сумов по сравнению с 2024 годом.

В результате исследования разработаны целевые индикаторы, связанные с использованием бюджетных средств распорядителями бюджетов первого уровня по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц (за исключением объектов нежилой недвижимости) на 2025-2027 годы (см. таблицу 4). Факторы, влияющие на налоговую систему Республики Узбекистан через все процессы, происходящие в экономической и социальной сферах, внешнеэкономических связях, можно оценить, проанализировав все макроэкономические показатели, налоги и другие обязательные платежи в бюджет страны.

¹⁴ Подготовлено автором в процессе научного исследования на основе информации Налогового комитета Республики Узбекистан.

Таблица 4**Целевой индикатор, связанный с использованием бюджетных средств распорядителями бюджетов первого уровня на 2025-2027 годы¹⁵**

Направление	Название индикатора	Ед. измерения	2025 год	2026 год	2027 год
Налоговое администрирование	Доля налога на имущество, собранная на основе декларации	%	≥ 90	≥ 92	≥ 95
Расширение налоговой базы	Увеличение числа новых налогоплательщиков (имущество /земля)	%	+5	+6	+7
Эффективность сборов	Сумма земельного налога, взимаемого на местном уровне	млрд.сумов	≥ 1 500	≥ 1 700	≥ 1 900
Информационные технологии	Уровень использования налогоплательщиками систем онлайн-платежей	%	≥ 60	≥ 75	≥ 85
Поступления в бюджет	Поступления налога на имущество и земельного налога физических лиц	млрд.сумов	≥ 3 500	≥ 4 000	≥ 4 500
Эффективность использования	Количество инфраструктурных проектов, финансируемых за счет налоговых поступлений	единиц	≥ 30	≥ 40	≥ 50
Социальная эффективность	Средства, выделяемые на социальные проекты (образование, медицина) за счет налога на имущество	млрд.сумов	≥ 500	≥ 650	≥ 800
Прозрачность отчета	Прозрачность бюджетных расходов и количество отчетов по мониторингу	единиц	4 (в каждом квартале)	4	4

Согласно данным вышеприведенной таблицы, индикаторы служат для формирования системы мониторинга и оценки. Налоговые поступления используются не только для сбора налогов, но и для повышения качества предоставления услуг. Инновационный подход реализуется за счёт повышения доверия налогоплательщиков и расширения электронных услуг.

Пользователи земельными участками уплачивают налог за земельные участки, арендованные у государства или органов государственной власти на местах, в порядке, установленном в договоре аренды, исходя из индексации минимальных ставок арендной платы, установленных для физических и юридических лиц, арендующих имущество. В ходе исследования мы рассмотрели применение минимальных ставок арендной платы для

¹⁵ Подготовлено автором в процессе исследования.

физических и юридических лиц, сдающих в аренду жилое помещение, на период 2025–2027 годов (см. таблицу 5). В данной таблице представлены основные виды объектов, ставки на 2024 год и прогнозируемые ставки после ежегодной индексации (например, 12% ежегодной индексации).

Таблица 5
Прогнозные значения индексации минимальных ставок арендной платы
за объекты недвижимости в городе Ташкент на 2025–2027 годы с
применением коэффициента (в сумах/м²/в месяц)¹⁶

Вид объекта	2025 год	2026 год (12%)	2027 год (12%)	2028 год (12%)
Ремесленник	49 500- 67 500	55 500- 75 600	63 000- 84 700	70 600- 94 800
Коммерческая деятельность	81 000- 90 000	91 000- 101 000	102 000- 113 000	115 000- 126 600
Производство	49 500- 67 500	55 500- 75 600	63 000- 84 700	70 600- 94 800
Общее питание	63 000- 90 000	70 600- 101 000	79 200- 113 000	88 700- 126 600
Жильё (сдаваемое в аренду)	50 400- 56 000	56 500- 62 800	63 300- 70 400	71 000- 79 000
Прочие нежилые объекты	63 000- 90 000	70 600- 101 000	79 200- 113 000	88 700- 126 600

В вышеприведенной таблице предусмотрена ежегодная индексация в размере 12% (с учётом инфляции и рыночных ставок), которая рассчитывается исходя из самых низких ставок, основанных на рыночных ценах реальных контрактов. Для физических и юридических лиц используется одинаковая начальная база, но налоговые ставки могут различаться.

Кроме того, установлено, что размер дохода, указанного в декларации, поданной физическим лицом до 1 января 2027 года, не будет являться основанием для отклонения сделок за счет применения льготы по налогу на доходы физических лиц по оплате услуг негосударственного дошкольного и общего образования, профессионального и высшего образования. В диссертационной работе представлена форма процессуального документа о необходимости представления декларации в налоговые органы в отдельных случаях с 1 июля 2025 года (см. таблицу 6). Данный порядок разработан на основе Налогового кодекса Республики Узбекистан и вновь введенного порядка.

¹⁶ Таблица составлена автором на основе постановления Ташкентского городского Кенгаша народных депутатов № VII-4-024-14-0-К/24 от 26 декабря 2024 года и на основе данных soliq.uz.

Таблица 6

Порядок представления деклараций по налогу на доходы физических лиц в Республике Узбекистан (с 1 июля 2025 года) в следующих случаях¹⁷

Описание случая	Примечание
Лица, зарабатывающие более 100 млн. сумов в год	Включая аренду, оказание услуг, фриланс
Лица, получающие доходы из-за рубежа (работники, работающие удаленно, экспорт услуг)	Определяется на основе поступлений, полученных через банковские счета
Доход от продажи имущества (недвижимости)	Прибыль образуется за счет разницы между ценой продажи и ценой покупки
Те, кто получает доход от некоммерческой деятельности (донорство, гранты, субсидии)	Только на налогооблагаемый доход
Лица, занимающиеся арендной деятельностью	Аренда жилых и нежилых помещений
Самостоятельная трудовая деятельность (например: услуги такси, плотницкие работы, пошив одежды)	Те, кто работает без патента или сертификата
Граждане, работающие за рубежом (имеющие валютную выручку)	Если доход поступает из стран, не облагаемых налогом

Исходя из вышеизложенной информации, срок подачи декларации - 1 апреля каждого года, а на 2025 год предусмотрено однократное продление срока с 1 июля по 31 декабря 2025 года.

В ходе исследования в целях снижения экономического неравенства между регионами, внедрения новых подходов к развитию районов/городов с учетом их условий, потенциала и возможностей, а также дальнейшего улучшения условий предпринимательства, совершенствования порядка оказания государственной поддержки и повышения ее эффективности разработан порядок предоставления индивидуальным предпринимателям полномочий по установлению максимальных ставок налога на прибыль с учетом развития экономики района/города в целях снижения экономического неравенства между регионами, внедрения новых подходов к развитию районов/городов с учетом их условий, потенциала и возможностей, а также дальнейшего улучшения условий ведения бизнеса, совершенствования порядка оказания государственной поддержки и повышения ее эффективности (см. таблицу 7). Данный порядок регламентирует дифференциацию ставок налога для индивидуальных предпринимателей по регионам, исходя из уровня экономической активности в районах или городах, уровня доходности и необходимости обеспечения доходов бюджета.

Согласно представленной ниже таблице, ожидаемыми результатами являются: увеличение доходов местных бюджетов, справедливое распределение налогового бремени и возможность легализации неформальной деятельности в развитых районах. В целях мониторинга и контроля региональное финансовое управление ежегодно проводит экономическую оценку на уровне района/города, индексы оценки формируются на основании данных налогового комитета.

¹⁷ Подготовлено автором в процессе исследования.

