

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

ABDUG‘ANIYEV UCHQUN HABIBULLA O‘G‘LI

**YASHIRIN IQTISODIYOT DARAJASINI FISKAL SIYOSAT
INSTRUMENTLARI YORDAMIDA PASAYTIRISH YO‘LLARI**

08.00.07 - Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2023

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

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

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

Abdug‘aniyev Uchqun Habibulla o‘g‘li

Yashirin iqtisodiyot darajasini fiskal siyosat instrumentlari yordamida
pasaytirish yo‘llari

5

Абдуганиев Учкун Хабибулла угли

Пути снижения уровня теневой экономики с помощью инструментов
фискальной политики

27

Abduganiev Uchkun Habibulla ugli

Ways to reduce the level of the shadow economy using fiscal policy
instruments

53

E‘lon qilingan ilmiy ishlar ro‘uxati

Список опубликованных работ

List of published works.....

57

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

ABDUG‘ANIYEV UCHQUN HABIBULLA O‘G‘LI

YASHIRIN IQTISODIYOT DARAJASINI FISKAL SIYOSAT
INSTRUMENTLARI YORDAMIDA PASAYTIRISH YO‘LLARI

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2023

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.2.Phd/Iqt2188 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

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

Ilmiy rahbar:

Isroilov Bohodir Ibragimovich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Xudoyqulov Xurshid Xurramovich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Gadoyev Erkin Fayziyevich

iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor

Yetakchi tashkilot:

Toshkent moliya instituti

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

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

Dissertatsiya avtoreferati 2023-yil "_____" kuni tarqatildi.
(2023-yil "_____" dagi _____ — raqamli reestr bayonnomasi).

M.P. Eshov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Xudoyqulov

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda davlat boshqaruvi, ishlab chiqarish, savdo-sotiq masalalari va xalqaro iqtisodiy aloqalar hamda davlat moliyaviy nazoratini samarali tashkil etish darajasi va zamonaviy mexanizmlarni amaliyotga joriy etilishi yashirin iqtisodiyotning ulushini kamaytirishga xizmat qiladi. Shu bois, olimlar tomonidan yashirin iqtisodiyot darajasini aniqlash va uni qisqartirish bo'yicha ilmiy tadqiqotlarda davlat moliyaviy nazoratini tashkiliy-huquqiy jihatlarini, yashirin iqtisodiyotni aniqlash hamda uni oldini olish tizimi xususida o'z qarashlarini bildirmoqda. Har bir mamlakat yashirin iqtisodiyot ko'lamini kamaytirish chora-tadbirlarini belgilab olmoqda. Ammo ko'rilayotgan chora-tadbirlarga qaramasdan dunyo mamlakatlari iqtisodiyoti tarkibida yashirin sektorning ulushi hamon yuqoriligicha qolmoqda. Jahon banki ma'lumotlariga ko'ra "dunyo bo'yicha yashirin iqtisodiyotning YAIMdagi ulushi o'rtacha 17,2 %, Shveysariyada 8,6 %, Xitoyda 10,2 %, Rossiyada 39 %, Boliviya 66,4 foizni tashkil etadi"¹. Bunda hukumatlarning yashirin iqtisodiy faoliyatni qisqartirishga oid chora-tadbirlarning samaraliligi mamlakatda yashirin iqtisodiyotning darajasini aks ettiradi.

Jahon amaliyotida mamlakatning ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish darajasidan, iqtisodiyot sektoridan, ma'muriy boshqaruv tizimidan va boshqa har qanday omillardan qat'i nazar, barcha iqtisodiy tizimlarda yashirin iqtisodiyotning elementlari mavjudligi yuzasidan ko'plab ilmiy tadqiqot ishlari amalga oshirib kelinmoqda. Shu bois, yashirin iqtisodiy faoliyatning vujudga kelishi, uning rivojlanishi va ko'lami, turli sohalarda namoyon bo'lishi, unga ta'sir etuvchi omillarni va salbiy oqibatlarini aniqlash hamda ularni bartaraf etishga oid ijtimoiy-iqtisodiy va huquqiy jihatlar zamonaviy ilmiy tadqiqotlarning muhim yo'nalishlari sifatida namoyon bo'lmoqda.

O'zbekistonda ham yashirin iqtisodiyot ulushi yuqori ekanligi sababli hozirda uni qisqartirish bo'yicha bir qator chora-tadbirlar belgilangan. Xususan, "soliq va bojxona ma'muriyatchiligi vositalari hisob va tushumlarning to'liqligiga, shu jumladan soliqlardan bo'yin tovlagan jismoniy va yuridik shaxslarni aniqlash va javobgarlikka tortishga qaratilishini ta'minlash; yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashish faoliyatini "pulni yuvish"ga qarshi kurashish sohasidagi tashkilotlar faoliyati bilan muvofiqlashtirish; ochiqlik va shaffoflikni ta'minlash, yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashishga keng jamoatchilikni, ommaviy axborot vositalarini jalb qilish, jamiyatda yashirin iqtisodiyotga murosasizlik hissini shakllantirish, legal biznes yuritishning nufuzini oshirish"² kabi vazifalar hukumat tomonidan belgilangan. Ushbu ustuvor vazifalar ijrosini ta'minlash masalalari ham tadqiqot ishi mavzusi dolzarbligini asoslovchi holatlardan hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 30-oktyabrdagi PF-6098-

¹ Г.А.Алимов, Б.И.Исроилов. Теневая экономика, коррупция, взяточничество: уголовно-правовая оценка. //Монография.-Т.:ЦПКЮ, 2020. с.16-17.

² O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 30.10.2020-yildagi "Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi PF-6098-son Farmoni. <https://lex.uz/docs/5073459>

sonli “Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo‘yicha tashkiliy chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi va 2021-yil 10-sentyabrdagi PF-6310-sonli “Bojxona tartib-taomillarini soddalashtirish va davlat bojxona xizmati organlari tashkiliy tuzilmasini yanada takomillashtirish to‘g‘risida”gi farmonlari, 2022-yil 24-martdagi PQ-178-sonli “Jahon banki ishtirokidagi «Soliq ma‘muriyatchiligini isloh qilish” loyihasini amalga oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi, Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 20-iyundagi 394-sonli “O‘zbekiston Respublikasida «Yashirin iqtisodiyot” ulushini qisqartirish chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi qarorlari va boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublikasi fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga bog‘liqligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Yashirin iqtisodiy faoliyatga oid bo‘lgan munosabatlarning ilmiy-uslubiy va nazariy jihatlarini xorijlik olimlardan F.Shnayder, A.Dreher, F.Smith, J.Thomas, U.Mazhar, P.Méon, M.Fleming, J.Roman, G.Farrell, A.Rajul, E.Michael, A.Alan, B.Nedra, Y.Boujelbene, V.Born, J.Pfeifer, Y.Liu, H. Feng³ va boshqalarning ilmiy tadqiqotlarida o‘z aksini topgan.

MDH mamlakatlaridan A.Черепашкин, А.Комлева, Б.Райзберг, Л.Лозовский, Е.Стародубцева, Ю.Наумов, В. Латов, В.Буров, И.Чурсина, Ю.Копылова, Б.Рахматов, Н.Черненко⁴ va ko‘plab olimlar yashirin iqtisodiyot bo‘yicha ilmiy tadqiqotlar olib borishgan.

3. Schneider F. (ed.). Handbook on the shadow economy. – Edward Elgar Publishing, 2011.; Schneider F., Enste D. H. Shadow economies: Size, causes, and consequences //Journal of economic literature. – 2000. – Т. 38. – №. 1. – S. 77-114.; Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?© 2018 International Monetary Fund WP/18/17.; Dreher A., Schneider F. Corruption and the shadow economy: an empirical analysis //Public Choice. – 2010. – Т. 144. – S. 215-238.; Smith, P. (1994), ‘Assessing the size of the underground economy: the Canadian statistical perspectives’, Canadian Economic Observer, Catalogue no. 11–010, pp. 16–33.; Thomas, J. J. (1999), Quantifying the black economy: “measurement without theory” yet again?, Economic Journal, 109: 381–9.; Mazhar, U. and Méon, P.G., 2017. Taxing the unobservable: The impact of the shadow economy on inflation and taxation. World Development, 90, pp.89-103.; Matthew H. Fleming, John Roman and Graham Farrell, Journal of International Affairs, Vol. 53, No. 2, Shadow Economies: Promoting Prosperity or Undermining Stability? (Spring 2000), pp. 387-409.; Matthew H. Fleming, John Roman and Graham Farrell, Journal of International Affairs, Vol. 53, No. 2, Shadow Economies: Promoting Prosperity or Undermining Stability? (Spring 2000), pp. 387-409. <http://www.jstor.org/stable/24357758>.; Awasthi, Rajul; Engelschalk, Michael. 2018. Taxation and the Shadow Economy: How the Tax System Can Stimulate and Enforce the Formalization of Business Activities. Policy Research Working Paper;No. 8391. © World Bank, Washington, DC. <http://hdl.handle.net/10986/29603> License: CC BY 3.0 IGO; Auerbach, Alan J. 2017. Demystifying the Destination-Based Cash-Flow Tax. Brookings Papers on Economic Activity 2017: 409–432.; Baklouti, Nedra, and Younes Boujelbene. 2019. Shadow Economy, Corruption, and Economic Growth: An Empirical Analysis. The Review of Black Political Economy, 276–94., Born, B., and J. Pfeifer. 2014. Policy Risk and the Business Cycle. Journal of Monetary Economics 68: 68–85.; Liu, Y., and H. Feng. 2014. Tax Structure and Corruption: Cross-Country Evidence. Public Choice 162: 57–78.

4 А.Черепашкин, А.Комлева. Теневая экономика как угроза экономической безопасности. // Вестник уральского института экономики, управления и права. №1, 2017. С.-13.; Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. – Издательский Дом" Инфра-М", 2004.; Наумов Ю. Г., Латов Ю. В. Экономическая безопасность и теневая экономика. – 2016.; Буров В. Ю. и др. Противодействие теневой экономике и определение ее масштабов: отечественный и зарубежный опыт (теория и практика). – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования"

Mamlakatimiz iqtisodchi olimlaridan G.Alimov, B.Isroilov, M.Pardayev, N.Muminov, B.Turdiyev, B.Ibragimov⁵ va boshqalarning⁶ asarlarida yashirin iqtisodiyot, uning iqtisodiyot va soliq bazasiga hamda unga ta'sir qiluvchi omillarning nazariy va amaliy jihatlari o'rganilgan.

Ushbu tadqiqotlarda ko'plab davlatlarning yashirin iqtisodiyoti darajalari, uni aniqlash bo'yicha mavjud qarashlar atroflicha tadqiq etilgan. Lekin yuqorida qayd etilgan tadqiqotlarda yashirin iqtisodiyot darajasi va soliq bazasiga hamda budjet daromadlarini shakllantirish masalalariga ta'siri o'rganilmagan.

Shuningdek, O'zbekistonning yashirin iqtisodiyot darajasini qisqartirishda xorij tajribasidan foydalanish amaliyoti ham kam tadqiq qilingan. Mazkur holatlar ushbu dissertatsiya mavzusini tanlash va tadqiqot vazifalarini belgilashga asos bo'ldi.

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

Tadqiqotning maqsadi yashirin iqtisodiyot oqibatlarini aniqlash va ularni bartaraf etish orqali budjet tushumlari hajmini oshirishga oid taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

yashirin iqtisodiyot tushunchasi, mohiyati va uning mamlakat iqtisodiyoti barqaror rivojlanishiga salbiy ta'siri to'g'risidagi nazariy qarashlarni ilmiy nuqtayi nazardan o'rganish;

yashirin iqtisodiy faoliyat tarkibi hamda ular rivojlanish genezisini tahlil qilish va uni bartaraf etish bo'yicha qo'llaniladigan fiskal mexanizmlarga baho berish;

Забайкальский государственный университет", 2020. – С. 331-331.; И.Чурсина. Влияние теневой экономики на налоговую составляющую экономической безопасности // Диссертация // Москва 2009; Ю.Копылова. Совершенствование экономической политики России в отношении теневой экономики // Диссертация // Волгоград – 2015.; Б.Рахматов. Фискальный характер налогов в национальной экономике Таджикистана // Диссертация // Хужанд – 2011.; Н.Черненко. Совершенствование механизмов и методов оценки противодействия теневой экономике // Диссертация // Москва 2006.

⁵ Г.А.Алимов, Б.И.Исроилов. Теневая экономика, коррупция, взяточничество: уголовно-правовая оценка. //Монография.-Т.:ЦПКЮ, 2020.; В.И.Isroilov. Ways of using methods of economic analysis to improve the efficiency of tax control.// Journalist's Handbook. 2016. №3, 49-52p, Исроилов Б.И.,Ибрагимов Б.Б., Ахмедов З. Влияния теневой экономики на экономическую безопасность страны.// Теневая экономика. –2021. – Том 5. № 4. doi: 10.18334/tek.5.4.113690, Исроилов, Б. И. Теневая экономика и экономическая безопасность в условиях цифровизации / Б. И. Исроилов // Цифровая экономика в контексте национальной безопасности : материалы IV Международной научно-практической конференции, Москва, 14 декабря 2021 года. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", 2022. – С. 106-113. – EDN AXEBBX.Pardaev M. K., Pardaeva O. Use of digital economy possibilities to decrease level of shadow economy //Development Issues Of Innovative Economy In The Agricultural Sector. – 2021. – С. 75-78.; Б.Исроилов, Б.Ибрагимов, Д.Қобилов. // Хуфёна иқтисодиёт ва уни легаллаштириш йўллари. // Молия журнали №2,2016. 43-47 бет. Муминов Нозим Гаффарович, Жўрабоев Иқболжон Баходиржон Ўғли Яширин иқтисодиётни ўлчаш усуллари // Экономика и финансы (Узбекистан). 2016. №12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/yashirin-i-tisodiyotni-lchash-usullari> (дата обращения: 18.02.2023). Турдиев Б. С. "Яширин иқтисодиёт" ни қисқартириш ва унга қарши самарали курашиш йўллари //ЮРИСТ АХБОРОТНОМАСИ. – 2020. – Т. 1. – №. 4. – С. 167-173; В.В.Ibragimov. Soliq ma'muriyatchiligi: Muammo va yechimlar. Monografiya.-Т.: "Noshirlik yog'dusi", 2022. -226 b.

⁶ "Yashirin iqtisodiyot" o'quv-amaliy qo'llanma. Bojxona instituti (jamoa muallifligida) –Т., DBQ BI, 2020, 146- bet.

yashirin iqtisodiy sektor tarkibi va turlarini tasniflash hamda budjet daromadlarini shakllantirishga salbiy ta'sirini aniqlash;

tashqi iqtisodiy faoliyatda yashirin sektor ko'lamini tahlil qilish va uni oldini olish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

mamlakatimizda yashirin iqtisodiyot darajasining budjet daromadlari bazasiga ta'siriga baho berish;

yashirin iqtisodiyot va budjet daromadlari o'zaro bog'liqligini ekonometrik tahlili asosida budjet daromadlarini prognozlashtirish modelini ishlab chiqish;

mamlakatimizda yashirin iqtisodiyotni fiskal siyosat instrumentlari vositasida tartibga solish bo'yicha takliflar va tavsiyalar kiritish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekiston iqtisodiyotning rivojlanishidagi yashirin iqtisodiyot darajasi va uning o'zgarishi bilan bog'liq institutsional faoliyat olingan.

Tadqiqotning predmeti milliy iqtisodiyotda yashirin iqtisodiyot darajasini fiskal siyosatning dastaklari vositasida pasaytirish va uni takomillashtirishda vujudga keladigan moliyaviy-iqtisodiy munosabatlar tizimi hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada guruhlash, taqqoslash, ilmiy tafakkur, iqtisodiy-statistik, tadqiqot obyektlari va olingan natijalarni bayon qilish usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilari tomonidan taqdim etiladigan elektron bojxona yuk deklaratsiyalarini masofadan bojxona rasmiylashtiruvidan o'tkazish imkonini beradigan "masofaviy elektron deklaratsiyalash" postlarini tashkil etish orqali bojxonaga oid ma'muriy tartib-taomillarni takomillashtirish tavsiya etilgan;

eksport-import operatsiyalarida soliq bazasini yashirish bilan bog'liq holatlarni aniqlash tizimini takomillashtirish uchun "Yagona oyna" portali barcha xizmatlarini bir platformaga joylashtirish hamda ma'lumotlar elektron bazasidan raqamli foydalanishni yo'lga qo'yish taklif etilgan;

bojxona ma'muriyatchiligiga "Vakolatli iqtisodiy operatorlar" tizimini joriy etish va insofli tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilariga soddalashtirilgan bojxona tartib-taomillaridan foydalanish huquqini berish tavsiya etilgan;

2028-yilga qadar O'zbekistonda yashirin iqtisodiyotni kamaytirish hisobiga davlat byudjetiga jalb etiladigan tushumlar prognoz ko'rsatkichlari ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

solliqlar va bojxona to'lovlarini o'z vaqtida undirilishini ta'minlash orqali yashirin iqtisodiyot darajasini qisqartirish maqsadida hududlarda ixtisoslashtirilgan postlarni tashkil qilish to'g'risidagi taklif ishlab chiqilgan;

yashirin iqtisodiy sektorni legallashtirishning raqamli tizimini yo'lga qo'yish maqsadida bojxona, nazorat organlari va xorijiy davlatlar bilan raqamli axborot almashuv amaliyotini joriy etish va xavflarni boshqarishni raqamlashtirish tartibi taklif etilgan;

bojxona va soliq tizimlari xodimlarini ma'muriyatchilik bo'yicha raqamlashtirish yo'nalishida qayta tayyorlash tizimini yo'lga qo'yish asoslangan;

budjet daromadlarini yashirin iqtisodiyot darajasini pasaytirish evaziga oshirishning ko‘p omilli ekonometrik modeli tavsiya etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi amalga oshirilgan yondashuv, usullar va nazariy ma’lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi, keltirilgan tahlillar va tajriba–sinov ishlari samaradorligining matematik–statistik ishonchlilik intervalida tekshirilganligi, statistik qonuniyatlarda keltirilgan ishonchlilik talablariga javob berishi, Bojxona qo‘mitasi, Soliq qo‘mitasi va Statistika agentligining amaliy ma’lumotlariga asoslanganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflar yashirin iqtisodiyot darajasini aniqlash va uni soliq bazasini kengaytirish tizimini takomillashtirishning ilmiy va tashkiliy–uslubiy jihatlarini xalqaro amaliyot tajribalaridan kelib chiqqan holda takomillashtirishga xizmat qilishi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalardan mamlakatimizda yashirin iqtisodiyot darajasini aniqlashda, uning tarkibi va turlarini tavsiflashda, ko‘lamini qisqartirish bo‘yicha tavsiyalar ishlab chiqishda hamda soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish maqsadida foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Dissertatsiya tadqiqotlari natijalari soha xodimlari malakasini oshirish hamda iqtisodiy xavfsizlik yo‘nalishi bo‘yicha kadrlar tayyorlashda nazariy manba bo‘lib xizmat qiladi.