Таблица 7

Порядок предоставления ИП (индивидуальным предпринимателям) полномочий по применению наиболее высоких ставок в регионе с учетом уровня экономического развития районов или городов¹⁸

Содержание статьи
На основании решения районного (городского) Кенгаша предоставляется право применять самые высокие ставки, установленные для ИП в данной области.
Подобное решение принимается для районов/городов с высоким уровнем экономического развития, где централизованы торговля, сфера услуг и производство.
Критерии оценки: численность населения, доля в ВВП, товарооборот, стоимость аренды, уровень предпринимательства.
Ставка налога может применяться только к определенному кругу видов деятельности (например: общественное питание, торговля, развлекательные услуги).
После вступления решения в силу налоговые службы будут уведомлены в течение 30 дней и обязаны будут предоставлять отчеты по новой ставке.

Рассмотрим аналитическую таблицу, составленную на основе основных показателей порядка предоставления полномочий по применению самых высоких ставок в регионе для ИП в зависимости от уровня экономического развития (см. таблицу 8). Данная таблица представляет собой систему критериев и показателей, являющихся основой для принятия решений органами государственной власти на местах.

На основании данных, представленных в таблице 8 выше, представлен индекс уровня развития: показатели от 0 до 1, где более высокое значение указывает на более развитый район/город. Рекомендуемая ставка: рекомендуется применять самую высокую ставку налога, установленную регионом для индивидуальных предпринимателей.

Таблица 8

Оценка по критериям применения максимальных ставок для ИП¹⁹

Регион (район/город)	Числ. населения (тыс.)	Товаро-оборот (млрд. сумов)	Кол-во ИП (ед.)	Уровень безопасности (%)	Доля сектора услуг (%)	Индекс уровня развития*	Рекомендуемая ставка (мкс.по региону, %)
Шайхантахурский р-н (Ташкент)	375	5 420	12 340	4,2	72,5	0.93	✓ применение рекомендуется
Бектемирский р-н (Ташкент)	90	1 220	1 550	6,1	58,0	0.65	✗ применение не рекомендуется
город Самарканд	530	6 870	15 780	4,8	68,4	0.89	✓ применение рекомендуется
город Андижан	420	4 300	10 120	5,2	65,1	0.78	⚠ необходиим пересмотр
Яккабагский р-н (Кашкадарья)	210	870	3 850	8,0	43,2	0.52	✗ применение не рекомендуется
город Навои	250	2 960	7 430	4,5	60,3	0.80	✓ применение рекомендуется

¹⁸ Подготовлено автором в процессе исследования.

¹⁹ Подготовлено автором в процессе исследования.

Для совершенствования структуры и содержания показателей налогового паспорта регионов, более полного использования аналитических данных о тенденциях в налоговой сфере для планирования, совершенствования организации процесса планирования налоговых доходов, различных методов планирования использованы многовариантные расчеты.

В третьей главе диссертации «**Обеспечение объективности механизмов прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц**» проведен эконометрический анализ прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц и разработаны соответствующие прогнозы, а также освещены направления совершенствования процесса прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц.

Дальнейшее укрепление макроэкономической устойчивости в нашей стране, поддержание высоких темпов экономического роста, модернизация и диверсификация экономики, последовательное формирование благоприятной инвестиционной среды будут способствовать развитию новых предприятий, отраслей производства и сферы услуг, обеспечению занятости населения, росту его доходов и благосостояния, повышению конкурентоспособности национальной продукции и услуг на внутреннем и внешнем рынках, обеспечению долгосрочного устойчивого развития страны за счет внедрения новых технологий и передовых систем управления.

В нашей диссертации разработана стратегия формирования налоговой базы по регионам (основанная на принципах рыночной экономики) (см. таблицу 9).

Таблица 9

**Стратегия формирования налоговой базы по регионам
(на основе принципов рыночной экономики)²⁰**

Направление	Стратегическое движение	Ожидаемый результат
Создание конкурентной среды	Дифференциация налоговых льгот на основе конкуренции	Инвестиционные потоки увеличиваются, появляются новые налогооблагаемые субъекты
Легализация неформального сектора	Упрощенная регистрация, инкассиация налогов	Налоговая база будет расширяться
Развитие региональных бизнес-кластеров	Поддержка с учетом экономической специализации регионов	Формируются стабильные и целевые налоговые поступления
Цифровизация и мониторинг	Электронные фактуры, онлайн-кассы	Расширяется охват налогоплательщиков
Стимулирование роста заработной платы	Стимулирование частного сектора к труду	Увеличится налоговая база по налогу на доходы физических лиц
Региональная адаптация налоговой политики	Дифференцированные ставки, критерии налогообложения	Налоговые механизмы, адаптированные к местным условиям

²⁰ Подготовлено автором в процессе исследования.

Исходя из данных, представленных в таблице выше, разработка стратегии формирования налоговой базы по регионам на принципах рыночной экономики представляет собой системный подход, направленный на расширение местных источников доходов, углубление возможностей налогообложения и обеспечение фискальной устойчивости. Вот некоторые ключевые моменты, основанные на этой стратегии: во-первых, налоговая база может быть естественным образом расширена за счет стимулирования экономической активности в регионах с учетом рыночных механизмов. Во-вторых, за счет легализации теневого сектора, привлечения новых субъектов предпринимательства и цифровизации механизмов контроля будет выявлена скрытая экономическая деятельность, что приведет к увеличению количества объектов налогообложения. В-третьих, внедрение налоговых подходов, соответствующих экономической специализации регионов, то есть дифференцированной налоговой политики, будет способствовать стабилизации доходов местных бюджетов. В-четвертых, за счет создания конкурентной среды и поддержки частного сектора увеличатся доходы в реальном секторе, что приведет к увеличению налоговых поступлений от физических и юридических лиц. В-пятых, улучшение инвестиционного климата приведет к появлению новых объектов налогообложения и расширению налоговой базы. В целом, региональная налоговая стратегия, основанная на рыночной экономике, не только увеличит налоговые поступления, но и сыграет важную роль в экономическом росте, занятости и сокращении межрегионального социально-экономического неравенства.

На сегодняшний день в результате проводимых в нашей стране реформ, а именно граждане, которые занимаются трудовой деятельностью среди населения или вообще не работают, являются полностью безработными и не вовлечены в трудовую деятельность, остаются неучтенными и очень важно учитывать эти ситуации. Потому что, одновременно с этим, в нашей стране увеличивается количество безработных, а часть наших граждан становится иждивенцами из-за введения Железной тетради и Женской тетради, что влияет на показатели увеличения налогового потенциала. В ходе исследования проведен корреляционно-регрессионный анализ предоставления налоговых льгот членам малообеспеченных семей, принятых на работу с 1 января 2025 года по 1 января 2028 года, по налогам, взимаемым с ежемесячной заработной платы, выплачиваемой с момента приема на работу (см. таблицу 10), по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество и земельному налогу, взимаемым с физических лиц, а прогнозные показатели разработаны с использованием эконометрической модели. Данный факт, несомненно, будет способствовать улучшению финансовых условий, увеличению налоговых поступлений и дальнейшему развитию нашей экономики.

Таблица 10
Налоговые льготы и порядок, установленный для малообеспеченных граждан Республики Узбекистан (2024–2040 годы)²¹

Вид льготы	Срок действия	Условия льготы	Ставка налога / Вид льготы
Социальная налоговая льгота для работающих членов малообеспеченных семей	2025-01-01 – 2028-01-01	Если заработка плата составляет не менее 1,7 млн. сумов	Социальный налог – 1%
Налоговые льготы для учащихся	2024-09-01 – 2027-09-01	Учащиеся школ, колледжей, техникумов	Подоходный налог и социальный налог – 1%
Освобождение от налога для молодых людей, занимающихся уличной торговлей	До 2028-01-01	Лица до 30 лет, организующие мобильные точки продаж на магистральных трассах	Освобождение от всех налогов в течение первых 6 месяцев
Льгота по налогу на прибыль для издательско-полиграфической отрасли	2025-01-01 – 2029-01-01	Доход от издательской и полиграфической деятельности должен быть 90%	Налог на прибыль – 0% (за исключением процентного дохода)
Налоговые льготы для резидентов ИТ-парков	Срок действия продлен: до 2040-01-01	За исключением НДС и НДФЛ	Освобождение от всех других налогов

Исходя из данных вышеприведенной таблицы, установление ставки социального налога в размере 1% для предприятий, нанимающих малообеспеченных граждан, путем стимулирования рынка труда сделает их найм экономически выгодным, что будет способствовать повышению уровня занятости и обеспечению социального равенства. Налоговая ставка в размере 1% для молодых студентов стимулирует их к трудуоустройству, а 6-месячное освобождение от налогов, которое поддерживает молодых людей до 30 лет, начинающих предпринимательскую деятельность, дает им возможности для “start up”. В рамках развития полиграфической отрасли субъекты, получающие 90% своих доходов от издательско-полиграфической

²¹ Подготовлено автором в процессе исследования.

деятельности, будут освобождены от налога на прибыль, что окажет положительное влияние на духовно-просветительскую сферу. В целях поддержки ИТ-сектора предоставление резидентам ИТ-парков комплексных налоговых льгот, продленных до 2040 года, будет способствовать ускорению развития этой сферы и повышению его экспортного потенциала.

Мы видим, что в регионах, несмотря на большую численность граждан, объем собираемых налогов невелик и существуют трудности со взысканием этих налогов. В основе механизма перераспределения доходов между различными звеньями бюджетной системы лежит асимметрическая разница в уровне социально-экономического развития регионов.

Предлагается разрешить введение повышающих коэффициентов к минимальным ставкам арендной платы, установленным для физических лиц, арендующих жилое помещение в городах, до размеров, установленных для города Ташкента в отдельных местностях, специализированных для массового отдыха или туризма, а также отменить право применения понижающего или повышающего коэффициента от 0,7 до 1,3 к фиксированным ставкам налога для физических лиц, и оно распространяется на города Ташкент, Нукус и областные центры, а также другие города и иные населенные пункты в зависимости от вида деятельности.

В современных условиях жесткой конкуренции на рынке налогоплательщики, обеспечивающие налоговые поступления в государственный бюджет, постоянно действуют в условиях конкуренции, что создает риск того, что налоговые поступления не попадут в установленные прогнозные показатели, а поскольку налогоплательщик всегда действует на основе риска, в обществе существуют ситуации, когда нет гарантий от различных социально-экономических и техногенных событий, поэтому налоговый риск присутствует всегда. При этом управление налоговыми рисками является одной из важных задач государственной финансовой политики и в этом направлении необходимо применять специальные методы оценки, системы мониторинга и профилактические меры. В частности, целесообразно разработать модели прогнозирования, статистический анализ и механизмы быстрого реагирования, направленные на минимизацию рисков для обеспечения стабильности налоговых поступлений.

В нашем исследовании предлагается отменить полномочия по изменению ставок налога для индивидуальных предпринимателей (ИП) путем введения повышающего коэффициента к арендной плате в региональных центрах (см. таблицу 11).

Таблица 11

Основные показатели для отмены полномочия по применению понижающего или повышающего коэффициента в зависимости от вида деятельности в городах Ташкенте, Нукусе и областных центрах²²

Название показателя	Единица измерения	Текущее положение	Предлагаемый порядок	Пояснение
Минимальная ставка арендной платы	сум/м ²	Единое по регионам (например: 5 000–10 000)	Повышение коэффициента для территорий, специализирующихся на массовом отдыхе или туризме (1,2–1,5x)	В таких регионах как Бухара, Самарканд, город Ташкент
Порядок определения	-	Общие критерии для республики	Местным органам власти предоставлено право вводить коэффициент, увеличивающий ставку налога.	Различается в зависимости от туристического потенциала
Фиксированная ставка налога для ИП	сум/год	1 000 000 (например)	Коэффициент, дающий право на изменение 0,7–1,3, будет отменен, будет введена единая ставка	Для упрощенной и стабильной системы
Полномочия местных кенгашей	Да/Нет	Да (можно изменить с помощью коэффициента)	Нет (определяется только на республиканском уровне)	Унификация налогового порядка
Стабильность поступлений	%	В среднем 85–90%	Увеличивается (в результате устойчивого курса прогноз будет иметь более высокую точность)	Повышает устойчивость местных бюджетов

Исходя из данных вышеприведенной таблицы, в результате отмены введения понижающего или повышающего коэффициента к арендной плате, стоимость арендной платы в районах, специализирующихся на туризме и массовом отдыхе (например, Самарканд, Бухара, Хива, город Ташкент) выше среднего уровня по республике, а существующие единые ставки не в полной мере отражают экономический потенциал этих районов. Полагаем, что разрешение на введение коэффициентов (1,2–1,5x), повышающих минимальный размер налога, установленный для города Ташкента, является справедливым и экономически обоснованным решением.

В четвертой главе диссертации «Совершенствование методологии прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в

²² Подготовлено автором в процессе исследования.

бюджетную систему» рассматриваются аналитические возможности использования налогового инструментария путем регулирования прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц, формирования налоговой базы в регионах на основе рыночной экономики, разработки методологии прогнозирования налогов в налоговой системе Республики Узбекистан и ее внедрения на практике.

Процесс налогового прогнозирования требует оценки взаимосвязанного влияния ряда индикаторов и этому процессу в налоговой системе нашей республики уделяется недостаточно внимания. Поэтому предлагаемая нами «репрезентативная система налогообложения налоговой базы, уплачиваемой физическими лицами» направлена на решение этой проблемы.

Сущность репрезентативной налоговой системы заключается в том, что, например, расширение базы налога на прибыль юридических лиц за счет создания новых рабочих мест вследствие увеличения централизованных инвестиций в регионе повлияет и на базу налога на имущество, а рост реальных доходов населения обеспечит системную связь процессов стимулирования населения к строительству жилья, в свою очередь эти вопросы будут играть важную роль в процессе прогнозирования. Во взаимосвязи всех индикаторов, положительно и отрицательно влияющих на налоговую базу, особое внимание уделено влиянию на местный бюджет региона и налоговую базу, взимаемую с физических лиц, за счет расходов местных бюджетов.

В научной работе предлагается внедрение в налоговую практику «Методологии прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе синтезирования внутренних и внешних источников и факторов» (рисунок 2).

Своевременное и полное представление предприятиями и организациями налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц является обязанностью налогоплательщика. Налоговые декларации представляются в налоговые органы только по налогам, по которым физическое лицо признано налогоплательщиком. Ответственность за достоверность сведений, представленных в налоговой декларации, возлагается на налогоплательщика или налогового агента. В качестве внутреннего источника при камеральной налоговой проверке налоговым органом составляется налоговый прогноз на основе анализа налогового отчета, финансовой отчетности, а также иных документов и информации о деятельности налогоплательщика, имеющихся в распоряжении налогового органа.