Shuningdek tadqiqot natijalari amaliy ahamiyati ilmiy ishlanmalarning Bojxona qo‘mitasi, Soliq qo‘mitasi va Statistika agentliklari faoliyatida qo‘llanilayotganida ham namoyon bo‘ladi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Yashirin iqtisodiyot oqibatlarini aniqlash va ularni bartaraf etish orqali byudjet tushumlari hajmini oshirish bo‘yicha ishlab chiqilgan ilmiy takliflar asosida:

tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilari tomonidan taqdim etiladigan elektron bojxona yuk deklaratsiyalarini masofadan bojxona rasmiylashtiruvdan o‘tkazish imkonini beradigan “masofaviy elektron deklaratsiyalash” postlarini tashkil etish orqali bojxonaga oid ma’muriy tartib-taomillarni takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 10-sentyabrdagi PF-6310-son Farmoni, 1-2 bandlarida bilan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston Respublikasi davlat bojxona qo‘mitasining 2022-yil 22-sentyabrdagi №1/01-2200060-sonli ma’lumotnomasi). Taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida hududlardagi TIF bojxona postlari bojxona nazorati ixtisoslashtirilishi va deklaratsiyalash jarayonlari tezlashgan hamda mansabni suiiste’mol qilish holatlariga barham berilgan;

eksport-import operatsiyalarida soliq bazasini yashirish bilan bog‘liq holatlarni aniqlash tizimini takomillashtirish uchun “Yagona oyna” portali barcha xizmatlarini bir platformaga joylashtirish hamda ma’lumotlar elektron bazasidan raqamli foydalanishni yo‘lga qo‘yish bo‘yicha taklif O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 27-apreldagi PF-122-son Farmoni bilan tasdiqlangan “yo‘l xaritasi” 16-bandi bilan amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston Respublikasi davlat bojxona qo‘mitasining 2022-yil 22-sentyabrdagi №1/01-2200060-sonli

ma'lumotnomasi). Ushbu tizimni joriy etilishi natijasida eksportda 84 foiz va importda 74 foiz yuklarni soddalashtirilgan tartibda rasmiylashtirishga erishilgan, bojxona ko'riklari soni 2,2-martaga kamayib, ko'riklar samaradorligini 1,3 barobarga oshirilishiga erishilgan;

bojxona ma'muriyatchiligiga "Vakolatli iqtisodiy operatorlar" tizimini joriy etish va insofli tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilariga soddalashtirilgan bojxona tartib-taomillaridan foydalanish huquqini berish taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 24-avgustdagi 500-son qaror bilan tasdiqlangan "Vakolatli iqtisodiy operatorlar to'g'risida"gi Nizomning 10-bandi bilan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi davlat bojxona qo'mitasining 2022-yil 22-sentyabrdagi №1/01-2200060-sonli ma'lumotnomasi). Ushbu tizimni yo'lga qo'yish natijasida halol tashkilotlar soni 600 taga ko'payib, 1300 taga etdi hamda 35 ta tadbirkorlik subektiga ushbu maqom berilgan bo'lib, natijada bojxona tartib-taomillaridan foydalanish tartibi va uni amalga oshirish mexanizmlari soddalashtirilgan;

2028-yilga qadar O'zbekistonda yashirin iqtisodiyotni kamaytirish hisobiga davlat byudjetiga jalb etiladigan tushumlar bo'yicha ishlab chiqilgan prognoz ko'rsatkichlari O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Bojxona qo'mitasi tomonidan davlat byudjetining tushumlari prognozini shakllantirishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Bojxona qo'mitasining 2023-yil 22-iyundagi № 21/05-23-0014-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur taklif byudjet daromadlari tarkibida soliqlar va yig'implarning prognozlarini aniqlash orqali yashirin iqtisodiyot darajasini pasaytirishning reja-dasturini ishlab chiqish imkonini beradi.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Ushbu tadqiqot natijalarida erishilgan nazariy xulosalar 3 ta respublika va 7 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan hamda ma'qullangan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinishi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 17 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish bo'yicha tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 5 ta ilmiy maqola, jumladan 1 tasi xorijiy jurnalda ingliz tilida nashr etilgan.

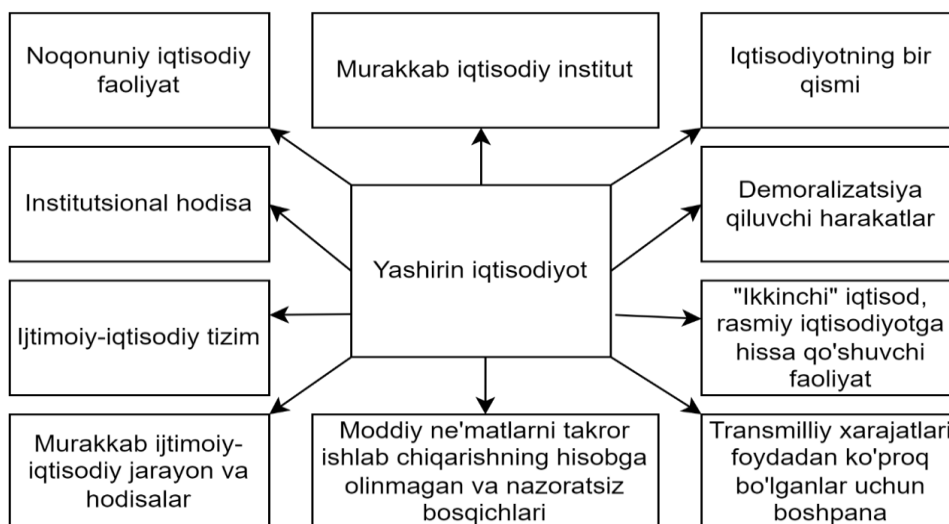
Dissertatsiyaning hajmi va tuzilishi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 123 sahifani tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

Dissertatsiyaning **“Yashirin iqtisodiyot va uning ilmiy-nazariy asoslari hamda ijtimoiy-iqtisodiy oqibatlari”** deb nomlangan birinchi bobida yashirin iqtisodiyot tushunchasi, uning mohiyati va ijtimoiy-iqtisodiy oqibatlari, rivojlanish genezisi tahlili hamda yashirin iqtisodiyot tarkibi va uning o‘ziga xos xususiyatlari tadqiq etilganligi bayon qilingan.

Mavzuga oid ilmiy tadqiqotlarimizda “yashirin iqtisodiyot”ning xalqaro e’tirof etilgan yagona ta’rifi hamda uning ko‘lamini aniqlashning aniq usullari mavjud emasligini guvohi bo‘ldik. Yevropalik olimlar F.Schneider va A. Buyenlarning fikricha, “Yashirin iqtisodiyot” atamasi adabiyotlarda “norasmiy iqtisodiyot”, “xufiyona iqtisodiyot”, “soyadagi iqtisodiyot” va boshqa turli atamalar bilan ham yuritiladi.⁷ Yashirin iqtisodiy faoliyat asosan latent, ya’ni yashirin xususiyatga ega bo‘lib, uni amalga oshirish usullari doimiy o‘zgaruvchanlik, murakkablashib borish, turli sxemalar orqali sodir etilishi kabi xususiyatlarga ega. Bu esa ularni aniqlash va fosh etish murakkab ekanligini anglatadi. Yashirin iqtisodiyot tushunchasiga quyidagicha yondashuvlarni ilgari surilgan:⁸ (1-rasm)



1-rasm. “Yashirin iqtisodiyot” tushunchasini aniqlashga oid mavjud yondashuvlar⁹

⁷ Schneider, F. and Buehn, A., 2018. Shadow economy: Estimation methods, problems, results and open questions. *Open Economics*, 1(1), pp.1-29.

⁸ Маслов Дмитрий Георгиевич, Кизон Екатерина Андреевна Теневая экономика в России как системное институциональное явление // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. 2013. №4 (28). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-v-rossii-kak-sistemnoe-institutsionalnoe-yavlenie>.

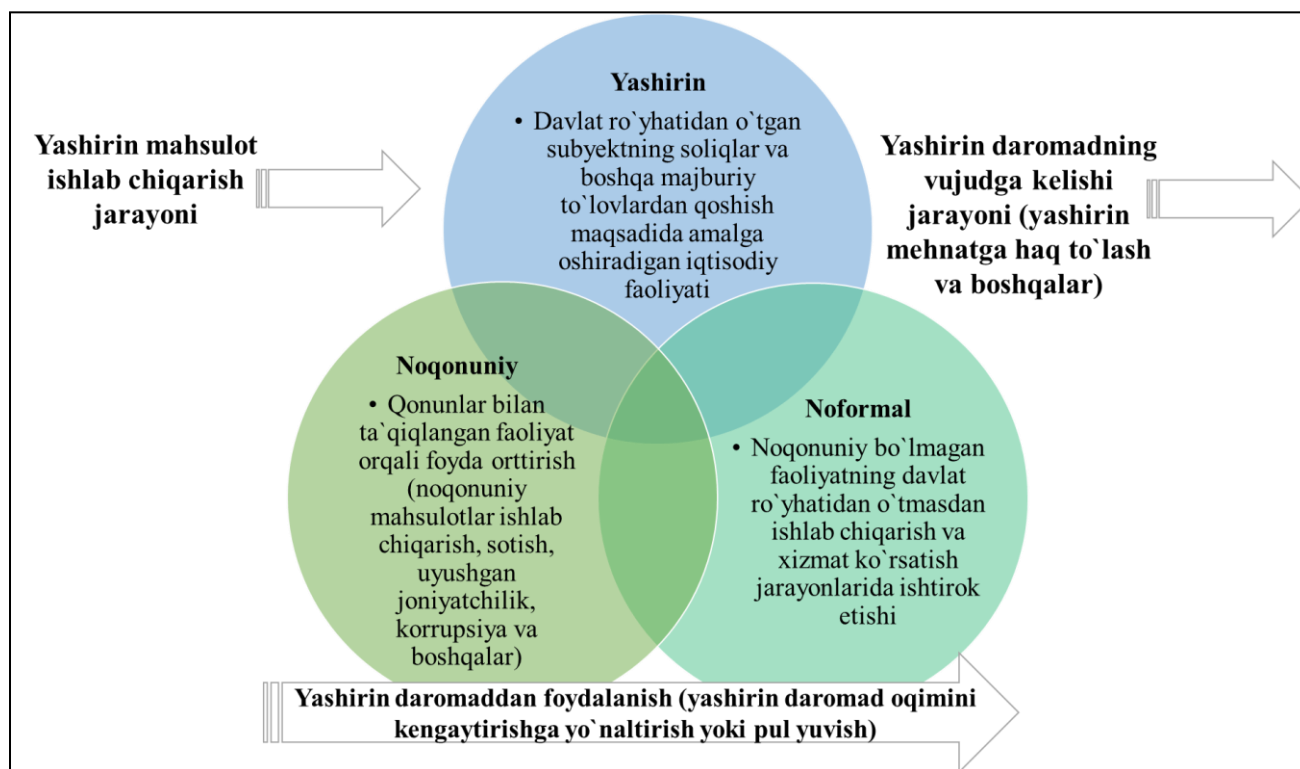
⁹ Muallif tomonidan tayyorlangan.

Bu yondashuvlar bugungi kunga qadar rus iqtisodchilari tomonidan turlicha talqin qilib kelinishiga qaramasdan, mualliflar bu faoliyatni institutsional hodisa sifatida ta'riflab kelishmoqda. Ammo yashirin iqtisodiyot tushunchasini ta'riflashda turli xil yondashuvlardan qat'i nazar, eng muhimi, bizning fikrimizcha, ushbu hodisaning vujudga kelish sabablarini aniqlashdir.

Tadqiqotlarimiz davomida yashirin iqtisodiyot tushunchasiga berilgan ta'rif tahlillariga asosan ushbu atamaga quyidagicha ta'rif berishimiz mumkin:

Yashirin iqtisodiyot – iqtisodiyotning kuzatilmaydigan yoki yashiriladigan, noqonuniy asosga ega tarkibiy qismi bo'lib, uning maqsadi soliqlar va majburiy tartiblarni chetlab o'tgan holda noqonuniy foyda olishga yoki uni oshirishga yo'naltirilgan harakatlar majmuasidir.

Ilmiy jamoatchilikda yashirin iqtisodiy faoliyatni ko'lamini aniqlash va unga ta'rif berishga oid ko'plab qarashlar mavjud. Mualliflar yashirin iqtisodiyotning mohiyati, belgilari, darajasi, tendensiyalari va unga bo'lgan munosabatlarni aks ettiradigan turli xil atamalarni qayd etishgan. Ma'lumki, bunday xilma-xillik nafaqat muammoning murakkabligini, balki unga nisbatan yondashuvlarning ham turlichaligini ko'rsatadi. Ushbu qarashlarga ko'ra biz yashirin iqtisodiy faoliyatning quyidagi tarkibiy qismlarini alohida e'tirof etishimiz mumkin. (2-rasm)



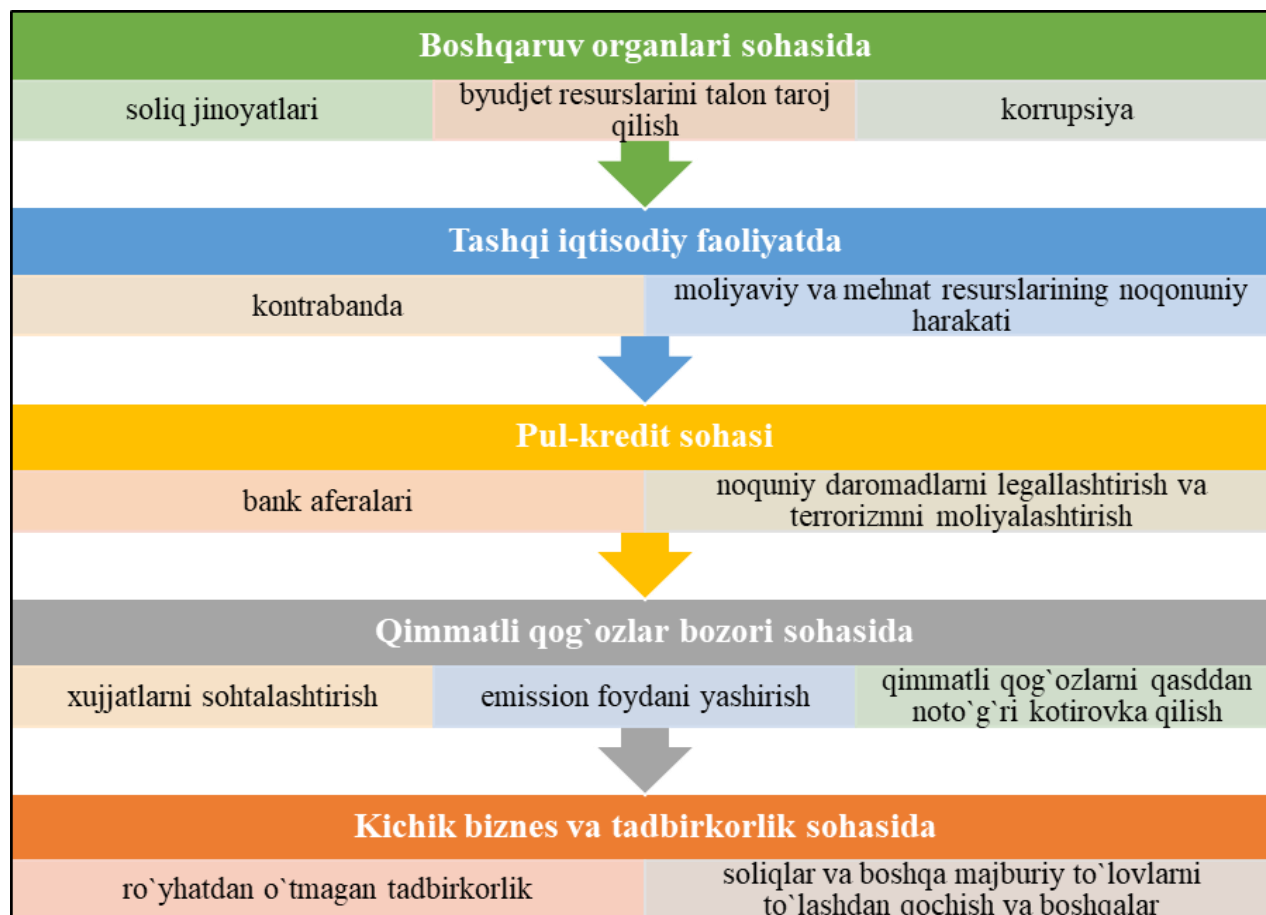
2-rasm. Yashirin iqtisodiyotning takibiy qismlari¹⁰

Ushbu rasmga ko'ra, yashirin iqtisodiy faoliyatni tashkiliy-huquqiy shakliga ko'ra 3 guruhga ajratishimiz mumkin. Bu aynan iqtisodiy subyektning huquqiy maqomiga ko'ra ta'riflangan. Bundan tashqari, yashirin iqtisodiy faoliyatga oid jarayonlarni ham 3 bosqichda aks ettirish mumkin. Yashirin iqtisodiyotda mahsulot ishlab chiqarish, uni realizatsiya qilish va daromadni yo'naltirish yoki taqsimlash.

¹⁰ Muallif tomonidan tayyorlangan.

Yashirin iqtisodiy faoliyatdan olinadigan daromadning taqsimlanishi yoki boshqa sohalarga yoʻnaltirilishi tadqiqotlarda alohida eʼtiborga olinishi zarur boʻlgan holat hisoblanadi. Bu kabi huquqbuzarlik nafaqat mol-mulk va pulning jinoiy kelib chiqishini yashiradi, balki jinoyatchining ijtimoiy mavqeyini oshiradi, uni qonunga boʻysunuvchi tadbirkorga aylantiradi.

Yashirin iqtisodiy faoliyatning sohalarga koʻra taqsimlanishini ham koʻrib chiqadigan boʻlsak, uni asosiy 5 guruhga boʻlishimiz mumkin. (3-rasm)



3-rasm. Yashirin iqtisodiyotning sohalari kesimida tasniflanishi¹¹

Guruhlardagi faoliyatning xilma-xilligidan tashqari, vaqt oʻtishi bilan bu faoliyat yangi shakllarda namoyon boʻlishi kuzatiladi. Bunday holatlar aynan bugungi raqamli asrda sodir boʻlmoqda. Ushbu sharoitda shakllanib kelayotgan yashirin iqtisodiy faoliyatni aniqlash va nazorat qilish tobora murakkablashib bormoqda. Bundan tashqari, dunyoda raqamli iqtisodiyotning joriy etilishi koʻplab imkoniyatlar bilan bir qatorda yashirin iqtisodiyot bilan bogʻliq turli tadbirlarning elektron tarzda amalga oshirilishini ragʻbatlantirmoqda.

Yuqoridagilarni umumlashtirgan holda yashirin iqtisodiy faoliyatning iqtisodiyotga taʼsir oʻtkazuvchi salbiy oqibatlariga toʻxtalib oʻtamiz:

- davlat sektorining buzilishi;
- makroiqtisodiy siyosat samaradorligiga taʼsiri;
- pul-kredit sohasiga salbiy taʼsiri;
- iqtisodiyot tarmoqlarining buzilishi;

¹¹ Muallif tomonidan tayyorlangan.

soliq sohasining buzilishi;
iste'mol strukturasi buzilishi.

Ushbu omillarning har birida ta'sir doirasining kengayishi mamlakatning iqtisodiyotini tobora inqirozga yuz tutishiga sabab bo'ladi.