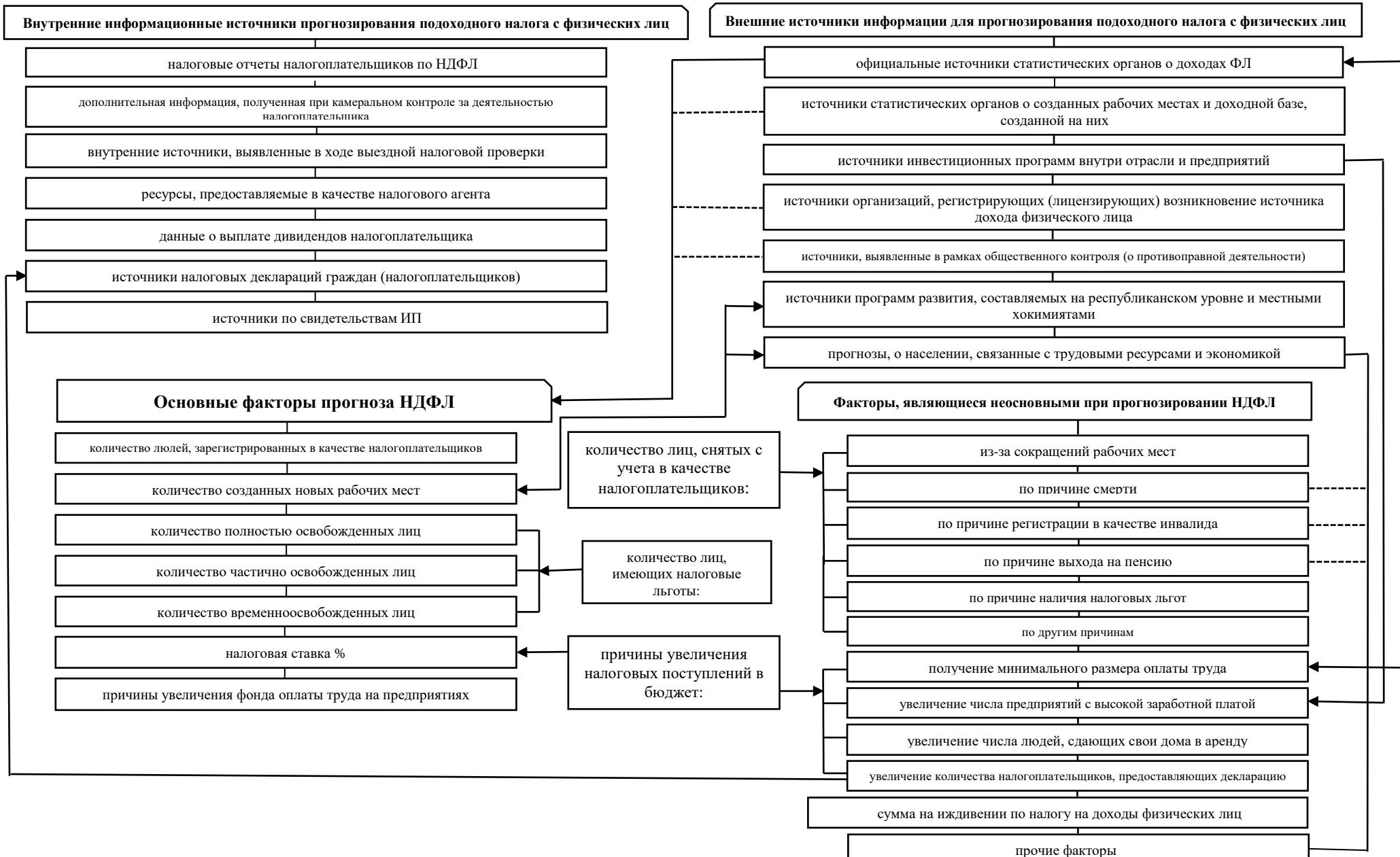


Рисунок 2. Методология прогнозирования НДФЛ на основе синтезирования внутренних и внешних источников и факторов²³

²³ Разработано автором

Аналогичным образом налоговые прогнозы составляются на ближайшие месяцы, кварталы и годы по доходам физических лиц на основе анализа данных, полученных из таких источников, как внутренние источники, выявленные в ходе выездной налоговой проверки, налоговые агенты, выплаты налогоплательщиками дивидендов, налоговые декларации граждан (налогоплательщиков), свидетельства индивидуальных предпринимателей.

Разработанная нами в научно-исследовательской работе «Методология прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе синтезирования внутренних и внешних источников и факторов» позволяет в удобной форме собрать источники информации, являющиеся важнейшими элементами в процессе прогнозирования, упростить процессы их использования по видам налогов, а также повысить объективность в процессе прогнозирования результатов прогнозирования на основе взаимного синтеза источников информации и факторов, влияющих на прогноз. Поскольку при прогнозировании важное научно-методическое значение имеет точная группировка источников информации и факторов, влияющих на процесс прогнозирования, по видам налогов и обеспечение их внутренней взаимосвязи, правильная организация этого процесса повышает достоверность последующих этапов прогноза, обеспечивает объективность получаемых результатов, и в этой связи, на наш взгляд, «Методология прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе синтезирования внутренних и внешних источников и факторов» имеет большое практическое значение.

Мы проанализировали влияние ряда факторов на прогноз налога на доходы физических лиц. Эти факторы имеют две особенности: первая - факторы прямого влияния, вторая - факторы косвенного влияния, которые мы подробно рассмотрели на рисунке 2.

При анализе прогнозирования налога на доходы физических лиц на основе внешних источников информации в основном при определении органами государственной налоговой службы налоговых обязательств налогоплательщиков, мы использовали систему регулирования использования баз данных государственных органов и организаций. В связи с этим разработано Постановление²⁴ правительства, регламентирующее порядок использования налоговыми органами в режиме реального времени баз данных государственных органов и организаций по налоговым обязательствам налогоплательщиков. Данная интеграция используется при прогнозировании на основе полученных данных.

Разработано предложение по внедрению в налоговую практику «Порядка прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц путем оценки недвижимого имущества на основе рыночной стоимости». В связи с этим на рисунке 3 представлена методика прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц путем оценки недвижимого имущества на основе рыночной стоимости. В данной методологии мы проанализировали и

²⁴ Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22.08.2022 года, ПКМ №-471

представили последовательность процессов применения прогнозирования на основе метода сопоставимых рыночных цен, метода реализованной цены и метода затрат. Разработанная на основе этих методов методология включает логическую последовательность применения процессов прогнозирования налоговых поступлений на практике. В частности, он включает этапы сбора данных по определению стоимости недвижимости, анализа рыночных условий, применения результатов прогноза в налоговом администрировании и оценки итоговых результатов. В то же время предлагаемый подход повышает научную обоснованность процесса прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, повышает точность налоговой системы и служит укреплению устойчивости государственного бюджета.

Разработанная в диссертационной работе “Методология прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, путем оценки недвижимости на основе рыночной стоимости” и данная предлагаемая методология имеет важное значение при определении прогнозных показателей налоговых поступлений от налога на имущество физических лиц. Как известно, в налоговой системе большое внимание уделяется внедрению механизмов оценки объектов налогообложения, в том числе недвижимости, на основе рыночной стоимости в целях формирования справедливой налоговой базы. Поэтому вопрос определения рыночной стоимости недвижимости в качестве базы для исчисления налога на имущество физических лиц является актуальным на сегодняшний день. Разработанная нами «Методология прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, путем оценки стоимости недвижимого имущества на основе рыночных стоимостей» обеспечивает эффективное решение вышеуказанной задачи, повышает точность результатов прогноза налогов, взимаемых с физических лиц, и имеет особое научное значение в обеспечении поступлений налогов в бюджет.

Исходя из нижеприведенного рисунка 3, основными элементами прогнозирования на основе метода сопоставимых рыночных цен являются местоположение объекта, площадь земли и строений, близость к экономической и социальной инфраструктуре, а также время продажи на рынке. Данный метод состоит из трёх этапов. На первом этапе собираются цены сделок с недвижимостью, совершенных за последние 6-12 месяцев в указанном регионе, на втором этапе все данные анализируются и определяется среднерыночная цена, а на третьем этапе подбирается аналогичная цена для недвижимости каждого физического лица и рассчитывается в качестве налоговой базы. При применении метода стоимости реализации прогнозирование осуществляется на основе таких критериев, как анализ текущего состояния объекта, анализ уровня спроса и предложения, анализ уровня развития инфраструктуры, а также анализ таких факторов, как будущая инвестиционная активность. Данный метод основан на прогнозировании цены, по которой недвижимость может быть продана в будущем.