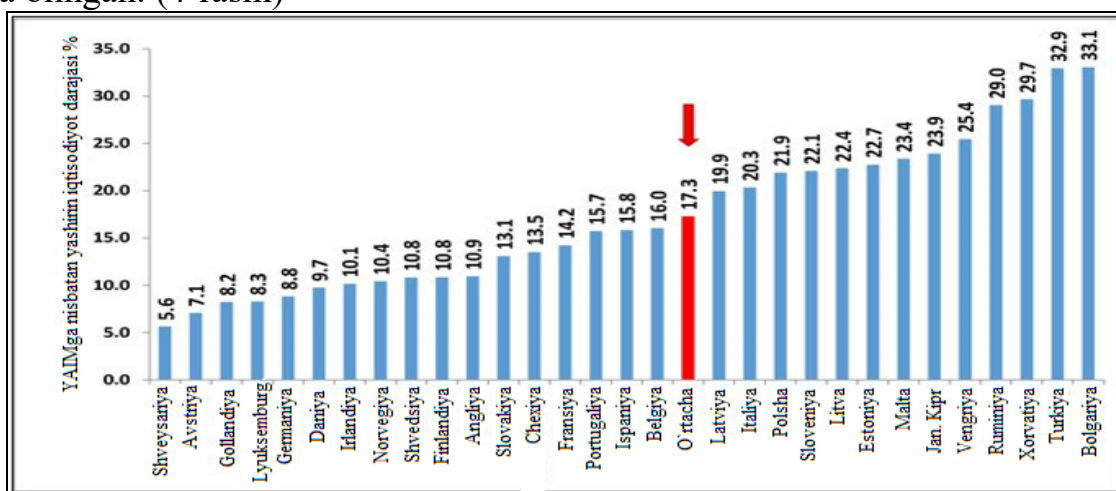
Dissertatsiyaning «**Yashirin iqtisodiyot darajasini baholashning iqtisodiy modullari va uning budget daromadlariga ta'sirini baholash**» deb nomlangan ikkinchi bobida yashirin iqtisodiyot ko'lamini aniqlash metodlari va ularning o'ziga xos xususiyatlari, uning tarkibida korrupsiogen holatlarning o'rni va amaliy tahlil qilingan holda mamlakatlarda yashirin iqtisodiyot darajalari o'rganilgan.

Yashirin iqtisodiyot muammolarini tadqiq etishda olimlar tomonidan dunyo miqyosida ko'plab yondashuvlar va usullardan foydalanilgan. Jahon amaliyotida yashirin iqtisodiyot darajasini aniqlashda foydalanilgan usullarni 2 guruhga bo'lish mumkin.

Birinchi guruh bevosita usullar guruhi bo'lib, bunda: ochiq tekshirish usullari maxsus yaratilgan tartibga soluvchi organlar tomonidan qo'llaniladi.

Ikkinchi guruhda esa bilvosita usullar: "Tranzaksion metod", "Naqd pulga bo'lgan talab" metodi, "Energiya sarfi iste'moli metodi" va MIMIC modeli va boshqa usullarni qamrab oladi.

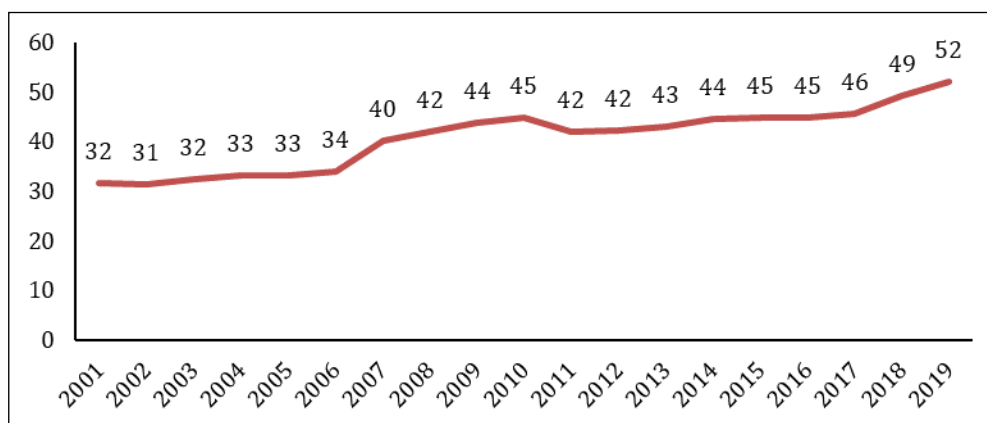
Yevropa olimlari ko'rsatkichlar va statistik ma'lumotlar asosida yashirin iqtisodiyot darajalarini o'lchovchi modellarni ishlab chiqmoqdalar. F.Schneider tomonidan ishlab chiqilgan MIMIC modelining metodologiyasi asosida quyidagicha natija olingan. (4-rasm)



4-rasm. 2021-yil holatiga Yevropa ittifoqi mamlakatlarida yashirin iqtisodiyot darajasi¹²

F.Kagan tomonidan ishlab chiqilgan naqd pulga bo'lgan talab metodi natijalari boshqa usullardan ko'ra aniqroq natija berishi aniqlangan. Bu usulining asosiy mazmuni shundan iboratki, iqtisodiyotda yashirin sektorining o'sishi pulga bo'lgan talabning o'sishiga olib keladi va yashirin operatsiyalar asosan naqd pul bilan amalga oshiriladi degan taxminga asoslanadi. Natijada yashirin operatsiyalar haqida hech qanday dalil qolmaydi. Ushbu usul yordamida mamlakatimizda yashirin iqtisodiyot darajasi aniqlangan. (5-rasm)

¹² Schneider, F. New COVID-related results for estimating the shadow economy in the global economy in 2021 and 2022. *Int Econ Econ Policy* 19, 299–313 (2022). <https://doi.org/10.1007/s10368-022-00537-6>



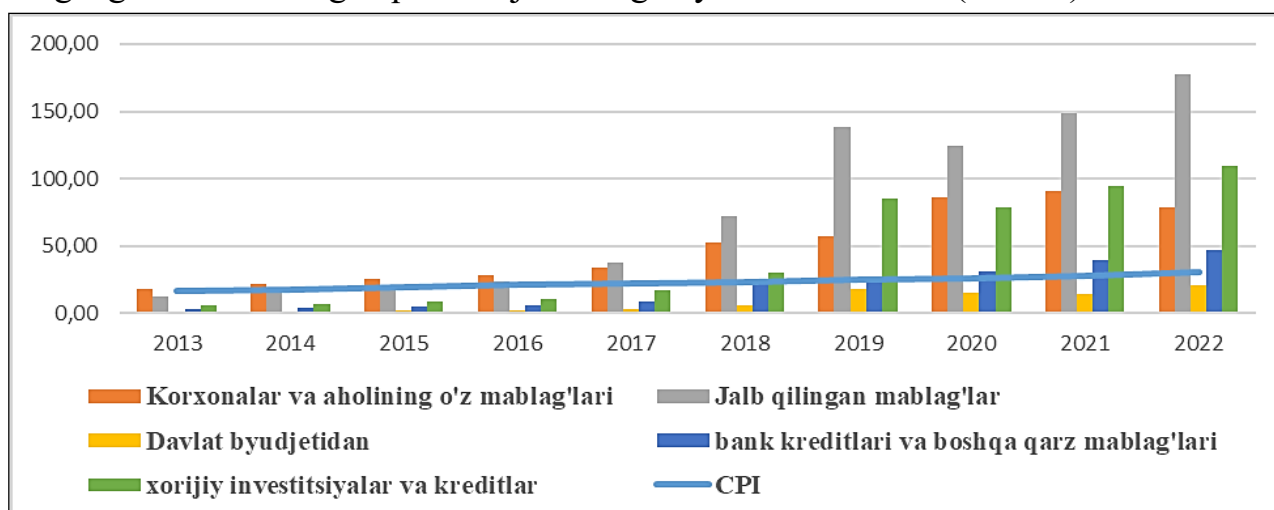
5-rasm. O‘zbekistonda yashirin iqtisodiyot darajasi¹³

Ushbu usulning natijalariga ko‘ra, mamlakatimizda yashirin iqtisodiyotning YAIMdagi ulushi 2000-yilda 38 foizdan boshlanib 2018-yilgacha tartibsiz o‘zgarishlar bilan yuqorilab bormoqda.

Ko‘pgina tadqiqotlar korrupsiya iqtisodiy o‘sishga salbiy ta‘sir qiladimi yoki iqtisodiyotdagi ayrim to‘siqlarni chetlab o‘tish orqali ijobiy ta‘sir ko‘rsatishi mumkinmi, degan savolga e‘tibor qaratildi. Shu sababli korrupsiyaning mamlakat iqtisodiy xavfsizligiga, yashirin iqtisodiyotning darajasiga ta‘siri masalasini nazariy jihatdan ko‘rib chiqishni dolzarb deb hisoblaymiz.

Korrupsiyaning yashirin iqtisodiyotga ta‘siri masalasini o‘rganishning navbatdagi bosqichi korrupsiya va iqtisodiy ko‘rsatkichlar o‘rtasidagi munosabatlarni matematik tahlil qilish, ta‘sir mavjudligini tekshirish va iqtisodiyotning ojiz sohalarini ajratib ko‘rsatish bo‘ladi.

Statistik jihatdan solishtirilishi kerak bo‘lgan asosiy ko‘rsatkich bu Korrupsiyani qabul qilish indeksidir (Corruption Perceptions Index, CPI). Keyingi ko‘rsatkich investitsiya ko‘rsatkichlari bo‘lib, ular sinov ko‘rsatkichlari sifatida qabul qilinadi chunki korrupsiya muammosi tadqiqotimiz davomida o‘rganganimizdek bog‘liqlik mavjud bo‘lgan yana bir omildir. (6-rasm)



6-rasm. O‘zbekiston Respublikasi investitsiyalar dinamikasi va CPI indeksi o‘rtasidagi bog‘liqlik¹⁴

¹³ Xalqaro valyuta fondi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

¹⁴ Statistik ma‘lumotlar asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Bundan kelib chiqadiki, korrupsiya darajasi mamlakatga jalb qilinadigan investitsiyalarning hajmiga to‘g‘ridan to‘g‘ri ta’sir o‘tkazadi. Natijada, korrupsiya darajasi qancha yuqori bo‘lsa mamlakatda iqtisodiy xavfsizlik darajasi shunchalik past bo‘ladi. Bu esa yashirin iqtisodiyotning rivojlanishiga bevosita ta’sir o‘tkazadi.

Bundan tashqari, korrupsiya mamlakatning soliq tuzilmasi va uning daromadlarini yig‘ish qobiliyatiga ham putur etkazadi. Korrupsiya soliq to‘lashdan bo‘yin tovlash ko‘rinishida bo‘lsa, u mamlakatda undiriladigan soliq tushumlarida sezilarli yo‘qotishlarga olib kelishi mumkin, bu esa o‘z navbatida korrupsiya va soliq tushumlari o‘rtasidagi bog‘liqlikni o‘rganuvchi adabiyotlar tahlilida tasvirlanganidek, salbiy fiskal oqibatlarga olib kelishi mumkin. Adabiyotlarda korrupsiya nafaqat soliqlarning yalpi ichki mahsulotga nisbatini pasaytiradi, balki yashirin iqtisodiyot hajmini oshirish, soliq tuzilmasini buzish va soliq to‘lovchining soliq ma’naviyatini buzish orqali iqtisodiyotga uzoq muddatli zarar keltiradi.

Yashirin iqtisodiyotning asosiy tarkibiy qismidan biri bu noqonuniy savdo faoliyati bilan bog‘liq bo‘lib, ushbu faoliyat kontrafakt mahsulotlar savdosi, intellektual mulk sohasidagi qaroqchilik, qalbakilashtirish, kamyob mahsulotlar savdosi, savdo jarayonida soliqlardan qochish kabi kategoriyalarni o‘z ichiga oladi. Noqonuniy savdoning globallashuvi bu mamlakatlar ijtimoiy-iqtisodiy sohasiga katta zarar yetkazuvchi omillardan biri sifatida namoyon bo‘ladi. Shunday ekan ushbu faoliyat turi nafaqat soliq organlari balki bojxona xizmatiga ham alohida vazifalar yuklaydi.

Tadqiqotlarimizni boshlaganimizda, bojxona organlarida noqonuniy savdoga oid huquqbuzarliklar jami 120 mlrd. so‘mdan ortiq zararni tashkil qilgan. (1-jadval)

1-jadval

Bojxona organlarida 2019 yilda aniqlangan huquqbuzarliklar¹⁵

Huquqbuzarlik turi	soni	Yetkazilgan zarar miqdori
tovarlarning TIF TN kodlarini o‘zgartirish;	19	24 mlrd. so‘m
tekstil mahsulotlarini import qilish yuzasidan berilgan imtiyozlardan noqonuniy foydalanish	17	15,3 mlrd. so‘m
respublikaga yuqori stavkali tovarlarni past stavkali tovarlarga almashtirgan holda bojxona rasmiylashtirish	7	66,8 mlrd. so‘m
tovarlarni deklaratsiyada ko‘rsatmaslik	5	11,9 mlrd. so‘m
preferensiya olishda maqsadida tovarlar kelib chiqish sertifikatlarini soxtalashtirish	6	1,49 mlrd. so‘m
tovarlar qiymatini pasaytirish	7	2,2 mlrd. so‘m

¹⁵O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi bojxona qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi **“O‘zbekistonda yashirin iqtisodiyot darajasini fiskal siyosat instrumentlari yordamida pasaytirish yo‘llari”** deb nomlanib, unda tovarlar importining yashirin iqtisodiyot darajasiga ta’siri, uning soliq bazasiga bog‘liqligi, yashirin iqtisodiyotni qisqartirishda bojxona tartib taomillari, ularni takomillashtirish masalalari hamda yashirin iqtisodiyotni budget daromadlariga ta’sirining ekonometrik tahlili, prognozi amalga oshirilgan va umumlashtirilgan.

Mustaqillik yillarda mamlakatimizda iqtisodiyotni erkinlashtirish bo‘yicha amalga oshirilayotgan ishlarga qaramasdan mamlakatimizda yashirin iqtisodiyotni ulushi yuqoriligicha qolmoqda. Yashirin iqtisodiyotni ulushi yuqoriligining sabablari:

soliq, boj hamda yig‘imlar turlari ko‘pligi va ularning to‘lovlari miqdori yuqoriligi;

banklar bilan hisob-kitoblar, to‘lovlar, pul mablag‘larini berish, xizmat ko‘rsatish sifatining pastligi va yuqori foiz stavkalari;

tadbirkorlarning zarur bilimlari va tajribasining yo‘qligi;

ishlab chiqarish infratuzilmasi shart-sharoitlari pastligi, biznesni tashkil etish va olib borishda byurokratik to‘siqlar mavjudligi;

korrupsiya darajasi balandligi;

mulk huquqlarining ishonchsizligi.

Xorijiy va mamlakatimiz bojxona nazorati amaliyotini o‘rganish natijalari yashirin iqtisodiyotni oldini olish hamda unga qarshi kurashishni tashkil etish bo‘yicha mavjud qonunchilik hamda faoliyatini tashkil etishni takomillashtirishni taqozo etishini ko‘rsatmoqda.

Mamlakatimizda bojxona to‘lovlari stavkalarining hamon yuqoriligi, noqonuniy savdoni oldini olish mexanizmlarini yetarli tashkil etilmaganligi, korrupsiya darajasining yuqoriligi, bojxona tizimining barcha soha va yo‘nalishlarini to‘liq avtomatlashtirilmaganligi singari kamchiliklar yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashish ishlari samarasiga salbiy ta’sir o‘tkazmoqda.

Tahlillarimiz jismoniy shaxslar va tadbirkorlar tomonidan to‘lovlardan qochish maqsadida tovarlarni noqonuniy yo‘llar yoki kam stavkali tovarlar sifatida, “yolg‘on tranzit”, “soxta eksport” yoxud hujjatli kontrabanda yo‘li bilan keltirish holatlari noqonuniy savdo kanallaridan biri bo‘lib qolayotganligini ko‘rsatmoqda.

Amaliyotda tovarni umumiy yoki o‘xshash nomlarda qayd etish bilan TIF TN kodlarni noto‘g‘ri belgilash, qiymatni kamaytirib ko‘rsatish, son va qiymatini yashirishga urinishlar ko‘paymoqda.

Mamlakatimizda importni maqbullashtirish, eksportni qo‘llab-quvvatlash borasida amalga oshirilayotgan islohotlarga qaramasdan tashqi savdo qoldig‘iga hamon salbiy bo‘lib qolmoqda. Investitsiya va mahalliy lashtirish siyosati orqali import o‘rnini bosuvchi mahsulotlar ishlab chiqarish evaziga import-eksport mutanosibligini ta’minlashga oid choralari ham ijobiy natija bermayapti.

Fikrimizcha, ochiqlik va shaffoflik ta’minlangan raqamli bojxona sharoitida tashqi savdo ijobiy saldosiga erishish, YAIM tarkibida yashirin iqtisodiyot ulushini

qisqartirish, barqaror jozibador investitsiya muhitini yaratish va import-eksport mutanosibligini ta'minlash maqsadida:

Jahon Bojxona Tashkiloti, Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkiloti, Noqonuniy savdoga qarshi kurash bo'yicha transmilliy alyans kabi tashkilotlar bilan hamkorlik aloqalarini o'rnatish;

tashqi savdo faoliyatini yanada erkinlashtirish bo'yicha bojxona qonunchiligini Singapur, Xitoy va Janubiy Koreya tajribalaridan foydalanishni takomillashtirish;

respublikamizning turli xorijiy savdo tashkilotlarida kuzatuvchi maqomida ishtirok etishi ko'zda tutilayotganligi bois, mamlakat iqtisodiy xavfsizligini ta'minlash va yashirin iqtisodiyot ko'lamini qisqartirishga qaratilgan qonunchilik amaliyoti va mexanizmlarini qayta ko'rib, shu asosda bojxona ma'murchiligini takomillashtirish va soddalashtirish maqsadga muvofiq.

Aksiz osti va yuqori likvidlik tovarlarni yashirin ravishda ishlab chiqarish yoki bunday tovarlarni chetdan kontrabanda yo'li bilan olib kirish holatlariga to'liq barham berilmaslik YAIM yaratuvchilari hisoblangan halol TIF qatnashchilari va milliy ishlab chiqaruvchilarga qiyinchiliklar keltirib chiqaradi.

Kontrabanda yo'li bilan mamlakatga kirib kelgan tovar va xom ashyolar bozorda nosog'lom raqobat muhitini yaratadi. Bunday vaziyatda, bojxona xizmati organlarining idoralararo hamkorlik masalalari asosiy ahamiyat kasb etadi. Bunda huquqni muhofaza qiluvchi tashkilotlar soliq va boshqa nazorat idoralari, bilan hamkorlikda, ma'lumotlarni real vaqt rejimida almashinuvini ta'minlash, nazorat dasturlari asosida noqonuniy faoliyat holatlarini aniqlash va tizimli tahlil qilish mamlakatimiz milliy va iqtisodiy xavfsizligini ta'minlashda qo'l keladi.

Navbatdagi ahamiyatga molik masalalardan biri bu bojxona rasmiylashtiruvidan o'tgan yuklarni kameral tekshiruv orqali nazorat qilishning huquqiy va amaliy mexanizmlarini yaratishda xorij amaliyotidan foydalanish samarali hisoblanadi.

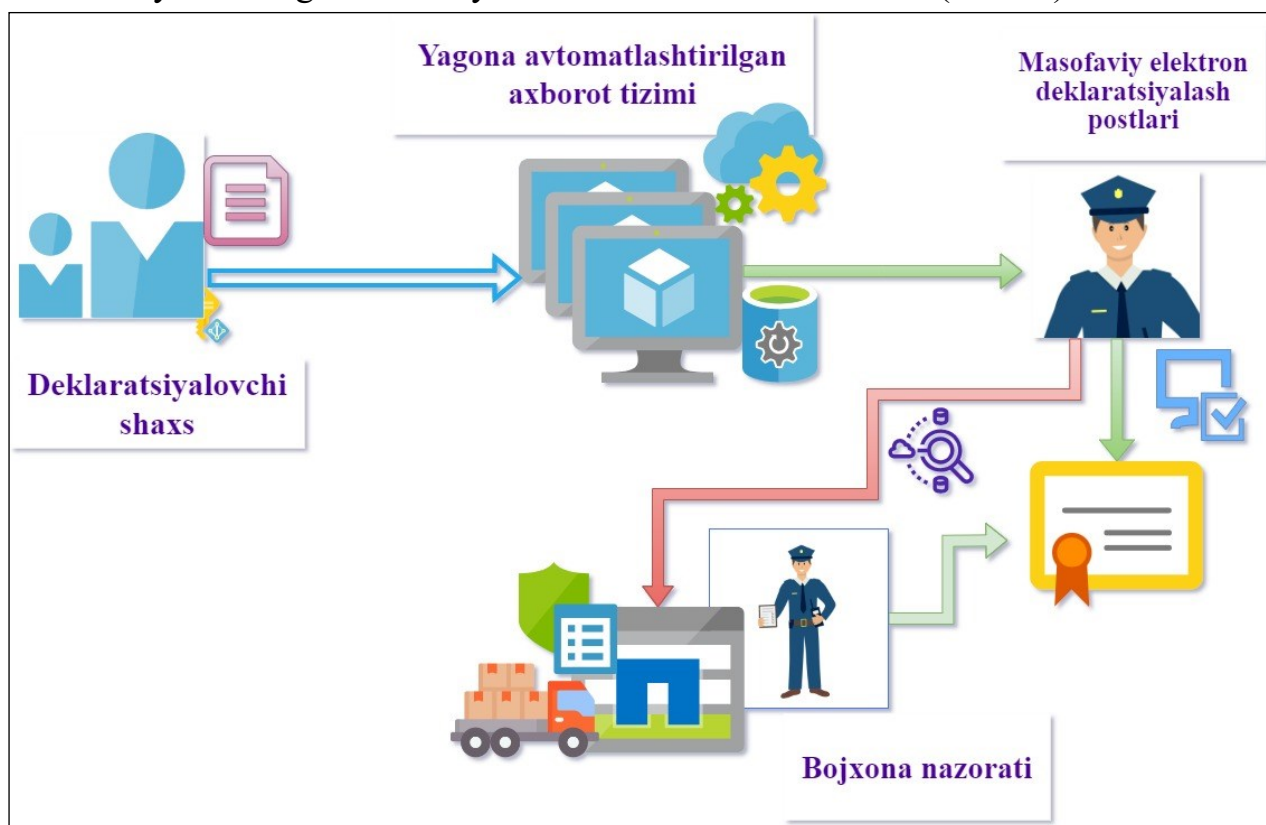
Xorijiy davlatlar tajribalarini o'rganishlar natijasida deklaratsiyalashni soxtalashtirishini oldini olish maqsadida Janubiy Koreya va Rossiya Federatsiyasi bojxona xizmatlari tajribasini amaliyotga qo'llagan holda "elektron deklaratsiyalash" tartibini joriy qilish orqali har bir hududiy tuzilmada "Elektron deklaratsiyalash markazlarini" tashkil qilish mumkin. Ushbu taklifning nazariy va amaliy asolari ikki davlatning joriy tajribalari o'rganilgan holda shakllangan bo'lib, Jahon Bojxona tashkiloti (JBT) tomonidan amalga oshirilayotgan hamkorlik dasturlari doirasida 2016-yil "Raqaamli bojxona"¹⁶ yili deb e'lon qilinishi¹⁷ natijasida ko'pgina rivojlangan mamlakatlar o'z bojxona tizimlarida raqaamli integratsiyalashni amalga oshirishdi. Jumladan, Rossiya Federatsiyasida 2018-yilda birinchi "Elektron

¹⁶ Butunjahon Bojxona tashkilotining "WCO News" nashrlaridan birida "**Raqaamli bojxona**" atamasi bojxona to'lovlarini to'lashni ta'minlash va kafolatlash, tovarlar, odamlar, transport vositalari va pullar oqimini nazorat qilish, shuningdek, xalqaro savdoni jinoyatchilik, shu jumladan xalqaro terrorizmdan himoya qilish uchun raqaamli tizimlardan foydalanish deb ta'riflangan.

¹⁷ Jahon Bojxona tashkilotining 12.11.2015-yildagi axborot habari.

<http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/november/world-customs-organization-declares-2016-to-be-the-year-of-digital-customs.aspx>

bojxona” tizimi ish boshladi.¹⁸ Elektron bojxona tizimi Mintaqaviy bojxona boshqarmalari, mintaqaviy elektron bojxona va ularga bo‘ysunadigan elektron deklaratsiya markazlarini o‘z ichiga oladi. Elektron deklaratsiya qilish markazining tuzilishi ikkita smeta jadvaliga binoan amalga oshiriladigan, bojxona rasmiylashtiruv va bojxona nazorati bo‘limlarini o‘z ichiga oladi. Janubiy Koreyada esa Yashirin iqtisodiyotning ulushini qisqartirishga qaratilgan islohotlarni “Yagona oyna” mexanizmiga asoslangan qog‘ozsiz savdo maydonchasini yaratishdan boshlangan va tizim bugungi kunga qadar takomillashtirilib kelinmoqda. Platforma ikkita tizimdan iborat: “UtradeHub”- milliy oyna va bojxona organlarining yagona oynasi -“UniPass” (Uni-Pass).¹⁹ “UtradeHub” tashqi savdo subyektlarining deklarantlariga 600 dan ortiq turdagi elektron hujjatlarni taqdim etish, sertifikatlash va litsenziyalash uchun elektron arizalarni topshirish va davlat nazorat organlari tomonidan bunday arizalarni ko‘rib chiqish natijalari to‘g‘risida xabarnomalarni olish imkonini beradi. Ushbu tajribalarni umumlashtirgan holda, masofaviy elektron deklaratsiyalashning namunaviy tizimini taklif etish mumkin. (7-rasm)



7-rasm. Masofaviy elektron deklaratsiyalashning namunaviy tartibi²⁰

Mazkur tizim tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilariga deklaratsiyalashning osonlashuvi, vaqtni tejash va boshqa ko‘plab imkoniyatlar yaratadi. Bojxona organlarining bojxona tartib-taomillarini amalga oshirishida nazorat qilish funksiyalarining bajarilishi Elektron deklaratsiya markazining o‘z mintaqalaridagi

¹⁸ “Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году” Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России. Москва 2019.

¹⁹ Hoon-Goo Cho, Uni-Pass: Korea’s Customs modernization tool.

<https://www.mag.wcoomd.org/magazine/wco-news-79/uni-pass-koreas-customs-modernization-tool/>

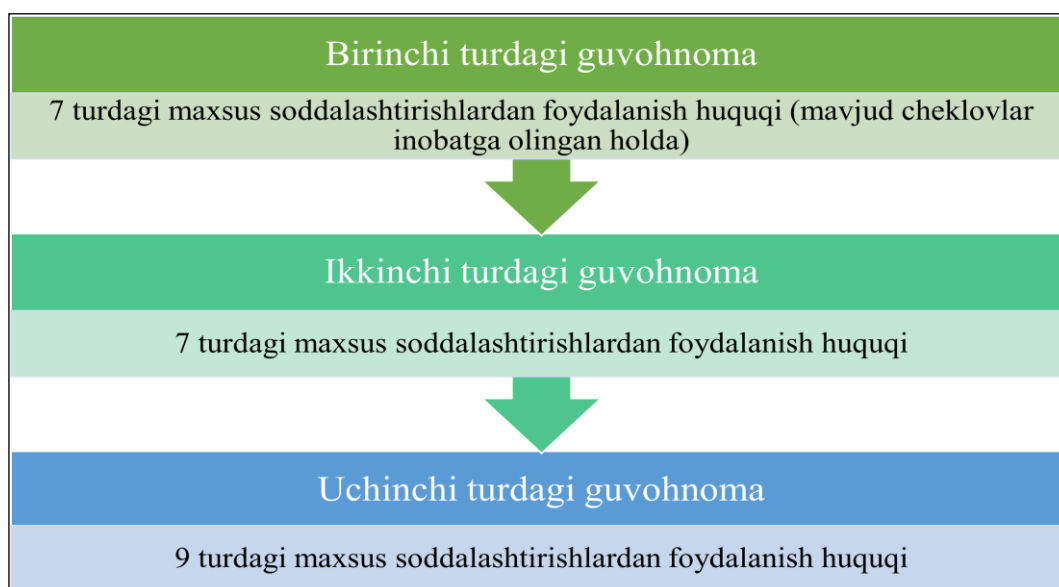
²⁰ Muallif tomonidan tayyorlangan

nazorat qilish bojxona postlari bilan o‘zaro hamkorligi orqali ta’minlanadi. Xavflarni baholash tizimi deklarantga nisbatan past darajadagi ishonchni yuzaga keltirsa, elektron deklaratsiya markazining butun mamlakat bo‘ylab amaldagi nazorat postlari bilan hamkorlikda bojxona nazoratini amalga oshirilishi ta’minlanadi. Bundan tashqari, Janubiy Koreya “Yagona oyna” portali tizimining barcha xizmatlarni bitta platformaga joylashtirish kabi raqamli transformatsiyalash asosida “raqamli bojxona” tizimini yo‘lga qo‘yish hamkor nazorat idoralari va xorijiy davlatlar bilan elektron axborot almashuvini amalga oshirish imkonini beradi.

Xitoy hukumati esa 2016-yil oktyabrida yashirin iqtisodiyotni qisqartirish maqsadida tashqi iqtisodiy faoliyat qatnashchilarining kreditga layoqatliligini hisobga olgan holda “raqamli bojxona” doirasida davlat nazoratiga asoslangan “Vakolatli iqtisodiy operator dasturi (VIO) dasturini joriy etgan. Dastur bo‘yicha akkreditatsiyadan o‘tgan yuridik shaxslar “Rivojlangan va sertifikatga ega kompaniyalar” deb tan olinadi va davlat organlari, shu jumladan Xitoy bojxona xizmati tomonidan taqdim etiladigan 49 turdagi soddalashtirilgan dasturlardan foydalanish huquqiga ega bo‘ladi. Ushbu soddalashtirishlar oltita toifaga bo‘linadi.

Xitoy Davlat kengashi ushbu dastur orqali idoralararo ma’lumotlar almashish tizimini yaratdi va natijasida Xitoy bojxona xizmati VIO to‘g‘risida ma’lumot beradi. Bunda davlat nazorati natijalari ushbu tizimda amalga oshiriladi va boshqa organlar tomonidan qayta tekshirishga ehtiyoj qolmaydi. Agar korxonalar noqonuniy faoliyatda, shuningdek belgilangan talab va majburiyatlarga rioya qilmaganlikda gumon qilingan bo‘lsa, ma’lumot darhol Xitoy bojxona xizmatiga yuboriladi, u VIO maqomini to‘xtatib qo‘yadi yoki yuridik shaxslarni tegishli reyestrda chiqaradi. Bu o‘z navbatida yashirin iqtisodiyotni qisqartirishga keng yo‘l ochadi.

Mamlakatimiz bojxona ma’muriyatchiligida ham 2020 yildan ushbu dastur amaliyotga joriy etildi. Joriy tartibda 3 turdagi guvohnoma va mos ravishda yengilliklar mavjud. (8-rasm)



8-rasm. O‘zbekistonda vakolatli operatorlarning tasniflanishi²¹

²¹ Rasmiy ma’lumotlar asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Vakolatli iqtisodiy operatorlar instituti joriy etilishi natijasida tadbirkorlik faoliyatida qonunga itoatkorlikni ragʻbatlantirish mexanizmlari yoʻlga qoʻyildi va halol tashkilotlar soni 700 dan 1 300 taga yetdi. Bundan tashqari 35 ta tadbirkorlik subyekti mazkur maqomga ega boʻlib, bojxona operatsiyalarida ular uchun qulay tartiblardan foydalanish huquqi berildi.

Oʻzbekistonda yashirin iqtisodiyotni qisqartirishga oid takliflar asosida qabul qilingan qonun hujjatlari va ishlab chiqilgan chora tadbirlar natijasida soʻnggi 5 yillikda Davlat bojxona xizmati organlari faoliyatining asosiy koʻrsatkichlari quyidagilardan iborat. (2-jadval)

2-jadval

Bojxona organlari faoliyatiga doir muhim koʻrsatkichlar²²

	Davlat budgetiga undirilgan bojxona toʻlovlari, mlrd.soʻm	Tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilari soni	Bojxona yuk deklaratsiyalari soni	Soddalashtirilgan tartibda rasmiylashtirilgan (Xavflarni boshqarishi tizimida yashil va qizil yoʻlakka tushgan) bojxona yuk deklaratsiyalari soni	Bojxona yuk deklaratsiyalarini rasmiylashtirishga sarflangan oʻrtacha vaqt
2018	11 487,2	21 981	608 688	0	8 soat 47 daqiqa 5 soniya
2019	17 128,1	31 079	781 190	365 795	4 soat 54 daqiqa 5 soniya
2020	24 723,2	26 236	723 044	364 494	4 soat 38 daqiqa 16 soniya
2021	33 226,3	26 689	825 758	554 200	3 soat 57 daqiqa 12 soniya
2022	46 024,5	27 338	899 322	705 073	3 soat 6 daqiqa 26 soniya

2-jadvaldan koʻrinib turibdiki, soʻnggi 5 yillikda bojxona organlarining samaradorligi sezilarli darajada oshgan. Jumladan, davlat budgetiga undirilgan tushumlar 4 barobarga, tashqi iqtisodiy faoliyat ishtirokchilari 1,2 barobarga, bojxona yuk deklaratsiyalari soni ham qariyb 1,5 barobarga oshgan. Soddalashtirilgan tartibdagi bojxona deklaratsiyalari soʻnggi yilda 705 dan ortiqni tashkil etgan boʻlsa, deklaratsiyalarni rasmiylashtirish vaqti qariyb 3 barobarga qisqargan.

Bojxona toʻlovlarining davlat budjeti tushumlarida muhim ahamiyat kasb etganligi sababli, ekonometrik modellar asosida mamlakatimizda yashirin iqtisodiyot darajasining budget daromadlari va soliq tushumlariga taʼsiri oʻrganish zarur. Ekonometrik tahlillar uchun omillar sifatida yalpi ichki mahsulot, soliq tushumlari, yashirin iqtisodiyot ulushi kabi koʻrsatkichlar tanlab olindi. Ushbu

²² Oʻzbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi bojxona qoʻmitasi maʼlumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

tahlillar natijasida ular o'rtasidagi bog'liqlik va ularning o'zaro miqdoriy ta'siri baholash mumkin bo'ladi (3-jadval).

3-jadval

O'zbekiston Respublikasining asosiy moliyaviy va makroiqtisodiy ko'rsatkichlari²³, trln. so'm

Yil	Soliq tushumlari	YAIM	Yashirin iqtisodiyot	Budjet daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga)
2008	5 891,9	38 969,8	19 523,9	8 843,7
2009	7 585,5	49 375,6	25 280,3	11 469,3
2010	12 500,8	78 936,6	41 441,7	19 063,7
2011	15 348,2	103 232,6	57 190,8	23 851,1
2012	19 161,3	127 590,2	81 657,8	31 424,5
2013	23 640,5	153 311,3	157 757,4	47 966,6
2014	29 148,0	186 829,5	109 482,1	46 228,7
2015	33 460,9	221 350,9	123 292,5	52 098,6
2016	37 691,6	255 421,9	150 698,9	59 929,6
2017	45 955,2	317 476,4	160 325,6	69 162,6
2018	71 128,0	426 641,0	222 279,9	108 185,7
2019	75 300,2	484 372,4	245 340,7	113 136,7

Buning uchun quyidagi belgilashlar amalga oshiriladi, ya'ni, soliq tushumlari (y) natijaviy omil bo'lsa, YAIM (x_1), yashirin iqtisodiyot (x_2) va budjet daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) (x_3)lar ta'sir etuvchi omillar hisoblanadi. Ularning o'zaro bog'liqligini ko'p omilli regressiya modeli ko'rinishida quyidagicha ifodalash mumkin.

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + \varepsilon \quad (1)^{24}$$

Ushbu modelga kiritilayotgan ko'rsatkichlar o'rtasidagi korrelyatsion bog'lanish juft korrelyatsiya matritsasini tuzish orqali baholanadi. Korrelyatsion tahlil natijalariga ko'ra, natijaviy va ta'sir etuvchi omillar o'rtasida zich bog'lanish mavjudligi aniqlandi, ammo, bu ular o'rtasidagi bog'liqlik "funktional bog'lanish" mavjudligini anglatmaydi va bunday holat jadal rivojlanayotgan davlatlar iqtisodiyotiga xosdir. Shundan kelib chiqib, soliq tushumlari (y) natijaviy omilga YAIM (x_1) yashirin iqtisodiyot (x_2) va budjet daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) (x_3) larning miqdoriy ta'sirini ifodalovchi ko'p omilli regressiya modelning noma'lum parametrlari eng kichik kvadratlar usuli asosida aniqlandi va quyidagi model tuzildi.

$$y = 4,7537 + 0,05295x_1 - 0,101x_2 + 0,6561x_3 \quad (2)^{25}$$

²³ Stat.uz sayti ma'lumotlari asosida muallif tomonidan hisob-kitob qilingan.

<https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika/national-accounts-2>

Izoh: 2020-2021 yillarda COVID-19 pandemiyasi sababli iqtisodiy ko'rsatkichlarning noan'anaviy o'zgarganligi hisob-kitoblarda noaniqliklarni keltirib chiqarishi mumkinligi sababli ma'lumotlar 2019 yilgacha tanlab olingan.

²⁴ Mazkur tadqiqot doirasida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Tuzilgan ko'p omilli regressiya modeli Approksimatsiya xatolik, Standart xatolik, Determinatsiya koeffitsiyenti va t-statistika, Fisher, Darbin-Uotson mezonlari orqali baholash amalga oshirilib, natijaviy ko'rsatkich hisoblangan – soliq tushumlari (y) ga YAIM (x_1) va budjet daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) (x_3) ko'rsatkichlari to'g'ri bog'liqlikda bo'lsa, (y) ga va yashirin iqtisodiyot (x_2) teskari bog'liqlikda ekanligi aniqlandi.

Boshqacha aytganda, YAIM va budjet daromadi 1 foizga oshganda soliq tushumlari mos ravishda 0,05295 va 0,6561 foizga oshsa, yashirin iqtisodiyot 1 foizga oshganda soliq tushumlari 0,101 foizga kamayadi. Shuningdek, soliq tushumlariga to'g'ri va eng yuqori miqdoriy ta'sirga ega bo'lgan omil – budjet daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) ekanligi aniqlandi.

Shuni alohida ta'kidlash joizki, iqtisodiy jarayonlarni ekonometrik modellashtirishda ko'rsatkichlar bo'yicha prognoz qilish muhim ahamiyat kasb etadi. Ayniqsa, mamlakatning asosiy makroiqtisodiy va moliyaviy ko'rsatkichlarining prognoz qiymatlarini ishlab chiqish – mamlakatni iqtisodiy jihatdan yanada rivojlantirish bo'yicha istiqbolli strategiyalarni belgilashda muhim sanaladi. Jumladan, soliq tushumlari, YAIM, yashirin iqtisodiyot, budjet daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) kabi ko'rsatkichlar shular jumlasidan.

Demak, yuqoridagi korrelyatsion tahlil natijalariga ko'ra, natijaviy va ta'sir etuvchi omillar o'rtasida zich bog'liqlik mavjud ekan, u holda har bir ko'rsatkichni vaqt omili bo'yicha o'zgarishini mos bo'lgan trend modellar asosida prognoz qilish zarur, xususan, chiziqli, parabola, eksponensial, darajali va logarifmik trend modellari bo'yicha taqqoslama baholash natijalariga ko'ra mos modellar asosida prognoz qilish maqsadga muvofiq bo'ladi.