Рисунок 3. Методология прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, путем оценки недвижимости на основе рыночной стоимости²⁵

²⁵ Разработано автором

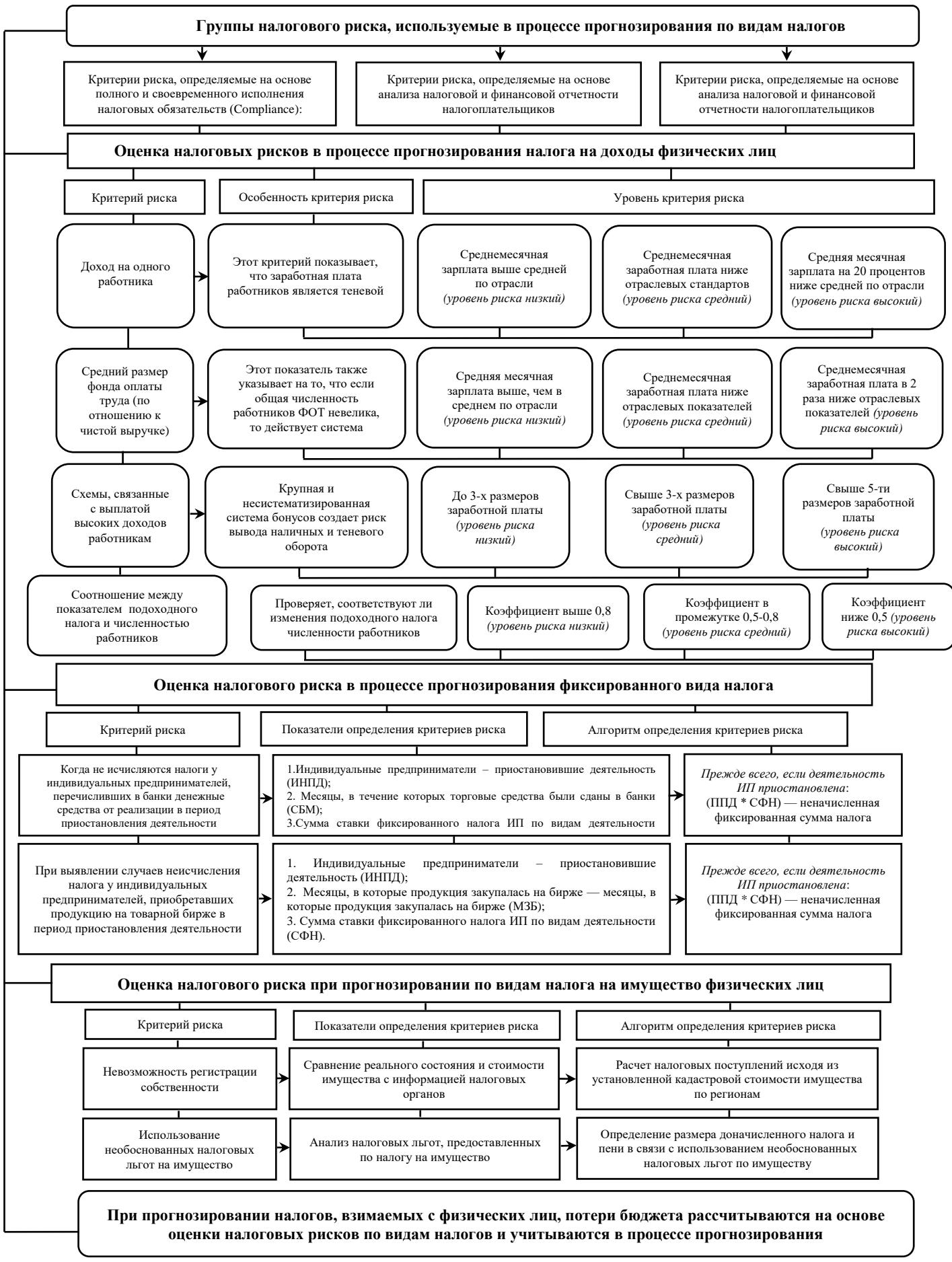
Прогнозирование на основе затрат представляет собой экономически обоснованный подход к оценке недвижимости, особенно актуальный для вновь построенных объектов, уникальных объектов, не имеющих аналогов на рынке, а также объектов, удаленных от инфраструктуры. Данный метод позволяет учитывать существующую строительную инфраструктуру, качество используемых материалов и уровень экономического развития региона при формировании стоимости объектов. Прогнозирование по методу затрат также состоит из 3 этапов. Первый этап представляет собой сбор текущих рыночных цен на строительные материалы, оборудование и услуги, используемые при строительстве объекта. Этот процесс осуществляется посредством мониторинга рынка и обеспечивает корректное формирование себестоимости материалов. На втором этапе на основе собранных данных рассчитывается общая стоимость объекта. В эту стоимость входят не только строительные материалы и услуги, но и проектно-сметная документация, проектные работы и логистика. На третьем этапе оценивается степень износа объекта с учетом срока его эксплуатации и производится пересчет общей стоимости с учетом соответствующих корректировок. Учет износа имеет решающее значение для определения истинной рыночной стоимости объекта.

В результате процесс прогнозирования на основе затрат позволяет более точно оценить стоимость новых или несхожих объектов недвижимости и играет важную роль в прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц. Кроме того, этот метод обеспечивает большую точность и объективность, чем другие методы оценки.

Широкое внедрение данной методологии не только повысит точность планирования налоговых поступлений, но и окажет положительное влияние на устойчивость государственной финансовой политики. Кроме того, данные, полученные на основе метода затрат, позволят проводить сравнение с другими методами оценки, что дополнительно повысит многогранность анализа.

Известно, что существует множество факторов, негативно влияющих на поступление налоговых поступлений в бюджет, и их оценка на практике осуществляется в форме оценки налоговых рисков, чему, в свою очередь, не уделяется достаточного внимания в процессе прогнозирования налоговых поступлений, что остается актуальной проблемой и на сегодняшний день. В качестве методической основы решения данной проблемы разработана научно-исследовательская работа «Методология оценки налоговых рисков по видам налогов при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц»(см. рисунок 4).

В нашем исследовании используется ряд показателей и алгоритмов для оценки налогового риска при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц. Их основная цель - выявление потерь в налоговых поступлениях, исключение рисковых ситуаций и повышение точности прогнозов (см. рисунок 4).



Сущность данной методологии заключается в том, что в первую очередь в процессе прогнозирования определяются группы налоговых рисков по налогу на доходы физических лиц, фиксированному налогу и налогу на имущество физических лиц. Затем в рамках оценки налогового риска системно и поэтапно определяются критерии налогового риска, разрабатываются показатели, определяющие эти критерии и алгоритм определения уровня.

Кроме того, в рамках данной методологии при прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц, предполагается, что потери бюджета будут рассчитываться на основе оценки налоговых рисков по видам налогов и учитываться при прогнозировании. В результате повысится достоверность и точность прогнозных показателей по налогам, взимаемым с физических лиц.

Представлены прогнозы поступлений налога на имущество и земельного налога с физических лиц по регионам на 2024-2027 годы. Прогнозы рассчитаны с учетом ежегодного повышения налоговых ставок на 10% и уровня инфляции (2025 год – 12%, 2026 год – 11%, 2027 год – 10%) (см. таблицу 12).

Таблица 12
Прогнозы поступлений налога на имущество и земельного налога, уплачиваемого физическими лицами по регионам на 2024–2027 годы²⁷

Регионы	2024 год (млрд.сумов)	2025 год (млрд.сумов)	2026 год (млрд.сумов)	2027 год (млрд.сумов)
Каракалпакстан	120.0	147.8	180.5	218.4
Андижан	145.0	178.6	218.1	263.9
Бухара	132.0	162.6	198.6	240.3
Джизак	98.0	120.7	147.4	178.4
Кашкадарья	138.0	170.0	207.6	251.2
Навои	110.0	135.5	165.5	200.2
Наманган	125.0	154.0	188.0	227.5
Самарканд	160.0	197.1	240.7	291.2
Сурхандарьинская	102.0	125.7	153.4	185.7
Сырдарья	85.0	104.7	127.9	154.7
Ташкентская область	170.0	209.4	255.7	309.4
Фергана	142.0	174.9	213.6	258.5
Хорезм	108.0	133.1	162.5	196.6
город Ташкент	265.0	326.5	398.6	482.3

На основании данных, представленных в таблице выше, ожидается, что повышение налоговых ставок на 10% с учетом инфляционных эффектов приведет к значительному росту доходов в годовом исчислении во всех регионах. Наибольший объём доходов приходится на город Ташкент, что

²⁷ Подготовлено автором в процессе исследования.