Yuqorida keltirilgan ko'rsatkichlarni prognoz qilish uchun baholash mezonlari bo'yicha ijobiy deb topilgan trend modellari tuzildi:

1. Soliq tushumlari (y_1):

$$y_1 = 12675,459e^{0,198t} \quad (3)^{26}$$

$$(A = 0,53\%; S_y = 0,08397; t_0 = 15,2941; t_1 = 144,3922; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,975; F = 233,908; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,6)$$

2. YAIM (y_2):

$$y_2 = 85288,04e^{0,193t} \quad (4)^{27}$$

$$(A = 0,21\%; S_y = 0,04088; t_0 = 30,5599; t_1 = 356,4638; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,9836; F = 933,9097; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,46)$$

3. Yashirin iqtisodiyot (y_3):

$$y_3 = 61916,732e^{0,153t} \quad (5)^{28}$$

$$(A = 1,13\%; S_y = 0,2263; t_0 = 4,3832; t_1 = 62,568; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,762;$$

²⁵ Mazkur tadqiqot doirasida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

²⁶ Mazkur tadqiqot doirasida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

²⁷ Mazkur tadqiqot doirasida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

²⁸ Mazkur tadqiqot doirasida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

$$F = 19,2122; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,98)$$

4. Budget daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) (y_4):

$$y_4 = 21993,924e^{0,182t} \quad (6)^{29}$$

$$(A = 0,87\%; S_y = 0,1358; t_0 = 8,7026; t_1 = 94,5035; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,9266;$$

$$F = 75,7352; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,74)$$

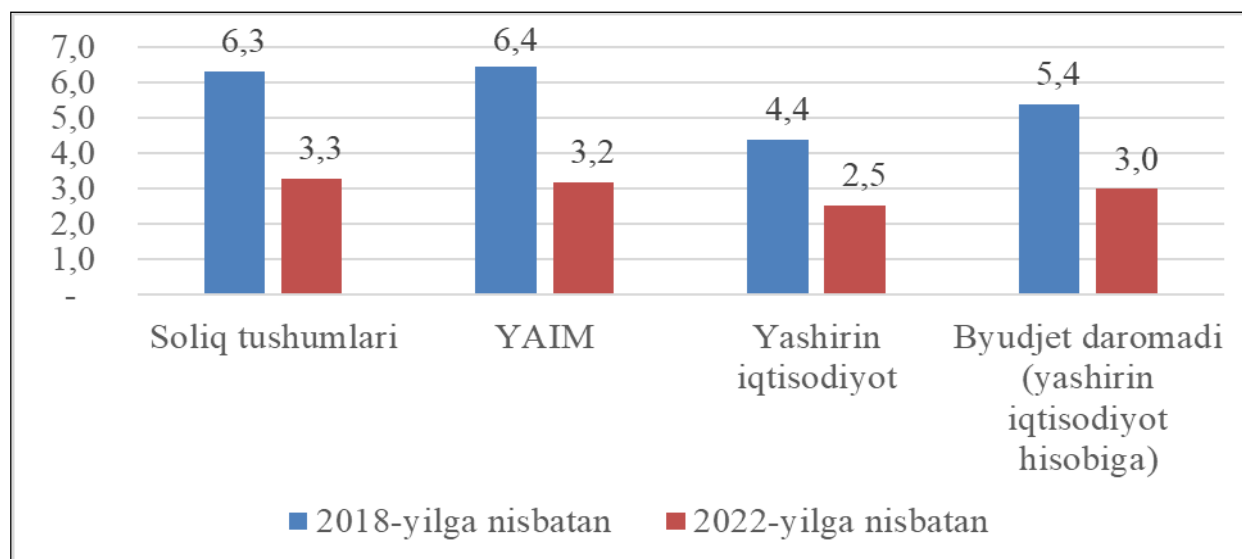
Tuzilgan trend modellar asosida mazkur ko'rsatkichlar uchun o'rta muddatli prognoz qiymatlari ishlab chiqildi (4-jadval).

4-jadval

O'zbekiston Respublikasining asosiy makroiqtisodiy va moliyaviy ko'rsatkichlari prognozlari³⁰, trln. so'm

Yil	Soliq tushumlari	YAIM	Yashirin iqtisodiyot	Budget daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga)
2023	166 234,7	1 048 141,7	452 407,9	234 280,9
2024	202 629,7	1 271 247,6	527 193,9	281 041,4
2025	246 993,0	1 541 843,5	614 342,4	337 134,9
2026	301 068,9	1 870 038,0	715 897,2	404 424,2
2027	366 984,2	2 268 091,6	834 239,7	485 143,8
2028	447 330,7	2 750 874,2	972 144,9	581 974,5

Ishlab chiqilgan prognoz bo'yicha 2018-yilga nisbatan 2028-yilga borib, soliq tushumlari 6,3-marta, YAIM 6,4-marta, yashirin iqtisodiyot 4,4-marta va budget daromadi (yashirin iqtisodiyot hisobiga) 5,4-martaga oshishi mumkin (9-rasm).



9-rasm. O'zbekiston Respublikasining asosiy makroiqtisodiy va moliyaviy ko'rsatkichlari prognozlari³¹

Ushbu chizmadan shunday xulosaga kelish mumkinki, 2028-yilga borib mamlakatimizning asosiy makroiqtisodiy va moliyaviy ko'rsatkichlari yuqorilashda davom etishi mumkin. Oldimizda turgan asosiy vazifa mamlakatimiz budgetining asosiy manbai bo'lgan soliq tushumlarini va YAIMning o'sish suratini saqlab

²⁹ Mazkur tadqiqot doirasida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

³⁰ Muallif hisob-kitoblari.

³¹ Muallif hisob-kitoblari.

qolgan holda yashirin iqtisodiyotni qisqartirishga erishishimiz zarur. Chunki bu omilning o'zgarishsiz qolishi, yoki o'sishi mamlakatimizdagi iqtisodiy ahvolni yomonlashishiga olib keladi.

XULOSA

Fiskal siyosat instrumentlari vositasida yashirin iqtisodiyot darajasini pasaytirish va budjet tushumlarini oshirishga bo'yicha amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalarga kelindi.

1. Yashirin iqtisodiy faoliyat barcha davlatlar uchun xos bo'lgan salbiy iqtisodiy illat hisoblanadi. Uning hajmi mamlakat iqtisodiy rivojlanish darajasi va moliyaviy mexanizmlar samaradorligiga bog'liq. Yashirin iqtisodiyot darajasini pasaytirish budjet daromad qismiga tushumlar miqdori ijobiy o'zgarishiga xizmat qiladi.

2. Yashirin iqtisodiyot tushunchasi mohiyati va ijtimoiy-iqtisodiy oqibatlarining nazariy va tashkiliy-huquqiy masalalarini o'rganish bo'yicha amalga oshirilgan tadqiqotlarimiz yashirin iqtisodiyot tushunchasi va uning darajasini aniqlash usullari bo'yicha yagona to'xtamga kelinmaganligini ko'rsatmoqda.

3. O'zbekiston hozirda yashirin iqtisodiyot darajasi yuqori bo'lgan davlatlardan hisoblanadi. Shu sababli mamlakatimizda yashirin iqtisodiy sektorni legallashtirish bo'yicha hukumat tomonidan bir qator chora-tadbirlar belgilangan. Amalga oshirilgan ishlarga qaramasdan xalqaro moliya tashkilotlari hamon yashirin iqtisodiyot ulushini 50 foizdan yuqori deb baholamoqda.

4. Yashirin iqtisodiyot ulushi yuqori bo'lgan sohalardan biri tashqi savdo faoliyati bo'lib qolmoqda. Bojxona ma'muriyatchiligini haddan ortiq darajadagi murakkabligi tashqi savdodagi yashirin iqtisodiyotga o'z ta'siri ni o'tqazadi. Shu sababli ushbu yo'nalishdagi ishlar tahlili bojxona ma'muriyatchiligini soddalashtirishni talab qilmoqda.

5. Yashirin iqtisodiyot va korrupsiya o'rtasidagi bog'liqlik ham mamlakat makroiqtisodiyoti ko'rsatkichlariga o'z salbiy ta'sirini o'tqazadi. Korrelyatsion tahlil uslubidan foydalangan holda korrupsiyaning mamlakat iqtisodiyotiga ta'siri baholash, xalqaro noqonuniy savdo indeksi natijalari tahlil qilish natijasida ularga barham berish yo'llarini ishlab chiqish yashirin iqtisodiyot darajasini pasayishi va budjet daromadlarini o'sishini ta'minlaydi.

Yashirin iqtisodiy sektor faoliyati daromadlarini fiskal instrumentlar yordamida soliqqa tortish yo'llari bo'yicha amalga oshirilgan tadqiqotlar, ular xulosalari asosida quyidagi takliflar ishlab chiqildi:

rivojlangan mamlakatlarda yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashish va ular daromadlarini soliqqa tortish bo'yicha ilg'or tajribalarni mamlakatimiz amaliyotiga qo'llash maqsadga muvofiq;

yashirin iqtisodiyot darajasi va davlat daromadlari o'zaro bog'liqligi omilli ta'siri asosida xufiyona iqtisodiyotning budjet daromadlariga salbiy ta'sir asoslangan;

bojxona postlarini ixtisoslashtirish hamda deklaratsiyalashni tizimini joriy etish tashqi savdo faoliyati sohasidagi yashirin iqtisodiyot ulushini kamaytirishga xizmat qiladi;

bojxona, nazorat organlari va xorijiy davlatlar bilan raqamli axborot almashuv amaliyotini joriy etish va xavflarni boshqarishni raqamlashtirish yashirin iqtisodiy sektorni legallashtirishga xizmat qiladi;

soliq huquqbuzarliklari asosida yashirin iqtisodiyot hajmini aniqlash uslubiyoti takomillashtirish soliq xavflari mavjud korxonalar bilan samarali profilaktik natijalar beradi;

budjet daromadlarini yashirin iqtisodiyot darajasini ko'p omilli ekonometrik modelidan foydalanish va sohalar bo'yicha nazorat faoliyatini ushbu tahlillar asosida tashkil etish maqsadga muvofiq.

naqd pul bilan bog'liq operatsiyalar yashirin iqtisodiy faoliyatni amalga oshirishning asosiy usuli bo'lib qolmoqda. Shu sababli naqd pul bilan hisob-kitob qilishni maksimal chegaraviy miqdorini belgilash taklif qilinadi.

Mazkur taklif va tavsiyalarni amaliyotga qo'llash davlat fiskal siyosati ijrosini ta'minlash faoliyati samaradorligini oshiradi va mamlakatimizda yashirin iqtisodiyot hajmini pasaytirishni ta'minlashga xizmat qiladi, deb hisoblaymiz.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

АБДУГАНИЕВ УЧКУН ХАБИБУЛЛА УГЛИ

**ПУТИ СНИЖЕНИЯ УРОВНЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ С ПОМОЩЬЮ
ИНСТРУМЕНТОВ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2023

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером № В2022.2.Phd/Iqt2188 в Высшей аттестационной комиссии,

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель: **Исроилов Боходир Ибрагимович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Худойкулов Хуршид Хуррамович**
доктор экономических наук, профессор

Гадоев Эркин Файзиевич
кандидат экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Ташкентский финансовый институт**

Защита диссертации состоится “___” _____ 2023 года в ___ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

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

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

М.П. Эшов

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

У.В. Гафуров

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

С.К. Худойкулов

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире уровень эффективной организации государственного управления, производства, вопросы торговли и международных экономических отношений, а также государственный финансовый контроль и внедрение современных механизмов служат снижению доли теневой экономики. Поэтому ученые высказывают свои взгляды на организационно-правовые аспекты государственного финансового контроля, систему выявления теневой экономики и ее предотвращения в научных исследованиях по определению уровня теневой экономики и ее снижению. Каждая страна предпринимает меры по сокращению масштабов теневой экономики. Однако, несмотря на принимаемые меры, доля теневого сектора в экономике стран мира по-прежнему высока. По данным Всемирного банка, «доля теневой экономики в ВВП мира составляет в среднем 17,2%, в Швейцарии 8,6%, в Китае 10,2%, в России 39%, в Боливии 66,4%»³². В данном случае эффективность государственных мер по сокращению теневой экономической деятельности отражает уровень теневой экономики в стране.

В мировой практике, независимо от уровня социально-экономического развития страны, секторов экономики, системы административного управления и любых других факторов, проводится множество научных исследований о наличии элементов теневой экономики во всех экономических системах. Поэтому возникновение теневой экономической деятельности, ее развитие и масштабы, ее проявление в различных сферах, выявление влияющих на нее факторов и ее негативных последствий, а также социально-экономические и правовые аспекты их устранения выступают важными направлениями современной научно-исследовательской деятельности.

Поскольку в Узбекистане высока доля теневой экономики, для её снижения определен ряд мер. В частности, правительством определены такие задачи, как «обеспечить направленность средств налогового и таможенного администрирования на полноту учета и приходной документации, в том числе на выявление и привлечение к ответственности физических и юридических лиц, уклоняющихся от уплаты налогов; координация деятельности по борьбе с теневой экономикой с деятельностью организаций в сфере противодействия «легализации доходов, полученных преступным путем»; обеспечить открытость и прозрачность, привлечь широкую общественность и средства массовой информации к борьбе с теневой экономикой, сформировать в обществе чувство нетерпимости к теневой экономике, повысить престиж ведения легального бизнеса»³³. Вопрос обеспечения реализации этих

³² Г.А.Алимов, Б.И.Исроилов. Теневая экономика, коррупция, взяточничество: уголовно-правовая оценка. //Монография.-Т.:ЦПКЮ, 2020. с.16-17.

³³Указ Президента Республики Узбекистан от 30.10.2020 № УП-6098 «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности работы налоговых органов». <https://lex.uz/docs/5073459>

приоритетных задач также являются одной из причин актуальности темы исследования.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-6098 от 30 октября 2020 года «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности работы налоговых органов», №УП-6310 от 10 сентября 2021 года «Об упрощении таможенных процедур и дальнейшем совершенствовании организационной структуры органов государственной таможенной службы», постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-178 от 24 марта 2022 года «О мерах по реализации проекта «Реформа налогового администрирования» с участием Всемирного банка», постановлении Кабинета Министров от №394 от 20 июня 2020 года «О мерах по снижению доли «теневой экономики» в Республике Узбекистан», 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».

Степень изученности проблемы. Научно-методические и теоретические аспекты отношений, связанных с теневой экономической деятельностью, нашли своё отражение в научных работах таких зарубежных ученых, как Ф. F. Shnayder, А. Dreher, F. Smith, J. Thomas, U. Mazhar, P. Méon, M. Fleming, J. Roman, G. Farrell, A. Rajul, E. Michael, A. Alan, B. Nedra, Y. Boujelbene, V. Born, J. Pfeifer, Y. Liu, H. Feng³⁴ и других ученых-экономистов.

Среди ученых стран СНГ такие ученые, как А. Черепашкин, А. Комлева, Б. Райзберг, Л. Лозовский, Е. Стародубцева, Ю. Наумов, В. Латов, В. Буров,

34. Schneider F. (ed.). Handbook on the shadow economy. – Edward Elgar Publishing, 2011.; Schneider F., Enste D. H. Shadow economies: Size, causes, and consequences //Journal of economic literature. – 2000. – Т. 38. – №. 1. – С. 77-114.; Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years?© 2018 International Monetary Fund WP/18/17.; Dreher A., Schneider F. Corruption and the shadow economy: an empirical analysis //Public Choice. – 2010. – Т. 144. – С. 215-238.; Smith, P. (1994), 'Assessing the size of the underground economy: the Canadian statistical perspectives', Canadian Economic Observer, Catalogue no. 11-010, pp. 16-33.; Thomas, J. J. (1999), Quantifying the black economy: "measurement without theory" yet again?, Economic Journal, 109: 381-9.; Mazhar, U. and Méon, P.G., 2017. Taxing the unobservable: The impact of the shadow economy on inflation and taxation. World Development, 90, pp.89-103.; Matthew H. Fleming, John Roman and Graham Farrell, Journal of International Affairs, Vol. 53, No. 2, Shadow Economies: Promoting Prosperity or Undermining Stability? (Spring 2000), pp. 387-409.; Matthew H. Fleming, John Roman and Graham Farrell, Journal of International Affairs, Vol. 53, No. 2, Shadow Economies: Promoting Prosperity or Undermining Stability? (Spring 2000), pp. 387-409. <http://www.jstor.org/stable/24357758>.; Awasthi, Rajul; Engelschalk, Michael. 2018. Taxation and the Shadow Economy: How the Tax System Can Stimulate and Enforce the Formalization of Business Activities. Policy Research Working Paper; No. 8391. © World Bank, Washington, DC. <http://hdl.handle.net/10986/29603> License: CC BY 3.0 IGO; Auerbach, Alan J. 2017. Demystifying the Destination-Based Cash-Flow Tax. Brookings Papers on Economic Activity 2017: 409-432.; Baklouti, Nedra, and Younes Boujelbene. 2019. Shadow Economy, Corruption, and Economic Growth: An Empirical Analysis. The Review of Black Political Economy, 276-94.; Born, B., and J. Pfeifer. 2014. Policy Risk and the Business Cycle. Journal of Monetary Economics 68: 68-85.; Liu, Y., and H. Feng. 2014. Tax Structure and Corruption: Cross-Country Evidence. Public Choice 162: 57-78.

И.Чурсина, Ю.Копылова, Б.Рахматов, Н. Черненко³⁵ и многие другие ученые проводили исследования по вопросам теневой экономики.

В научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как Г.Алимов, Б.Исроилов, М.Пардаев, Н.Муминов, Б.Турдиев, Б.Ибрагимов³⁶ и в работах других ученых³⁷ исследуются теоретические и практические аспекты теневой экономики, ее место в экономике и налоговой базе, а также факторы, влияющие на нее.

В данных исследованиях всесторонне изучены уровни теневой экономики многих стран и существующие подходы к её определению. Однако в вышеуказанных исследованиях не изучались вопросы уровня теневой экономики и ее влияния на налоговую базу и формирование доходов бюджета.

Кроме того, не изучена практика использования зарубежного опыта снижения уровня теневой экономики Узбекистана. Эти обстоятельства стали основанием для выбора темы данной диссертации и постановки задач 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 направления №ФМ-6 в рамках научного проекта на тему «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации

³⁵ А.Черепашкин, А.Комлева. Теневая экономика как угроза экономической безопасности. // Вестник уральского института экономики, управления и права. №1, 2017. С.-13.; Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. – Издательский Дом "Инфра-М", 2004.; Наумов Ю. Г., Латов Ю. В. Экономическая безопасность и теневая экономика. – 2016.; Буров В. Ю. и др. Противодействие теневой экономике и определение ее масштабов: отечественный и зарубежный опыт (теория и практика). – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Забайкальский государственный университет", 2020. – С. 331-331.; И.Чурсина. Влияние теневой экономики на налоговую составляющую экономической безопасности // Диссертация // Москва 2009; Ю.Копылова. Совершенствование экономической политики России в отношении теневой экономики // Диссертация // Волгоград – 2015.; Б.Рахматов. Фискальный характер налогов в национальной экономике Таджикистана // Диссертация // Хужанд – 2011.; Н.Черненко. Совершенствование механизмов и методов оценки противодействия теневой экономике // Диссертация // Москва 2006.