объясняется объёмом и высокой рыночной стоимостью недвижимости в городе. Республика Каракалпакстан, Джизакская и Сырдарьинская области, хотя и имеют относительно меньшие доходы, также демонстрируют устойчивую тенденцию к росту..

Прогноз доходов бюджета Республики Узбекистан на 2026 и 2027 годы (см. таблицу 13) представлен исходя из показателей 2025 года. Данный прогноз сформирован по видам доходов бюджета и основан на экономических показателях, расширении налоговой базы и динамике политических реформ.

Таблица 13

Прогноз по видам доходов на 2026 и 2027 годы на основе доходов бюджета Республики Узбекистан на 2025 год²⁸

Вид дохода	2025	2026 прогноз	2027 прогноз
Прямые налоги	65 700,0	70 956,0	76 632,5
Косвенные налоги	98 787,4	108 666,1	119 532,7
Ресурсные платежи и налог на имущество	20 308,4	21 323,8	22 390,0
Дивиденды	34 141,2	36 531,1	39 088,3
Прочий доход	23 816,3	25 245,3	26 760,0
Всего доходов	242 753,2	262 722,3	284 403,5

На основании данных вышеприведенной таблицы ожидается, что доходы бюджета увеличатся на 28–30% в 2025–2027 годах. Основными факторами роста станут цифровизация, налоговые реформы и повышение уровня занятости. Основными драйверами роста останутся поступления от НДФЛ и НДС. Эффективность государственной налоговой политики, а также экономическая активность регионов напрямую повлияют на реализацию этих прогнозов. Наибольший рост ожидается за счёт налога НДФЛ, НДС и налога на прибыль, связанного с доходами и предпринимательской деятельностью. Доходы будут формироваться в соответствии с прогнозом за счёт цифровизации экономики, расширения налогового охвата, упрощения и справедливого регулирования.

Хотя существующие сегодня методы и подходы налогового прогнозирования обладают достаточными возможностями, некоторые из них могут не в полной мере отражать реальную экономическую ситуацию, недостаток статистических данных и иметь низкий уровень точности из-за методологических несоответствий. Поэтому совершенствование методологии прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц является одной из актуальных проблем современности. В этой связи мы выделяем следующие ключевые аспекты: обогащение существующих методик современными статистическими данными и эконометрическим моделированием повысит достоверность прогнозов налоговых поступлений. Необходимость системного использования в прогнозировании таких

²⁸ Подготовлено автором на основе информации Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете на 2025 год» от 3 декабря 2024 года.

показателей, как реальная заработная плата, уровень инфляции, ситуация с занятостью и распределение рабочей силы по отраслям, расширяет информационную базу за счет повышения эффективности налогового администрирования, служит формированию качественных исходных данных для прогнозов, учитывает специфику кратко-, средне- и долгосрочных прогнозов, их разработку на комплексной основе.

Исходя из этого, можно сказать, что системный анализ и прогнозирование налоговой базы и ее элементов имеют большое значение для обеспечения финансовой устойчивости государственных бюджетов. Данный процесс создает возможности для снижения рисков, которые могут возникнуть при определении объемов налоговых поступлений, а также для улучшения экономической среды и повышения эффективности налогового администрирования за счет совершенствования налогового законодательства. Таким образом, необходимо дальнейшее совершенствование анализа и прогнозирования налоговой базы для повышения эффективности государственной налоговой политики и обеспечения стабильности доходов бюджета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По методологическим вопросам прогнозирования налоговых поступлений от физических лиц в бюджетную систему сделаны следующие выводы:

1. Несмотря на выявление проблем касательно основанности бюджетного планирования на прогнозировании налоговых поступлений, что является одним из важных направлений реформирования и совершенствования бюджетно-налоговой системы нашей страны, существует высокая потребность в дальнейшем совершенствовании организационно-методологических аспектов его реализации;

2. Разработка проектов бюджетов служит важнейшим методическим и информационным источником для прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, и разработки прогнозных показателей социально-экономического развития экономики страны на среднесрочную и долгосрочную перспективу. В этой связи в целях планирования доходов бюджета необходима разработка системного подхода к определению прогнозных показателей налогов, взимаемых с физических лиц в рамках установленных законодательством налоговых обязательств, с использованием соответствующих моделей и методов, проведением количественного и качественного анализа;

3. При прогнозировании налогов, взимаемых с физических лиц, модель оценки налоговых рисков, возникающих в ходе бюджетного процесса, методика определения финансовых рисков местного бюджета позволяет после утверждения прогнозных показателей путем определения прогнозных показателей доходов бюджета проводить точную оценку рисков, связанных со своевременным поступлением налоговых доходов в бюджет, с учетом этого аспекта разработанная нами модель, на основе которой определяются потери бюджета, обеспечивает высокие показатели экономической эффективности;

4. Представленные в работе математико-логические методы прогнозирования налогов, взимаемых с физических лиц, упростят расчет налога на доходы физических лиц, налога на имущество и земельного налога, взимаемых с физических лиц, и позволят с высокой объективностью и точностью определять прогнозные показатели;

5. На основе корреляционно-регрессионного анализа прогнозных показателей поступлений налогов с физических лиц сформированы показатели, позволяющие оценить факторы, влияющие на прогнозные показатели по каждому виду налога, рассчитать их на среднесрочную перспективу с помощью эконометрической модели и определить прогнозные показатели поступлений налогов с физических лиц наиболее оптимальным способом посредством среднесрочного планирования доходов государственного бюджета, а это служит важным методологическим аспектом.

6. Изучение современной экономической практики показало, что применяемая сегодня налоговыми органами методология оценки налогового потенциала физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, в рамках предпроверочного анализа экономической деятельности налогоплательщика сопоставляет фактические значения финансовых и производственных показателей предпринимателя с усредненными стандартами и учитывает конкретные фактические обстоятельства формирования налогов для физических лиц, исходя из особенностей экономической деятельности налогоплательщиков.

7. Разработке методологии оценки показателей налогового потенциала физических лиц, осуществляющих индивидуальное предпринимательство, будет способствовать использование предлагаемого алгоритма, основанного на анализе товарных и денежных потоков экономической деятельности и анализе продукции со значениями, приемлемыми для современных экономических условий. В процессе экономического анализа экономической деятельности физических лиц на основе налоговых и статистических данных важнейшим структурным элементом является выделение доминирующих факторов формирования налогового потенциала и его эффективное использование.

8. Результаты исследования показывают, что экономическое обоснование параметров налогового потенциала лиц, осуществляющих индивидуальное предпринимательство, должно стать основным направлением разработки государственной налоговой политики. Для реализации данного аспекта регулирования экономики и налогов целесообразно использовать дифференцированный подход в зависимости от особенностей экономической деятельности, целей и задач экономической политики, уровня деловой активности различных категорий налогоплательщиков.

9. В процессе анализа особенностей формирования налогового потенциала дано логическое и схематическое описание механизма воздействия налогового фактора на финансовое положение и экономическую деятельность налогоплательщика. Во-первых, перечисление налогов (причем не только косвенно, но и напрямую) является важным, но предсказуемым фактором формирования налогового потенциала лиц, осуществляющих индивидуальное предпринимательство, и в силу взаимозависимости налогообложения и цен в

рыночных условиях напрямую влияет на результаты экономической деятельности всех участников экономической цепочки.

10. Возможность выбора различных вариантов реализации налогового потенциала, взимаемого с физических лиц, в зависимости от способа изъятия налоговой составляющей из экономического оборота связана с различиями в механизме исчисления и уплаты налогов, данный факт обуславливает разную эффективность налогового регулирования экономики, которое может быть реализовано как на уровне разработки налогового законодательства, так и в рамках текущего бюджетного и налогового прогноза.

**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

BABAEV SHAVKAT BAYRAMOVICH

**METHODOLOGICAL ISSUES OF FORECASTING TAX REVENUES
COLLECTED FROM INDIVIDUALS TO THE BUDGET SYSTEM**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Science (DSc) in Economics

Tashkent city – 2025

The topic of doctoral dissertation (DSc) on Economics was registered under the number B2024.2.DSc/Iqt692 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 consultant:

Khudoykulov Sadirdin Karimovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents:

Tashmuradova Buvsara Egamovna
Doctor of Economics, Professor

Almardonov Mukhamadi Ibrakhimovich
Doctor of Economics, Professor

Gadoev Sukhrob Djumakulovich
Doctor of Economics, Associate Professor

Leading organization:

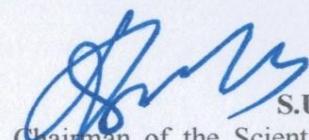
Samarkand Institute of Economics and Service

The defense of the dissertation will take place on 11 13, 2025 at 14⁰⁰ at the meeting of the Scientific council № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. (Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz).

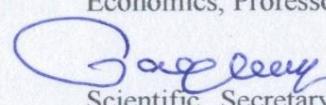
The dissertation of the Doctor of Science can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number 109). (Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz).

The abstract of dissertation sent out on 28 10 2025.

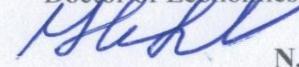
(mailing report № 93 on 28 10 2025).



S.U. Mekhmonov
Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor



U.V. Gafurov
Scientific Secretary of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor



N.B. Abdusalomova
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 Doctor of Sciences (DSc))

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at further improving processes related to methodological issues of forecasting tax revenues from individuals to the budget system of the Republic of Uzbekistan.

The tasks of the research work are:

revealing scientific and theoretical aspects of forecasting taxes levied on individuals;

assessing the tax potential of taxpayers in regions by creating models used to forecast taxes levied on individuals and identifying the main and influencing elements that determine indicator systems;

specifying and classifying the structure of local (upper and lower) budget revenues, areas of their spending;

developing a strategic methodology for analysis through systematic improvement of tax potential, and then identification of opportunities for using each region in preliminary planning to improve tax potential;

substantiating the need to forecast taxes levied on individuals and conducting a study of the systemic indicators that determine it;

identifying the factors influencing the forecasting of taxes levied on individuals and assessing their impact on the forecasting process, as well as simplifying the tax administration and ensuring the stability of tax revenues;

conducting tax analysis in the process of forecasting taxes levied on individuals, developing methodological recommendations for their assessment, systematizing the tools for their assessment and creating opportunities for their effective use;

developing a comprehensive methodology for assessing the indicators of taxes levied on individuals and methodological approaches to tax revenues collected through the incentives provided to them;

assessing multifactorial effects of forecasting taxes levied on individuals based on econometric analysis;

identifying persistent problems in ensuring growth of tax revenues based on forecasting tax revenues from individuals and developing the research proposals and practical recommendations for their elimination.

The object of the research work is taxes levied on individuals in the tax system of the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work is socio-economic relations associated with forecasting taxes on individuals to budgets of various levels.

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

the methodology for forecasting personal income tax has been substantiated in reliance upon the synthesis of external information sources and factors obtained from statistical agencies, investment programs, licensing and government oversight organizations, as well as internal information sources for forecasting income tax received from taxpayers themselves;

the methodology of tax administration ensuring expansion of the tax base and the accuracy of tax calculations in real estate taxation based on the development of the “Procedure for forecasting taxes levied on individuals by assessing real estate based on market value” has been improved;

the methodology for assessing tax risks by types of taxes when forecasting taxes levied on individuals has been improved by creating a model for assessing tax risks arising in the process of tax forecasting and budgeting, using a methodology for determining the financial risk of a local budget, which allows, based on determining forecast indicators of budget revenues, to conduct an accurate assessment of the risks associated with the timely receipt of tax revenues in the budget after the approval of forecast indicators;

based on the level of economic development of the regions, it is proposed to grant individual entrepreneurs operating in the territory of districts or cities the authority to apply the highest rates established for individual entrepreneurs in the region;

the proposal to grant powers to introduce increasing coefficients to the minimum rental rates established for individuals renting residential premises in cities, up to the amounts established for Tashkent city, in certain territories specialized for mass recreation or tourism has been substantiated.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is determined by the fact that they can be used for further improvement of the theoretical-methodological and methodical apparatus for ensuring the accuracy of forecast indicators of tax revenues within the framework of taxes paid by individuals, when planning budget revenues by further improving the process of forecasting tax revenues to budgets of various levels for taxes paid by individuals, as well as further deepening of research work on this topic.

The practical significance of the research results lies in the fact that the developed recommendations will serve the purposes of socio-economic development in the development of scientific, practical and methodological recommendations on methodological issues of forecasting tax revenues from individuals to the budget system, as well as in improving regulatory legal acts.

Implementation of the research results. In reliance upon the results of the study of methodological issues of forecasting tax revenues from individuals to the budget system:

the proposal to improve the methodology for forecasting personal income tax based on the synthesis of external sources of information and factors obtained from statistical agencies, investment programs, licensing and government supervision organizations, as well as internal sources of information for forecasting personal income tax, has been introduced into tax practice by the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan as the “Methodology for forecasting personal income tax based on the synthesis of “internal and external” sources and factors” (reference №27/2-54356 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). Implementing this research proposal into practice ensured the

accuracy of forecasting the personal income tax, and also has enabled to effectively use internal and external sources and factors in the forecasting process;

the proposal to improve the methodology of tax administration, ensuring the expansion of the tax base and increasing the accuracy of calculations in real estate taxation, based on the development of the :Procedure for forecasting taxes levied on individuals by assessing the value of real estate based on market value" has been introduced into tax practice by the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan (reference №27/2-54356 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). Implementing this research proposal into practice has contributed to the expansion of the tax base for real estate tax and the improvement of the tax administration methodology based on a clear calculation mechanism that ensures the effectiveness of forecasting revenues from land tax and property tax for individuals;

the proposal to implement a methodology for assessing tax risks by types of taxes when forecasting taxes levied on individuals, by creating a model for assessing tax risks arising in the process of tax forecasting and budgeting, through a methodology for determining the financial risk of a local budget, which allows, based on determining forecast indicators of budget revenues, to conduct an accurate assessment of the risks associated with the timely receipt of tax revenues to the budget after the approval of forecast indicators, has been introduced into tax practice by the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan (reference №27/2-54356 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of implementing this research proposal into practice, the use of the methodology in practice made has enabled to accurately and objectively assess tax risks when forecasting taxes levied on individuals and contributed to increasing the effectiveness of the forecast;

the proposal to grant individual entrepreneurs operating in districts and cities the authority to apply the highest rates established for individual entrepreneurs in the region, based on the level of economic development of the regions, has been reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated August 30, 2024 №PD-132 "On measures to implement the tasks defined in the fourth open dialogue of the President of the Republic of Uzbekistan with entrepreneurs" (reference №27/2-54356 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of the practical implementation of this research proposal, it is planned to reduce economic inequality between regions, introduce new approaches to the development of regions and cities taking into account their condition, potential and opportunities, as well as further improve the conditions for doing business, improve the procedure for providing state support and increase its effectiveness;

the proposal to allow the introduction of increasing coefficients to the minimum rental rates established for individuals renting residential premises in cities, up to the amounts established for the city of Tashkent, in certain territories specialized for mass recreation or tourism, has been reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 20, 2024 №PD-223 "On

measures to implement a new system for ensuring high economic growth and employment in the regions, as well as increasing the role and responsibility of local khokimiyats in this direction" (reference №27/2-54356 of the Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated May 7, 2025). As a result of implementing this research proposal into practice, it has become possible for the Jokargy Kenges of the Republic of Karakalpakstan, regional and Tashkent city Kengashes of people's deputies to establish a coefficient of up to 2 times the minimum rental fee for 1 square meter of real estate used for tax purposes.