³⁶ Г.А.Алимов, Б.И.Исроилов. Теневая экономика, коррупция, взяточничество: уголовно-правовая оценка. // Монография. –Т.: ЦПКЮ, 2020.; В.И. Isroilov. Ways of using methods of economic analysis to improve the efficiency of tax control. // Journalist's Handbook. 2016. №3, 49-52p, Исроилов Б.И., Ибрагимов Б.Б., Ахмедов З. Влияния теневой экономики на экономическую безопасность страны. // Теневая экономика. –2021. – Том 5. № 4. doi: 10.18334/tek.5.4.113690, Исроилов, Б. И. Теневая экономика и экономическая безопасность в условиях цифровизации / Б. И. Исроилов // Цифровая экономика в контексте национальной безопасности : материалы IV Международной научно-практической конференции, Москва, 14 декабря 2021 года. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", 2022. – С. 106-113. – EDN AXEBBX.Pardaev M. K., Pardaeva O. Use of digital economy possibilities to decrease level of shadow economy //Development Issues Of Innovative Economy In The Agricultural Sector. – 2021. – С. 75-78.; Б.Исроилов, Б.Ибрагимов, Д.Қобилов. // Хуфёна иктисодиёт ва уни легаллаштириш йўллари. // Молия журнали №2,2016. 43-47 бет. Муминов Нозим Гаффарович, Жўрабоев Иқболжон Баходиржон Ўғли Яширин иктисодиётни ўлчаш усуллари // Экономика и финансы (Узбекистан). 2016. №12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/yashirin-i-tisodiyotni-lchash-usullari> (дата обращения: 18.02.2023). Турдиев Б. С. “Яширин иктисодиёт” ни қисқартириш ва унга қарши самарали курашиш йўллари //ЮРИСТ АХБОРОТНОМАСИ. – 2020. – Т. 1. – №. 4. – С. 167-173; В.В. Ibragimov. Soliq ma'muriyatchiligi: Muammo va yechimlar. Monografiya.-Т.: “Noshirlik yog‘dusi”, 2022. -226 b.

³⁷“Yashirin iqtisodiyot” o‘quv-amaliy qo‘llanma. Wojxona instituti (jamoa muallifligida) –Т., DBQ BI, 2020, 146- bet.

экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по увеличению объема доходов бюджета посредством определения негативных результатов теневой экономики и их устранения.

Задачи исследования:

изучение теоретических взглядов на понятие теневой экономики, ее сущность и негативное влияние на устойчивое развитие экономики страны с научной точки зрения;

осуществление анализа структуры состава теневой экономической деятельности и генезиса её развития и оценка фискальных механизмов, используемых для его устранения;

классификация структуры и видов теневого сектора экономики и определение их негативного влияния на формирование доходов бюджета;

анализ масштабов теневого сектора внешнеэкономической деятельности и разработка предложений по его предотвращению;

оценка влияния уровня теневой экономики на доходную базу бюджета нашей страны;

разработка модели прогнозирования доходов бюджета на основе эконометрического анализа соотношения теневой экономики и доходов бюджета;

внесение предложений и рекомендаций по регулированию теневой экономики с помощью инструментов фискальной политики.

Объектом исследования является уровень теневой экономики и институциональная деятельность, связанная с его изменением в развитии экономики Узбекистана.

Предметом исследования является система финансово-экономических отношений, возникающая при снижении уровня теневой экономики посредством рычагов фискальной политики и её совершенствовании в национальной экономике.

Методы исследования. В диссертации используются методы группировки, сравнения, научного мышления, экономико-статистические методы, метод изложения объектов и полученных результатов.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

рекомендуется усовершенствовать административные процедуры, связанные с таможенной, путем создания постов «дистанционного электронного декларирования», позволяющих удаленно проходить таможенное оформление электронных грузовых таможенных деклараций, подаваемых участниками внешнеэкономической деятельности;

в целях совершенствования системы выявления случаев, связанных с сокрытием налоговой базы при экспортно-импортных операциях, предлагается разместить все сервисы портала «Единого окна» на одной площадке и наладить цифровое использование электронной базы данных;

таможенному управлению рекомендовано ввести систему «Уполномоченных экономических операторов» и предоставить право

использования упрощенных таможенных процедур участникам добросовестной внешнеэкономической деятельности;

разработаны прогнозные показатели поступлений в государственный бюджет за счет сокращения теневой экономики в Узбекистане до 2028 года.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

в целях снижения уровня теневой экономики за счет обеспечения своевременного сбора налогов и таможенных сборов разработано предложение об организации в регионах специализированных постов;

в целях создания цифровой системы легализации скрытого сектора экономики предлагается порядок цифровизации управления рисками и внедрения практики обмена цифровой информацией с таможенной, контролирующими органами и зарубежными странами;

обосновано создание системы переподготовки работников таможенной и налоговой систем в направлении цифровизации администрирования;

рекомендуется многофакторная эконометрическая модель увеличения доходов бюджета за счет снижения уровня теневой экономики.

Достоверность результатов исследования определяется тем, что реализованные подходы, методы и теоретические данные получены из официальных источников, фактом того, что эффективность представленных анализов и опытно-экспериментальных работ проверена в интервале математико-статистической достоверности, что она соответствует заявленным требованиям достоверности в статистическом законодательстве, и что она основана на практических данных Таможенного комитета, Налогового комитета и Агентства по статистике.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения служат для определения уровня теневой экономики и совершенствования научных и организационно-методических аспектов системы расширения налоговой базы исходя из международного практического опыта.

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностью использования разработанных предложений и рекомендаций при определении уровня теневой экономики в нашей стране, описании ее структуры и видов, разработке рекомендаций по сокращению ее масштабов, совершенствованию механизмов налогообложения.

Результаты диссертационного исследования служат теоретическим источником при повышении квалификации сотрудников данной сферы, а также в подготовке кадров в области экономической безопасности.

Кроме того, практическая значимость результатов исследований также проявляется при использовании научных разработок в деятельности Таможенного комитета, Налогового комитета и Агентства по статистике.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений по увеличению объема доходов бюджета за счет выявления последствий теневой экономики и их устранения:

предложение по совершенствованию административных процедур, связанных с таможенной, путем установления постов «дистанционного электронного декларирования», что позволит удаленно проходить таможенное оформление электронных грузовых таможенных деклараций, подаваемых участниками внешнеэкономической деятельности, внедрено в практику в пунктах 1-2 указа Президента Республики Узбекистан №УП-6310 от 10 сентября 2021 года (справка № 1/01-2200060 Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 22 сентября 2022 года). В результате внедрения в практику данного предложения ускорена специализация процессов таможенного контроля и декларирования таможенных постов ВЭД в регионах, устранены случаи злоупотребления служебным положением;

предложение разместить все сервисы портала «Единое окно» на одной площадке и наладить цифровое использование электронной базы данных в целях совершенствования системы выявления случаев, связанных с сокрытием налоговой базы при экспортно-импортных операциях внедрено в практику пунктом 16 «Дорожной карты», утвержденной указом Президента Республики Узбекистан №УП-122 от 27 апреля 2022 года (справка № 1/01-2200060 Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 22 сентября 2022 года). В результате внедрения данной системы было оформлено 84 процентов экспорта и 74 процентов импорта в упрощенном порядке, в 2,2 раза сокращено количество таможенных проверок и повышена оперативность проверок в 1,3 раза;

предложение о том, что таможенный орган должен ввести систему «Уполномоченные экономические операторы» и ему должно быть предоставлено право на применение упрощенных таможенных процедур к участникам добросовестной внешнеэкономической деятельности было внедрено в практику статьей 10 Положения «Об уполномоченных экономических операторах», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №500 от 24 августа 2020 года (справка № 1/01-2200060 Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 22 сентября 2022 года). В результате создания данной системы количество добросовестных организаций увеличилось с 600 до 1300, а данный статус присвоен 35 субъектам предпринимательства, в результате упрощены порядок применения таможенных процедур и механизмы его реализации;

разработанные прогнозные показатели поступлений в государственный бюджет за счет сокращения теневой экономики в Узбекистане до 2028 года были использованы Таможенным комитетом при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан для формирования прогноза доходов государственного бюджета (справка № 21/05-23-0014 Таможенного комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 22 июня 2023 года). Данное предложение позволяет разработать план-программу снижения уровня теневой экономики за счет определения прогнозов налогов и сборов в доходах бюджета.

Апробация результатов исследования. Теоретические выводы, полученные по результатам данного исследования прошли обсуждение и получили одобрение на 3 республиканских и 7 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По результатам диссертации опубликовано 17 научных работ, в том числе 5 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, 1 из которых - в зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 123 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **«Теневая экономика, ее научно-теоретические основы и социально-экономические последствия»** освещены понятие теневой экономики, ее сущность и социально-экономические последствия, анализ генезиса развития, состав теневой экономики и ее специфические особенности.

В наших научных исследованиях по теме мы стали свидетелями отсутствия единого международно-признанного определения понятия «теневой экономики» и четких методик определения её масштабов. По мнению европейских ученых Ф. Шнайдера и А. Буйена, термин «теневая экономика» используется в литературе как «неформальная экономика», «тайная экономика», «теневая экономика» и в различных других терминах.³⁸ Теневая экономическая деятельность в основном носит латентный, т.е. скрытый характер, а способы ее осуществления постоянно изменяются, усложняются, осуществляются по различным схемам. Это означает, что их трудно идентифицировать и разоблачить. Были выдвинуты следующие подходы к концепции теневой экономики: (рисунок 1)

³⁸Шнайдер Ф. и Буйен А., 2018 г. Теневая экономика: методы оценки, проблемы, результаты и открытые вопросы. Открытая экономика, 1(1), стр. 1-29.



Рисунок 1. Современные подходы к определению понятия «теневая экономика»³⁹

Несмотря на то, что эти подходы по-разному интерпретируются российскими экономистами, авторы характеризуют эту деятельность как институциональное явление. Однако независимо от различных подходов к определению понятия теневой экономики, наиболее важным, на наш взгляд, является определение причин возникновения этого явления.

На основании анализа определения, данному понятию теневой экономики в ходе нашего исследования, мы можем определить этот термин следующим образом:

Теневая экономика - это ненаблюдаемая или скрытая составляющая экономики на незаконной основе, целью которой является совокупность действий, направленных на получение незаконной прибыли или её увеличение в обход целевых налогов и обязательных процедур.

В научной среде существует множество взглядов на определение сферы теневой экономической деятельности и ее определение. Авторами отмечены различные термины, отражающие характер, признаки, уровень, тенденции и отношения к теневой экономике. Известно, что такое разнообразие свидетельствует не только о сложности проблемы, но и о разнообразии подходов к ней. В соответствии с этими взглядами отдельно можно выделить следующие компоненты теневой экономической деятельности (рисунок 2).

В соответствии с данным рисунком можно разделить теневую экономическую деятельность на 3 группы по организационно-правовой форме. Она классифицируется в зависимости от правового статуса хозяйствующего субъекта.

Кроме того, процессы, связанные со теневой экономической деятельностью, можно отразить в 3 этапа.

³⁹ Маслов Дмитрий Георгиевич, Кизон Екатерина Андреевна Теневая экономика в России как системное институциональное явление // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. 2013. №4 (28). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-v-rossii-kak-sistemnoe-institutsionalnoe-yavlenie>.



Рисунок 2. Составляющие части теневой экономики⁴⁰

Это производство товаров в теневой экономике, их реализация и распределение или распределение доходов. Распределение дохода, полученного от тайной экономической деятельности, или его направление в другие сферы считается ситуацией, требующей особого внимания в исследованиях. Подобное преступление не только скрывает преступное происхождение имущества и денег, но и повышает социальный статус преступника, превращая его в законопослушного бизнесмена.

Если рассматривать распределение теневой экономической деятельности по отраслям, то можно разделить ее на 5 основных групп (рисунок 3).

В дополнение к разнообразию деятельности в группах наблюдается, что эта деятельность появляется в новых формах с течением времени. Подобные ситуации имеют место в сегодняшнюю цифровую эпоху. В этих условиях становится все труднее выявлять и контролировать возникающую теневою экономическую деятельность.

Кроме того, наряду с множеством возможностей внедрение цифровой экономики в мире стимулирует электронную реализацию различных видов деятельности, связанных с теневою экономикой.

⁴⁰Разработано автором.



Рисунок 3. Классификация теневой экономики по отраслям⁴¹

Подводя итог вышесказанному, остановимся на негативных последствиях теневой экономической деятельности, влияющих на экономику:

- разрушение государственного сектора;
- влияние на эффективность макроэкономической политики;
- негативное влияние на денежно-кредитный сектор;
- разрушение секторов экономики;
- нарушение налоговой сферы;
- нарушение структуры потребления.

Расширение сферы влияния каждого из этих факторов приводит к тому, что экономика страны все больше сталкивается с кризисом.

Во второй главе диссертации «**Экономические модули оценки уровня теневой экономики и оценка ее влияния на доходы бюджета**» изучены методы определения масштабов теневой экономики и их особенности, место коррупциогенных ситуаций в ее структуре, с практической точки зрения проанализированы уровни теневой экономики в странах.

Многие подходы и методы использовались учеными во всем мире для изучения проблем теневой экономики. Методы, используемые для определения уровня теневой экономики в мировой практике, можно разделить на 2 группы.

Первая группа – это группа прямых методов, в которой методы открытых проверок используются специально созданными регулирующими органами.

Ко второй группе относятся косвенные методы: «Транзакционный метод», «Спрос на наличные», «Метод энергопотребления», модель MIMIC и другие методы.

⁴¹Разработано автором.

Европейские ученые разрабатывают модели, измеряющие уровни теневой экономики на основе показателей и данных статистики. На основе методологии модели MIMIC, разработанной Ф. Шнайдером, был получен следующий результат (рисунок 4).

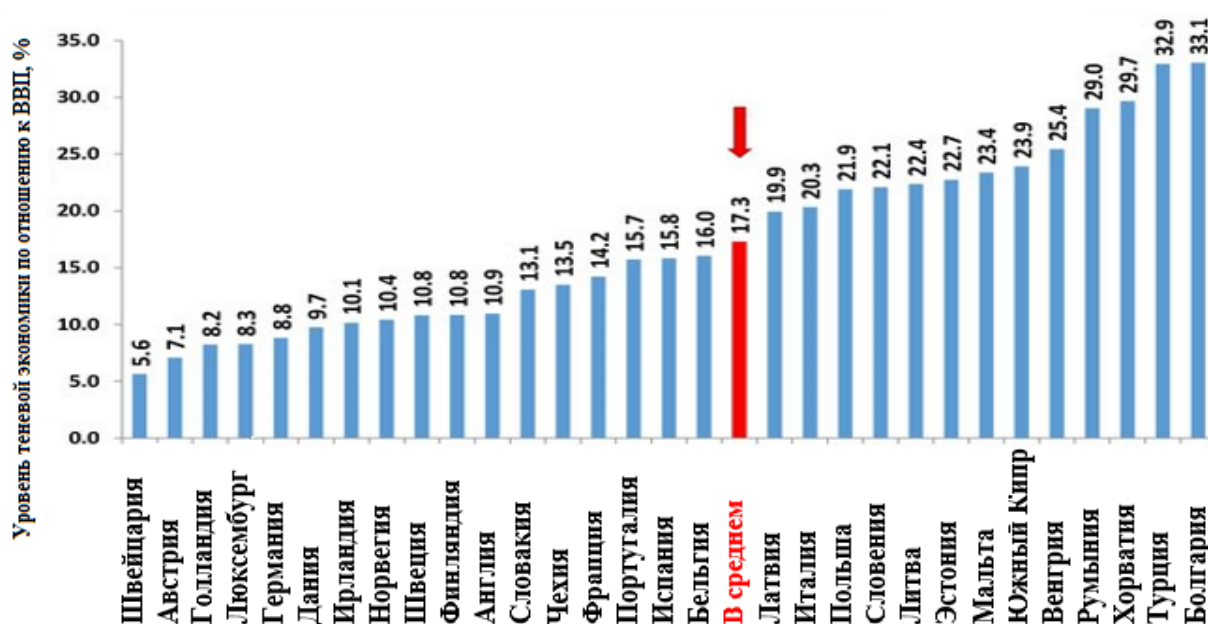


Рисунок 4. Уровень теневой экономики в странах Евросоюза по состоянию на 2021 год⁴²

Установлено, что результаты метода спроса на наличные деньги, разработанного Ф. Каганом, дают более точные результаты, чем другие методы. Основное содержание этого метода состоит в том, что рост теневого сектора экономики приводит к увеличению спроса на деньги, и он основан на предположении, что теневые операции в основном осуществляются за наличный расчет. В результате нет никаких доказательств теневых операций. С помощью этого метода определен уровень теневой экономики в нашей стране (рисунок 5).

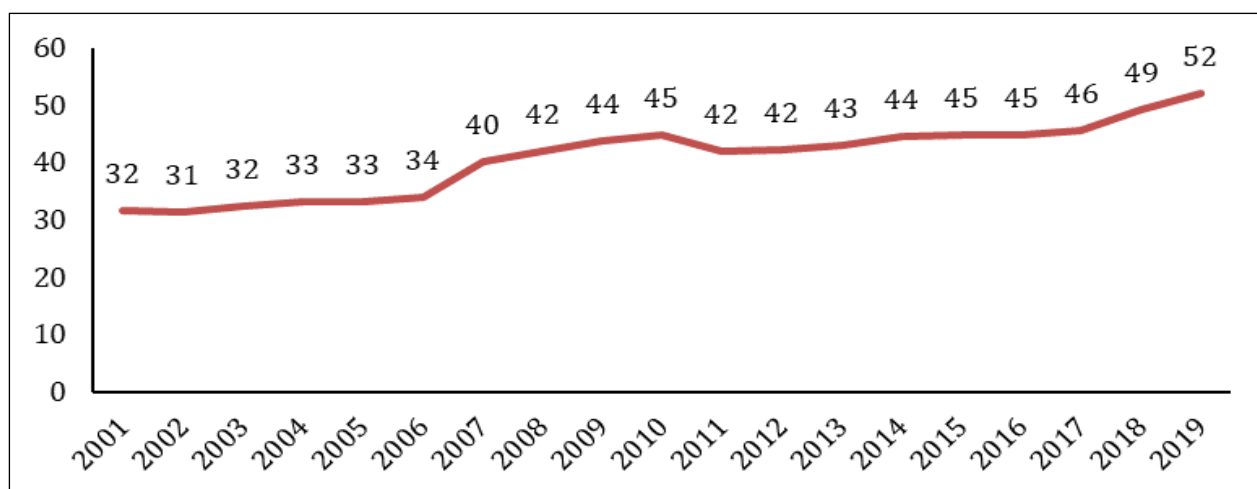


Рисунок 5. Уровень теневой экономики в Узбекистане⁴³

⁴²Шнайдер, Ф. Новые результаты, связанные с COVID, для оценки теневой экономики в мировой экономике в 2021 и 2022 годах. *Int Econ Econ Policy* 19, 299–313 (2022). <https://doi.org/10.1007/s10368-022-00537-6>.

По результатам данного метода доля теневой экономики в ВВП в нашей стране увеличивалась начиная с 38% в 2000 году и с неравномерными изменениями до 2018 года.

Многие исследования были сосредоточены на вопросе о том, оказывает ли коррупция отрицательное влияние на экономический рост или же она может оказывать положительное влияние, обходя определенные препятствия в экономике. Поэтому считаем актуальным теоретическое рассмотрение вопроса о влиянии коррупции на экономическую безопасность страны и уровень теневой экономики.

Следующим этапом изучения влияния коррупции на теневую экономику станет математический анализ взаимосвязи между коррупцией и экономическими показателями, проверка наличия влияния и выявление слабых зон экономики.

Основным показателем, подлежащим статистическому сравнению, является Индекс восприятия коррупции (индекс CPI). Следующим показателем являются инвестиционные показатели, которые взяты в качестве экспериментальных показателей, потому что проблема коррупции является еще одним фактором, с которым существует корреляция, что мы выявили в ходе нашего исследования (рисунок 6).