Evaluation of the research results. The results of this research have been discussed at 2 international and 2 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 24 research papers have been published, including 1 monograph, 11 research articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations, of which 2 article in the foreign journal and 9 articles in the republican journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, four chapters, conclusion, a list of literature used, and annexes. The volume of the research consists of 259 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I chast; I part)

1. Babayev Sh.B. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliq tushumlarini prognozlashtirish: nazariya va amaliyat. Monografiya-T.:“Lesson Press”, 2023.-150 b.
2. Babaev Sh. Ways to improve forecasting of property tax collected from individuals. Novateur Publications JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal Volume 9, ISSUE 6, June -2023// ISSN №: 2581 - 4230
3. Babayev Sh.B. Byudjet tizimiga jismoniy shaxslardan olinadigan soliq tushumlarini prognoz qilishni baholash modellari tahlili. Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot jurnali, Maxsus son. 74-91 xalqaro daraja ISSN: 2992-8982, 2024-yil, 7-sentyabr №9-son, 958-963-betlar.
4. Babayev Sh.B. Byudjet tizimida soliq tushumlarini shakllantirishning zamonaviy mexanizmlari va xalqaro tajriba tahlili. Muhandislik va iqtisodiyot ijtimoiy-iqtisodiy, innovatsion texnik, fan va ta'limga oid ilmiy-amaliy jurnal, 2024-yil, noyabr № 4-son. 712-719-betlar.
5. Babayev Sh.B. Jismoniy shaxslardan undiriladigan soliqlarni oshirishga ta'sir etuvchi omillarning ekonometrik tahlili hamda ularni modellashtirish. Marketing ilmiy, amaliy va ommabop jurnali, 2024-yil, dekabr №10-son. 496-503-betlar.
6. Babayev Sh.B. Byudjetni rejalashtirish tizimida jismoniy shaxslar daromadlari bo'yicha prognozlashni takomillashtirishning metodologik asoslari. Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot jurnali, ISSN: 2992-8982, 2025 yil 7-yanvar №1-son, 1011-1017-betlar.
7. Babayev Sh.B. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlarni prognoz qilishning samaradorligini baholash ko'rsatkichlari tizimi. Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot jurnali, ISSN: 2992-8982, 2025-yil, 7-fevral №2-son, 1359-1363-betlar.
8. Babayev Sh.B. Jismoniy shaxslar soliqlarini prognozlashda tartibga solish mexanizmlari va soliq vositalarining analitik imkoniyatlari. Muhandislik va iqtisodiyot ijtimoiy-iqtisodiy, innovatsion texnik, fan va ta'limga oid ilmiy-amaliy jurnal, 2025-yil, mart № 3-son. 444-449-betlar.
9. Babayev Sh.B. Jismoniy shaxslar soliqlari bo'yicha hududiy prognozlashda statistik va ekonometrik modellardan foydalanish tajribasi // Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot jurnali, 2025-yil, aprel № 4-son. 2475-2480-betlar.
10. Babayev Sh.B. Analysis of tax forecasting indicators and their determining factors // Innovation science and technology xalqaro ilmiy elektron jurnal, 2025-yil, may № 5-son. 245-249-betlar.
11. Babayev Sh.B. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar bo'yicha tushumlarni prognoz qilish masalalari. Moliya, pul va kredit Xalqaro va mahalliy darajadagi ilmiy-ommabop elektron jurnal, ISSN: 3060-4699 2025 yil may-iyun №5, 623-629-betlar.

12. Babaev Sh. Improving the role of taxes from individuals in the budget and ways of forecasting them. European Journal of Business Startups and Open Society | ISSN: 2795-9228. Vol. 5 (May - 2025): EJBSOS. p.: 498-504

13. Babaev Sh. Forecasting tax revenues to the budget as a factor in the effective management of public finance // Proceedings of International Conference on Modern Science and Scientific Studies Hosted Paris, France. Vol 3, Issue 6, June 19th 2024 ISSN: 2835-3730 | SJIF 2024: 6.809, p-343-346

14. Бабаев Ш.Б. Особенности прогнозирования доходов от налога на прибыль. International Conference of Economics, Finance and Accounting Studies. Vol. 18 (2025): p.:32-38. <https://top-conferences.us/index.php/ICEFAS/issue/view/69>

15. Babayev Sh.B. Xorijiy mamlakatlarda mol-mulk solig‘ini prognozlashda innovatsion yondashuvlardan foydalanish amaliyoti. Raqamli iqtisodiyotni shakllantirish sharoitida statistika tizimini yanada takomillashtirish. Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami – T.: “Iqtisod-Moliya”, 2022. – 492-495 b.

16. Бабаев Ш.Б. Иқтисодиётни глобаллашуви шароитида солиқ рискларини бошқариш йўллари. //«Иқтисодиётни глобаллашуви шароитида республика молия ва банк тизими барқарорлигини таъминлаш ва янада ривожлантириш истиқболлари». Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. ТДИУ СФ, 2024. – 445-449 б.

II bo‘lim (II chast; II part)

1. Худойқулов С.К., Babaev Ш.Б. Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғини прогноз қилишнинг хориж тажрибаси. “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. – Т.: TDIU, 5/2022 (№00061) sentyabr-oktyabr., 257–266

2. Khudoykulov S., Babaev Sh. Directions for improving the process of forecasting the property tax of individuals. Web of scientist: international scientific research journal. ISSN: 2776-0979, Volume 3, Issue 6, June, 2022., p.: 520-527.

3. Худойқулов С.К., Babaev Ш.Б. Ўзбекистоннинг янги тараққиёт стратегияси шароитида солиқ сиёсати ва унинг асосий йўналишлари. “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. – Т.: TDIU, 4/2022 (№00060) iyul-avgust., 305–314.

4. Babaev Sh., Abdullaev A. Factors influencing tax control in foreign trade. International Journal of Education, Social Science & Humanities. Finland Academic Research Science Publishers ISSN: 2945-4492 (online) | (SJIF) = 8.09 Impact factor/ Volume-12| Issue-7| 2024 Published: |22-07-2024| p.: 307-316

5. Babaev Sh. Methodological foundations of forecasting the tax potential of the Russian Federation. European Journal of Business Startups and Open Society | ISSN: 2795-9228. Vol. 5 No. 5 (May - 2025): EJBSOS. p.: 491-497

6. Babayev Sh.B. Жисмоний шахслар даромад солиғини прогнозлашнинг илмий-услубий асослари ва хорижий ёндашувлар. Raqamli iqtisodiyotni shakllantirish sharoitida statistika tizimini yanada takomillashtirish.

Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami – T.: “Iqtisod-Moliya”, 2022. – 568-570 b.

7. Худойқулов С.К., Бабаев Ш.Б. Зарубежный опыт прогнозирования налогообложения доходов физических лиц. Ўзбекистон Республикасида солиқ маъмуритчилиги самарали фаолиятини таъминлаш: назарий-концептуал асослар ва амалиёт муаммолари Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари 2022 йил 22 апрель

8. Tashmurodova B.E., Babayev Sh.B. Методы и факторы, призванные обеспечить безопасность финансово-экономической деятельности предприятий. Innovatsion iqtisodiyot sharoitida iqtisodiyot tarmoqlarini moliyaviy-iqtisodiy qo‘llab-quvvatlashning moliyaviy mexanizmlari». Xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami – Samarqand- 2024. – 442-447 b.



Bosishga ruxsat etildi: 27.10.2025-yil.
Bichimi 60x84 ^{1/16}, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 5.5. Adadi: 100. Buyurtma: № 147.
Tel (99) 817 44 54.
Guvohnoma reyestr № 219951
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.