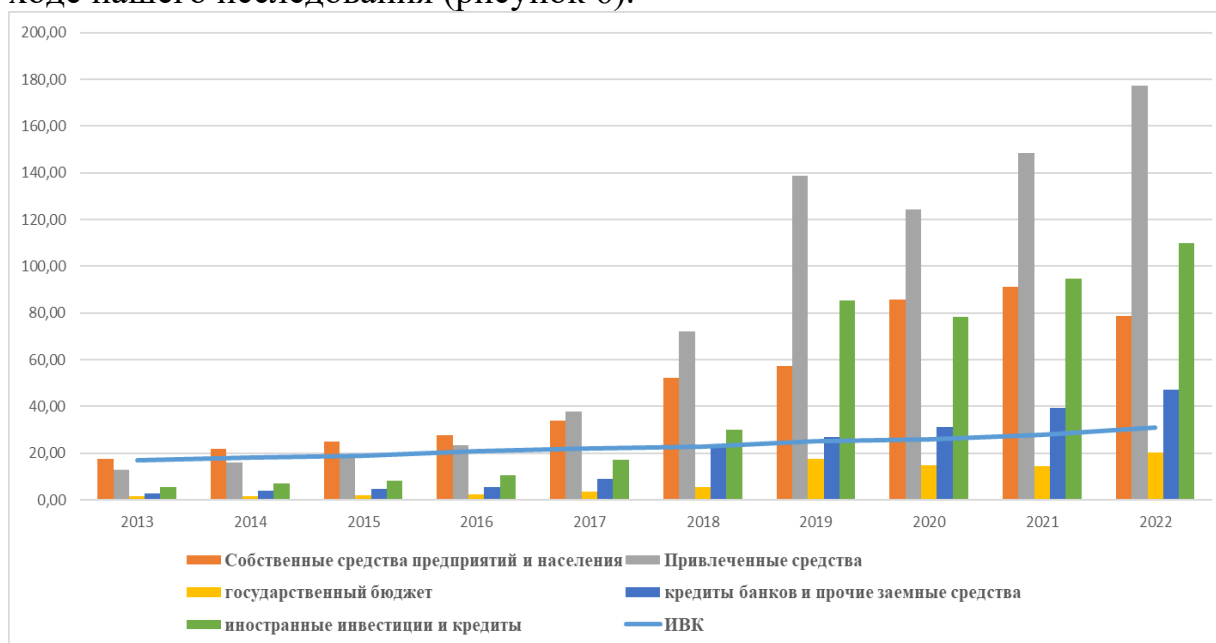


Рисунок 6. Взаимосвязь между динамикой инвестиций в Республике Узбекистан и индексом ИВК⁴⁴

Отсюда следует, что уровень коррупции напрямую влияет на объем привлекаемых в страну инвестиций. В результате, чем выше уровень коррупции, тем ниже уровень экономической безопасности в стране. Это напрямую влияет на развитие теневой экономики.

Кроме того, коррупция подрывает налоговую структуру страны и ее способность собирать доходы. Когда коррупция принимает форму уклонения

⁴³Подготовлено автором на основе данных Международного валютного фонда.

⁴⁴Подготовлено автором на основе статистических данных.

от уплаты налогов, это может привести к значительным потерям налоговых поступлений в стране, что, в свою очередь, может иметь негативные финансовые последствия, как показано в обзоре литературы о взаимосвязи между коррупцией и налоговыми поступлениями. В литературе коррупция не только снижает отношение налога к ВВП, но и наносит долгосрочный ущерб экономике, увеличивая размер теневой экономики, искажая налоговую структуру и подрывая моральный дух налогоплательщиков. Одна из основных структурных составляющих теневой экономики связана с нелегальной торговой деятельностью, эта деятельность включает такие категории, как торговля контрафактными товарами, пиратство в сфере интеллектуальной собственности, изготовление поддельных товаров, торговля редкими товарами, уклонение от уплаты налогов в процессе торговли. Глобализация нелегальной торговли выступает как один из факторов, наносящих большой ущерб социально-экономической сфере этих стран. Поэтому данный вид деятельности накладывает особые задачи не только на налоговые органы, но и на таможенную службу.

Когда мы начинали наше исследование, общая сумма убытков от незаконных правонарушений, связанных с торговлей, в таможенных органах составляла более 120 миллиардов сумов (таблица 1).

Таблица 1

Нарушения, выявленные таможенными органами в 2019 году⁴⁵

Тип правонарушения	Номер	Сумма причиненного ущерба
изменение кодов товаров ВЭД ТН;	19	24 млрд. сумов
незаконное использование льгот, предоставленных на ввоз текстильной продукции	17	15,3 млрд. сумов
таможенное оформление в республику путем обмена товаров с высокими ставками на товары с низкими ставками	7	66,8 млрд. сумов
не указание товара в декларации	5	11,9 млрд. сумов
подделка сертификатов происхождения товаров с целью получения преференций	6	1,49 млрд. сумов
уменьшение стоимости товара	7	2,2 млрд. сумов

⁴⁵Подготовлено автором на основании данных Таможенного комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

В третьей главе диссертации «Пути снижения уровня теневой экономики в Узбекистане с помощью инструментов фискальной политики» представлен эконометрический анализ влияния импорта товаров на уровень теневой экономики, его зависимость от налоговой базы, принципы таможенных процедур сокращения теневой экономики, вопросы их совершенствования, а также проведен и обобщен эконометрический анализ влияния теневой экономики на доходы бюджета.

Несмотря на проводимую в годы независимости работу по либерализации экономики, доля теневой экономики в стране остается высокой. Причины высокой доли теневой экономики следующие:

- множество видов налогов, пошлин и сборов и их большой размер;
- расчеты с банками, платежи, выдача средств, низкое качество обслуживания и высокие процентные ставки;
- отсутствие необходимых знаний и опыта у предпринимателей;
- низкое состояние производственной инфраструктуры, наличие бюрократических препятствий в организации и ведении бизнеса;
- высокий уровень коррупции;
- незащищенность прав собственности.

Результаты изучения практики таможенного контроля в нашей стране и за рубежом показывают, что действующее законодательство и организация деятельности по предупреждению теневой экономики и борьбе с ней требуют совершенствования.

В нашей стране такие недостатки, как, все еще высокие ставки таможенных сборов, недостаточная организация механизмов предотвращения незаконной торговли, высокий уровень коррупции, отсутствие полной автоматизации всех сфер и направлений таможенной системы негативно сказываются на эффективности усилий по борьбе с теневой экономикой.

Наши исследования показывают, что физические лица и предприниматели с целью уклонения от платежей ввозят товары нелегально или как товары по низким ценам, в случае «ложного транзита», «фальшивого экспорта» или контрабанды документов свидетельствуют о том, что это остается одним из каналов незаконной торговли.

На практике при регистрации товаров под общими или сходными наименованиями учащаются попытки неправильно присвоить коды ВЭД ТН, занижить их стоимость, скрыть количество и стоимость.

Несмотря на проводимые в нашей стране реформы по оптимизации импорта и поддержке экспорта, сальдо внешней торговли остается отрицательным. Меры по обеспечению импортно-экспортного баланса в обмен на производство импортозамещающей продукции за счет инвестиций и политики локализации не дают положительных результатов.

На наш взгляд, для достижения положительного сальдо внешней торговли в условиях цифровой таможни с обеспечением открытости и прозрачности, снижения доли теневой экономики в ВВП, создания стабильной и

привлекательной инвестиционной среды, обеспечения сбалансированности импорта — экспорта необходимо:

установление отношений сотрудничества с такими организациями, как Всемирная таможенная организация, Организация экономического сотрудничества и развития, Транснациональный альянс по борьбе с незаконной торговлей;

совершенствование таможенного законодательства по дальнейшей либерализации внешнеэкономической деятельности с использованием опыта Сингапура, Китая и Южной Кореи;

поскольку предполагается участие нашей республики в различных внешнеторговых организациях в качестве наблюдателя, целесообразно пересмотреть законодательную практику и механизмы, направленные на обеспечение экономической безопасности страны и сокращение масштабов теневой экономики, и на этой основе усовершенствовать и упростить таможенное администрирование.

Неустранение полностью случаев подпольного производства подакцизных и высоколиквидных товаров или контрабанды подобных товаров из-за рубежа создает трудности для добросовестных участников ВЭД и национальных производителей, которые считаются создателями ВВП.

Товары и сырье, которые контрабандой ввозятся в страну, создают нездоровую конкурентную среду на рынке. В подобной ситуации вопросы межведомственного взаимодействия органов таможенной службы приобретают первостепенное значение. При этом правоохранные организации во взаимодействии с налоговыми и другими контролирующими органами обеспечивают обмен данными в режиме реального времени, выявляют случаи незаконной деятельности на основе контрольных программ и систематически анализируют их для обеспечения национальной и экономической безопасности нашей страны.

Одним из следующих важных вопросов является эффективное использование зарубежной практики по созданию правовых и практических механизмов контроля товаров, прошедших таможенное оформление посредством камеральной проверки.

По результатам изучения опыта зарубежных стран в целях предотвращения фальсификации декларирования возможна организация «Центров электронного декларирования» в каждой территориальной структуре путем внедрения процедуры «электронного декларирования», применения опыта таможенных служб Южной Кореи и Российской Федерации. Теоретические и практические основы данного предложения были сформированы путем изучения современного опыта двух стран. В результате объявления⁴⁶ 2016 года «Годом цифровой таможни»⁴⁷ в рамках программ

⁴⁶ Пресс-релиз Всемирной таможенной организации от 12.11.2015.

<http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2015/november/world-customs-organization-declares-2016-to-be-the-year-of-digital-customs.aspx>

⁴⁷ В одном из изданий WCO News Всемирной таможенной организации термин «**Цифровая таможня**» определяется как использование цифровых систем для обеспечения и гарантии уплаты таможенных пошлин,

сотрудничества, реализуемых Всемирной таможенной организацией (ВТамО), многие развитые страны осуществили цифровую интеграцию в своих таможенных системах. В частности, в 2018 году заработала первая в Российской Федерации система «Электронная таможня».⁴⁸ Электронная таможенная система включает региональные таможенные управления, подчиненные им региональные электронные таможни и центры электронного декларирования. В состав центра электронного декларирования входят отделы таможенного оформления и таможенного контроля, которые осуществляются по двум сметным графикам. В Южной Корее реформы, направленные на снижение доли теневой экономики, начались с создания безбумажной торговой площадки на основе механизма «Единое окно» и данная система совершенствуется по сей день. Платформа состоит из двух систем: «UtradeHub» — национальное окно и «UniPass» — единое окно таможенных органов.⁴⁹ «UtradeHub» позволяет декларантам субъектов ВЭД подавать электронные заявки на более чем 600 видов электронных документов, аттестацию и лицензирование, а также получать уведомления о результатах рассмотрения данных заявок органами государственного контроля. Обобщая данные практики, можно предложить типовую систему дистанционного электронного декларирования (рисунок 7).



Рисунок 7. Типовая процедура дистанционного электронного декларирования⁵⁰

Данная система упрощает декларирование для участников ВЭД, позволяет экономить время и создает многие другие возможности. Выполнение контрольных функций таможенных органов при осуществлении

контроля за движением товаров, людей, транспортных средств и денег, а также защиты международной торговли от преступности, включая международный терроризм.

⁴⁸"Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году" Справочный материал к расширенному заседанию коллегии ФНС России. Москва 2019.

⁴⁹Хун-Гу Чо, Uni-Pass: инструмент модернизации корейской таможни.

<https://www.mag.wcoomd.org/magazine/wco-news-79/uni-pass-koreas-customs-modernization-tool/>

⁵⁰Подготовлено автором.

таможенных процедур обеспечивается путем взаимного взаимодействия Центра электронного декларирования с контрольными таможенными постами в своих регионах. Если система оценки рисков создает низкий уровень доверия по отношению к декларанту, таможенный контроль центра электронного декларирования обеспечивается во взаимодействии с действующими контрольными постами по всей стране. Кроме того, создание системы «цифровой таможни» на основе цифровой трансформации южнокорейской системы портала «Единое окно», например, размещение всех услуг на одной платформе, позволит осуществлять электронный обмен информацией с партнерскими органами контроля и зарубежными странами.

В октябре 2016 года в целях сокращения теневой экономики правительство Китая ввело программу «Уполномоченный экономический оператор» (УЭО) на основе государственного контроля в рамках «цифровой таможни» и учета кредитоспособности иностранных участников экономической деятельности. Юридические лица, аккредитованные в рамках программы, будут признаны «Развитыми и сертифицированными компаниями» и получат право использовать 49 видов упрощенных программ, предоставляемых государственными органами, в том числе Таможенной службой Китая. Эти упрощения делятся на шесть категорий.

В рамках этой программы Государственный совет Китая создал межведомственную систему обмена информацией, в результате чего таможня Китая предоставляет информацию о УЭО. В этом случае результаты государственного контроля реализуются в этой системе и нет необходимости в повторной проверке другими органами. При подозрении предприятия в незаконной деятельности, а также несоблюдении установленных требований и обязательств информация незамедлительно направляется в китайскую таможенную службу, которая приостанавливает статус УЭО или удаляет юридическое лицо с соответствующего реестра. Это, в свою очередь, открывает путь к сокращению теневой экономики.

Данная программа реализуется в таможенном управлении нашей страны с 2020 года. В настоящее время существует 3 вида удостоверений и соответствующие исключения (рисунок 8).



Рисунок 8. Классификация уполномоченных операторов в Узбекистане⁵¹

⁵¹ Подготовлено автором на основе официальных данных.

В результате введения института уполномоченных экономических операторов были созданы механизмы поощрения соблюдения законности в предпринимательской деятельности, а количество добросовестных организаций увеличилось с 700 до 1300. Кроме того, 35 субъектов предпринимательства имеют данный статус и получили право использовать удобные процедуры совершения таможенных операций.

В результате принятых на основе предложений по сокращению теневой экономики в Узбекистане нормативно-правовых документов и разработанных мероприятий, основные показатели деятельности органов Государственной таможенной службы за последние 5 лет выглядят следующим образом (таблица 2).

Таблица 2

Важные показатели деятельности таможенных органов⁵²

	Таможенные сборы, взысканные в государственный бюджет, млрд. сумов	Количество участников внешнеэкономической деятельности	Количество грузовых таможенных деклараций	Количество грузовых таможенных деклараций, оформленных в упрощенном порядке (в зеленом и красном коридорах Системы управления рисками)	Среднее время обработки грузовых таможенных деклараций
2018	11 487,2	21 981	608 688	0	8 часов 47 минут 5 секунд
2019	17 128,1	31 079	781 190	365 795	4 часа 54 минуты 5 секунд
2020	24 723,2	26 236	723 044	364 494	4 часа 38 минут 16 секунд
2021	33 226,3	26 689	825 758	554 200	3 часа 57 минут 12 секунд
2022	46 024,5	27 338	899 322	705 073	3 часа 6 минут 26 секунд

Как видно из таблицы 2, за последние 5 лет эффективность работы таможенных органов значительно возросла. В частности, поступления в государственный бюджет увеличились в 4 раза, у участников внешнеэкономической деятельности — в 1,2 раза, а количество грузовых таможенных деклараций увеличилось почти в 1,5 раза. В прошлом году было оформлено более 705 таможенных деклараций в упрощенном порядке, а сроки оформления деклараций сокращены почти в 3 раза.

В связи с важностью таможенных платежей в доходах государственного

⁵²Подготовлено автором на основе данных Таможенного комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

бюджета необходимо изучение влияния уровня теневой экономики на доходы бюджета и налоговые поступления в нашей стране на основе эконометрических моделей. В качестве факторов для эконометрического анализа были выбраны такие показатели, как валовой внутренний продукт, налоговые поступления и доля теневой экономики. В результате этих анализов можно будет оценить взаимосвязь между ними и их количественное влияние друг на друга (таблица 3).

Таблица 3

Основные финансовые и макроэкономические показатели Республики Узбекистан⁵³, трлн. сум

Год	Налоговые поступления	ВВП	Теневая экономика	Доходы бюджета (за счет налогообложения теневой экономики)
2008 г.	5 891,9	38 969,8	19 523,9	8 843,7
2009 г.	7 585,5	49 375,6	25 280,3	11 469,3
2010	12 500,8	78 936,6	41 441,7	19 063,7
2011	15 348,2	103 232,6	57 190,8	23 851,1
2012	19 161,3	127 590,2	81 657,8	31 424,5
2013	23 640,5	153 311,3	157 757,4	47 966,6
2014	29 148,0	186 829,5	109 482,1	46 228,7
2015	33 460,9	221 350,9	123 292,5	52 098,6
2016	37 691,6	255 421,9	150 698,9	59 929,6
2017	45 955,2	317 476,4	160 325,6	69 162,6
2018	71 128,0	426 641,0	222 279,9	108 185,7
2019	75 300,2	484 372,4	245 340,7	113 136,7

Для этого производятся следующие определения, т.е. если налоговые поступления (y) являются результирующим фактором, то ВВП (x_1), теневая экономика (x_2) и доходы бюджета (за счет теневой экономики) (x_3) являются воздействующими факторами. Их взаимозависимость можно выразить следующим образом в виде многофакторной регрессионной модели.

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2 + a_3x_3 + \varepsilon \quad (1)^{54}$$

Корреляционная зависимость между показателями, включенными в эту модель, оценивается путем создания матрицы парной корреляции. По результатам корреляционного анализа установлено, что существует тесная связь между результирующими и воздействующими факторами, но это не означает, что связь между ними является «функциональной связью» и

⁵³Расчет произведен автором на основе данных сайта Stat.uz. <https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika/national-accounts-2>

Примечание: В связи с тем, что в 2020-2021 годах необычные изменения экономических показателей из-за пандемии COVID-19 могут привести к неточностям в расчетах, данные выбраны до 2019 года.

⁵⁴ Разработан автором в рамках исследования.

подобная ситуация характерна для экономик быстроразвивающихся стран. Исходя из этого, методом наименьших квадратов определены неизвестные параметры многофакторной регрессионной модели, представляющие количественное влияние ВВП (x_1), теневой экономики (x_2) и доходов бюджета (за счет теневой экономики) (x_3) на результирующий фактор – налоговые поступления (y), и была создана следующая модель.

$$y = 4,7537 + 0,05295x_1 - 0,101x_2 + 0,6561x_3 \quad (2)^{55}$$

Построенная многофакторная регрессионная модель была оценена с использованием ошибки аппроксимации, стандартной ошибки, коэффициента детерминации и t-статистики, критериев Фишера, Дарбина-Уотсона и рассчитан результирующий показатель, и установлено, что показатели налоговых поступлений (y), ВВП (x_1) и доходов бюджета (за счет теневой экономики) (x_3) находятся в положительной зависимости, тогда как показатели теневой экономики (x_2) находятся в обратной зависимости.

Иными словами, при увеличении ВВП и доходов бюджета на 1 процент налоговые поступления увеличиваются на 0,05295 и 0,6561 процента соответственно, а при увеличении теневой экономики на 1 процент налоговые поступления уменьшаются на 0,101 процента. Кроме того, было определено, что фактором, оказывающим правильное и наиболее количественное влияние на налоговые поступления, являются доходы бюджета (за счет теневой экономики).

Особо следует отметить, что прогнозирование по показателям важно при эконометрическом моделировании экономических процессов. Разработка прогнозных значений основных макроэкономических и финансовых показателей страны особенно важна при определении перспективных стратегий дальнейшего экономического развития страны. В частности, среди них такие показатели, как налоговые поступления, ВВП, теневая экономика, доходы бюджета (за счет теневой экономики).

Следовательно, по результатам приведенного выше корреляционного анализа, поскольку между результирующими и воздействующими факторами существует тесная взаимосвязь, то прогнозирование изменения каждого показателя во времени на основе подходящих трендовых моделей необходимо, в частности, целесообразно прогнозировать на основе соответствующих моделей по результатам сравнительной оценки линейных, параболических, экспоненциальных, градуированных и логарифмических трендовых моделей.

Для прогнозирования вышеуказанных показателей были созданы трендовые модели, признанные положительными по критериям оценки:

1. Налоговые поступления (y_1):

$$y_1 = 12675,459e^{0,198t} \quad (3)^{56}$$

⁵⁵ Разработан автором в рамках исследования.

⁵⁶ Разработан автором в рамках исследования.

$$(A = 0,53\%; S_y = 0,08397; t_0 = 15,2941; t_1 = 144,3922; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,975; F = 233,908; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,6)$$

2. ВВП (y_2):

$$y_2 = 85288,04e^{0,193t} \quad (4)^{57}$$

$$(A = 0,21\%; S_y = 0,04088; t_0 = 30,5599; t_1 = 356,4638; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,9836; F = 933,9097; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,46)$$

3. Теневая экономика (y_3):

$$y_3 = 61916,732e^{0,153t} \quad (5)^{58}$$

$$(A = 1,13\%; S_y = 0,2263; t_0 = 4,3832; t_1 = 62,568; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,762; F = 19,2122; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,98)$$

4. Доходы бюджета (за счет налогообложения теневой экономики) (y_4):

$$y_4 = 21993,924e^{0,182t} \quad (6)^{59}$$

$$(A = 0,87\%; S_y = 0,1358; t_0 = 8,7026; t_1 = 94,5035; t_{his} > t_{jad} = 2,969; R^2 = 0,9266; F = 75,7352; F_{his} > F_{jad} = 5,99; DW = 1,74)$$

Среднесрочные прогнозные значения данных показателей были разработаны на основе установленных трендовых моделей (таблица 4).

Таблица 4

Прогнозы основных макроэкономических и финансовых показателей Республики Узбекистан⁶⁰, трлн. сумов

Год	Налоговые поступления	ВВП	Теневая экономика	Доходы бюджета (за счет налогообложения теневой экономики)
2023	166 234,7	1 048 141,7	452 407,9	234 280,9
2024	202 629,7	1 271 247,6	527 193,9	281 041,4
2025	246 993,0	1 541 843,5	614 342,4	337 134,9
2026	301 068,9	1 870 038,0	715 897,2	404 424,2
2027	366 984,2	2 268 091,6	834 239,7	485 143,8
2028	447 330,7	2 750 874,2	972 144,9	581 974,5

Согласно разработанному прогнозу, по сравнению с 2018 годом к 2028 году налоговые поступления могут увеличиться в 6,3 раза, ВВП – в 6,4 раза, теневая экономика – в 4,4 раза, доходы бюджета (за счет теневой экономики) – в 5,4 раза (рисунок 9).

⁵⁷ Разработан автором в рамках исследования.

⁵⁸ Разработан автором в рамках исследования.

⁵⁹ Разработан автором в рамках исследования.

⁶⁰ Расчеты автора.

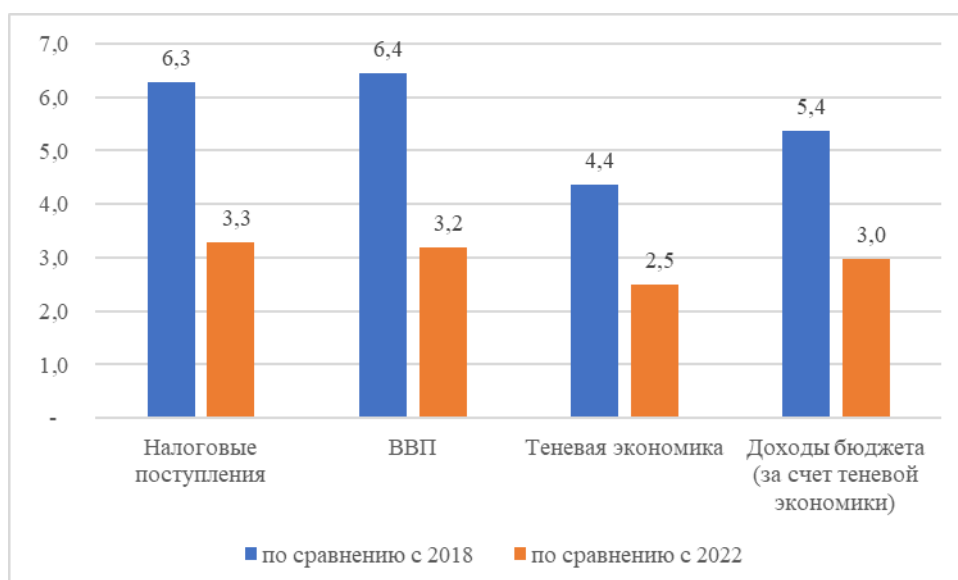


Рисунок 9. Прогнозы основных макроэкономических и финансовых показателей Республики Узбекистан⁶¹

Из данного графика можно сделать вывод, что к 2028 году основные макроэкономические и финансовые показатели нашей страны могут продолжить рост. Перед нами стоит главная задача – сократить теневую экономику при сохранении налоговых поступлений и роста ВВП, который является основным источником бюджета нашей страны. Потому что если этот фактор останется неизменным или увеличится, то это приведет к ухудшению экономической ситуации в нашей стране.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научных исследований по снижению уровня теневой экономики и увеличению доходов бюджета за счет инструментов фискальной политики были сделаны следующие выводы:

1. Теневая экономическая деятельность является отрицательным экономическим злом, общим для всех стран. Её масштаб зависит от уровня экономического развития страны и эффективности финансовых механизмов. Снижение уровня теневой экономики приведет к положительному изменению суммы доходов доходной части бюджета.

2. Проведенное нами исследование сущности понятия теневой экономики и теоретических, организационно-правовых вопросов ее социально-экономических последствий показывает, что единого мнения о понятии теневой экономики и методах определения ее уровня нет.

3. Узбекистан в настоящее время является одной из стран с самым высоким уровнем теневой экономики. Поэтому правительство определило ряд мер по легализации теневого сектора экономики в нашей стране. Несмотря на проделанную работу, международные финансовые организации по-прежнему оценивают долю теневой экономики более чем в 50 процентов.

⁶¹Расчеты автора.

4. Одной из отраслей с высокой долей теневой экономики является внешняя торговля. Повышение сложности таможенного администрирования оказывает влияние на теневую экономику во внешней торговле. Поэтому анализ работы в этом направлении требует упрощения таможенного администрирования.

5. Связь теневой экономики с коррупцией также негативно сказывается на показателях макроэкономики страны. Оценка влияния коррупции на экономику страны методом корреляционного анализа, разработка путей их устранения в результате анализа результатов международного индекса нелегальной торговли обеспечит снижение уровня теневой экономики и увеличение доходов бюджета.

На основе исследований способов налогообложения доходов теневого сектора экономики с помощью фискальных инструментов разработаны следующие предложения:

целесообразно применять передовой опыт развитых стран по борьбе с теневой экономикой и налогообложению доходов от неё в практике нашей страны;

обосновано негативное влияние теневой экономики на доходы бюджета, основанное на факторном влиянии уровня теневой экономики и взаимозависимости государственных доходов;

введение системы специализации таможенных постов и декларирования способствует снижению доли теневой экономики в сфере внешней торговли;

внедрение практики обмена цифровой информацией с таможенной, контрольными органами и зарубежными странами и цифровизация управления рисками способствует легализации теневого сектора экономики;

совершенствование методики определения размера теневой экономики по налоговым правонарушениям позволит получить эффективные превентивные результаты для предприятий с налоговыми рисками;

целесообразно использовать многофакторную эконометрическую модель уровня теневой экономики доходов бюджета и на основе этих анализов организовывать контрольные мероприятия на местах;

операции с наличными деньгами остаются основным способом ведения теневой экономической деятельности. Поэтому предлагается установить максимальную предельную сумму для расчета наличными средствами.

Считаем, что внедрение в практику данных предложений и рекомендаций повысит эффективность реализации государственной фискальной политики и будет способствовать уменьшению размеров теневой экономики в нашей стране.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.03/10.12.2019.I.16.02 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF
ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

ABDUGANIEV UCHKUN HABIBULLA UGLI

**WAYS TO REDUCE THE LEVEL OF THE SHADOW ECONOMY USING
FISCAL POLICY INSTRUMENTS**

08.00.07 — Finance, money circulation and credit

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

Tashkent – 2023

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.2.Phd/Iqt2188at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation doctoral dissertation (PhD) 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 supervisor:	Isroilov Bohodir Ibragimovich Doctor of Economics, Professor
Official opponents:	Khudoyqulov Khurshid Khurramovich Doctor of Economics, Professor
	Gadoyev Erkin Fayziyevich Candidate of Economics, Associate Professor
Leading organization:	Tashkent Financial Institute

The defense of dissertation will take place on " _____ " _____ at _____, 2023 at the meeting of the Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16.01. awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.

The doctoral dissertation(Phd) can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under the number _____). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.

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

M.P. Eshov
Chairman of the Scientific Council
awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Professor

U.V. Gafurov
Scientific secretary of the Scientific
Council awarding scientific degrees,
Doctor of Economics, Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the scientific seminar
under the Scientific Council, Doctor of
Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)

The aim of research work is to develop the proposals and recommendations for raising the volume of budget revenues by identifying the consequences of the shadow economy and their elimination..

Tasks of research work are:

investigating the theoretical views on the concept of the shadow economy, its essence and negative impact on the sustainable development of the country's economy from a scientific point of view;

analyzing the composition of shadow economic activity and the genesis of its development and assessment of the fiscal mechanisms used to eliminate it;

classifying the structure and types of the shadow sector of the economy and determination of their negative impact on the formation of budget revenues;

analyzing the scale of the shadow sector of foreign economic activity and developing the proposals for its prevention;

assessing the impact of the level of the shadow economy on the revenue base of the budget of our country;

developing a forecasting model for budget revenues based on econometric analysis of the correlation between the shadow economy and budget revenues;

making proposals and recommendations on the regulation of the shadow economy in our country with the help of fiscal policy instruments.

The object of research work is the level of the shadow economy in the development of the economy of Uzbekistan and the institutional activities associated with its change.

The subject of research work is the system of financial and economic relations, which is created by reducing the level of the shadow economy in the national economy through the levers of fiscal policy and its improvement.

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

it is recommended to improve administrative procedures related to customs by establishing "remote electronic declaration" posts that enable electronic customs cargo declarations submitted by participants of foreign economic activity to undergo customs clearance remotely;

with the aim of improving the system of detecting the cases related to the concealment of the tax base in export-import operations, it is proposed to place all services of the Single Window portal on one platform and to establish digital use of the electronic database;

it is recommended to the customs administration to introduce the system of "Authorized economic operators" and to provide the right to use simplified customs procedures to participants of honest foreign economic activity;

forecast indicators of revenues to the state budget by reducing the shadow economy in Uzbekistan until 2028 have been developed.

The scientific and practical significance of research results. The scientific significance of the research results is justified by the fact that the developed proposals serve to determine the level of the shadow economy and improve the

scientific, organizational and methodological aspects of the tax base expansion system based on international practical experience.

The practical significance of the research results is determined by the possibility of using the developed proposals and recommendations in determining the level of the shadow economy in our country, describing its structure and types, developing recommendations for reducing its scale, and improving taxation mechanisms.

The results of the dissertation research serve as a theoretical source for improving the skills of employees in this area, as well as for training personnel in the field of economic security.

In addition, the practical significance of the research results is also demonstrated in the use of scientific developments in the activities of the Customs Committee, the Tax Committee and the Agency on Statistics.

Implementation of research results. In reliance upon the developed scientific proposals to increase the volume of budget revenues by identifying the consequences of the shadow economy and their elimination:

the proposal to improve administrative procedures related to customs by establishing “remote electronic declaration” posts, which will enable electronic customs cargo declarations submitted by participants of foreign economic activity to undergo customs clearance remotely. This proposal has been implemented in practice with paragraphs 1-2 of the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-6310 dated September 10, 2021 (reference №1/01-2200060 of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan dated September 22, 2022). As a result of putting the proposal into practice, the customs control and declaration processes of the FEA customs posts in the regions have been accelerated and cases of abuse of office have been eliminated;

the proposal to place all the services of the “Single Window” portal on one site and to establish the digital use of an electronic database in order to improve the system for detecting cases related to the concealment of the tax base in export-import operations has been implemented in practice with paragraph 16 of the “Road Map”, approved by the decree of the President of the Republic Uzbekistan №PD-122 dated April 27, 2022 (reference number 1/01-2200060 of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan dated September 22, 2022). As a result of the implementation of these systems, 84 percent of exports and 74 percent of imports have been processed in a simplified manner, the number of customs inspections has been reduced by 2.2 times, and the efficiency of inspections has been increased by 1.3 times;

the proposal that the customs authority should introduce the “Authorized Economic Operators” system and should be given the right to apply simplified customs procedures to participants in bona fide foreign economic activity has been implemented in practice by Article 10 of the Regulation “On Authorized Economic Operators”, approved by the Resolution of the Resolution of the Cabinet of Ministers Republic of Uzbekistan №500 dated August 24, 2020 (reference number 1/01-2200060 of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan dated

September 22, 2022). As a result of the creation of this system, the number of bona fide organizations has increased from 600 to 1300, and this status has been assigned to 35 business entities, as a result, the procedure for applying customs procedures and mechanisms for its implementation has been simplified

the developed forecast indicators of state budget revenues by reducing the shadow economy in Uzbekistan until 2028 have been used by the Customs Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan to work out a forecast for state budget revenues (reference № 21/05-23-0014 of the Customs Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated June 22, 2023). This proposal enables to develop a plan-program to reduce the level of the shadow economy by determining the forecasts of taxes and fees in budget revenues.

Evaluation of the research results. The theoretical conclusions obtained from the results of this research have been discussed and approved at 3 republican and 7 international scientific-practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 17 research papers have been published, including 5 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, out of which 1 article in the foreign journal

Structure and volume of the research. The composition of the dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 123 pages.

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

1. Abduganiyev U.H. Organizational and legal aspects of reducing the shadow economy: Analysis of international and national experience // Asian Journal of Research in Business Economics and Management 12 (11), 13-20. 2022
2. Abdug'aniyev U.H. Yashirin iqtisodiyotni qisqartirishning tashkiliy-huquqiy jihatlari: xalqaro va milliy tajriba tahlili // "Iqtisodiyot va ta'lim" elektron jurnali, 2022-yil, 6-son. 48-53-b.
3. Abdug'aniyev U.H. Yashirin iqtisodiyot ko'lamini aniqlash metodlari va ularning o'ziga xos xususiyatlari // "Agroiqtisodiyot" ilmiy-amaliy agroiqtisodiy jurnal, 2023-yil, 1-son. 48-53-b.
4. Абдуганиев У.Х. Мировой опыт по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в таможенных органах // O'zbekiston bojxona axborotnomasi, 2019 1-son, Davlat bojxona qo'mitasining Bojxona instituti.
5. Abduganiyev U.H. Yashirin iqtisodiyot va uning ilmiy-nazariy asoslari hamda ijtimoiy-iqtisodiy oqibatlari // "PEDAGOGS" international research journal Volume-11, Issue-2, June-2022. ISSN: 2181-4027_SJIF: 4.995 103-111 p.
6. Абдуганиев У.Х. Сокращение теневой экономики как фактор обеспечения экономической безопасности страны // "Инновационные механизмы управления цифровой и региональной экономикой Материалы" IV Международной студенческой научной конференции. Москва, 2022 Страницы: 223-230
7. Абдуганиев У.Х. Анализ генезиса развития теневой экономической деятельности // МОЛОДЫЕ ИССЛЕДОВАТЕЛИ ЗА УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ : сборник статей Международной научно-практической конференции (2 июня 2022 г.). — Петрозаводск : МЦНП «Новая наука», 2022. – 53-58 с.
8. Абдуганиев У.Х. Теоретические и методологические основы экономической безопасности // Теоретические и методологические основы экономической безопасности. Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации : материалы Всерос. студ. науч.-практ. конф. (г. Воронеж, 13 апреля 2019 г.) : в 2 ч. / [под ред. Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой] ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. ISBN 978-5-9273-2768-3тЧ. 1. – 2019. – 529 с. ISBN 978-5-9273-2769-0
9. Абдуганиев У.Х. Основы цифровой экономики, риски, связанные с ней и перспективы ее развития в сфере финансовых услуг // «Инновационные механизмы управления цифровой и региональной экономикой» Материалы Международной студенческой научной конференции. 2019 Издательство: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ" (Москва)

10. Абдуганиев У.Х. Роль цифровых технологий в снижении коррупционных рисков экономической безопасности // “Хизмат кўрсатиш соҳасини инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида ривожлантириш муаммолари” Халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари (V қисм). 2021 йил 19-20 февраль кунлари. Самарқанд, СамИСИ, 2021. – 81-84

11. Абдуганиев У.Х. Перспективы внедрения цифровизации и механизмов государственного финансового контроля в целях противодействия коррупции // “Yangi O‘zbekistonda moliya-bank, budjet-soliq, buxgalteriya hisobi va audit sohalarini yanada rivojlantirishning dolzarb masalalari”. Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya maqolalar to‘plami (2021-yil 25-noyabr). – T.: “IQTISODIYOT”, 2021. – 600 b.

12. Abduganiyev U.H. International cooperation in the field of countering the legalization of income from criminal activities in Uzbekistan // Тошкент давлат юридик университети, “Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштиришга ва терроризмни молиялаштиришга қарши курашиш” республика илмий-амалий конференция тўплами, 2018 йил.

II bo‘lim (II часть; part II)

1. V.I.Isroilov, B.B.Ibragimov, U.Abduganiyev. Financial Control of Public Procurement to Prevent Corruption in the Development of Digital Economy // Advances in Economics, Business and Management Research, volume 138, 2nd International Scientific and Practical Conference “Modern Management Trends and the Digital Economy: from Regional Development to Global Economic Growth” (MTDE 2020) <https://www.atlantis-press.com/proceedings/mtde-20/125939770>

2. Б. Исроилов, Б.Ибрагимов, Абдуганиев У.Х. Влияние государственных закупок на обеспечение экономической безопасности // «Global science and innovations 2020: CENTRAL ASIA» № 4(3). Июнь-июль 2020 СЕРИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ». с 74-79.

3. Б.Исроилов, Б.Ибрагимов, Абдуганиев У.Х. Роль финансового контроля в предупреждении коррупции в сфере государственных закупок // «Global science and innovations 2020: CENTRAL ASIA» № 4(3). Июнь-июль 2020 СЕРИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ». с 111-116.

4. H.Azizov, Abduganiyev U.X. 6 bob. Yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashishning xorijiy mexanizmlari va ulardan bojxona nazoratida foydalanish istiqbollari // Yashirin iqtisodiyot o‘quv-amaliy qo‘llanma. Wojxona instituti (jamoa muallifligida) –T., DBQ VI, 2020, 146- bet.

5. Абдуганиев У.Х., Н.В.Морозов. Цифровизация как антикоррупционный фактор обеспечения экономической безопасности государства // Материалы Второго Международного научно-практического форума по экономической безопасности «VII ВСКЭБ» : Материалы форума, Москва, 21–23 апреля 2021 года. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", 2021. – С. 425-431.

Avtoreferat “O‘zbekiston qishloq va suv xo‘jaligi” ilmiy jurnali tahririyatida
tahrirdan o‘tkazildi.