

**TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.22/29.12.2023.I.175.01 RAQAMLI KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TURSUNOVA ZULAYXO ABDUJOBIR QIZI

**YER VA MOL-MULK SOLIG'INI HISOBLASH VA UNDIRISH
MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent shahri – 2025-yil

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

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

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

Tursunova Zulayxo Abdujobir qizi

Yer va mol-mulk solig'ini hisoblash va undirish mexanizmini
takomillashtirish..... 3

Турсунова Зулайхо Абдужобир қизи

Совершенствование механизма исчисления и взимания земельного и
имущественного налога..... 27

Tursunova Zulaykho Abdujobir kizi

Improving the mechanism for calculating and collecting land and property
taxes..... 53

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ
List of published works 58

**TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY
HUZURIDAGI ILMY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.22/29.12.2023.I.175.01 RAQAMLI KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TURSUNOVA ZULAYXO ABDUJOBIR QIZI

**YER VA MOL-MULK SOLIG'INI HISOBLASH VA UNDIRISH
MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent shahri – 2025-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2025.I.PhD/Iqt5082 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezюме)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tiu.uz) va «ZiyoNet» axborot-ta'lim portali (www.ziyounet.uz)ga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: Salpnazarov Sherbek Shaylavbekovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Rasmiy opponentlar: Xusanov Durbek Nishonovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

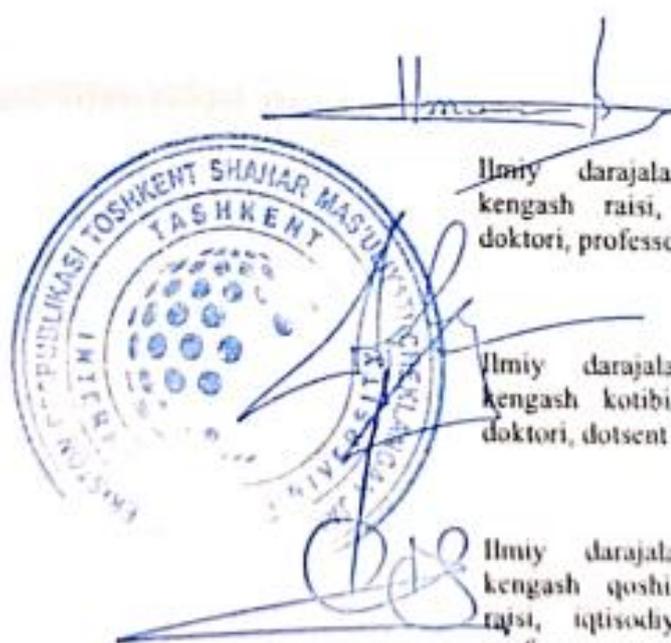
Xolov Nabijon Qaxramonovich
iqtisodiyot fanlari doktori

Yetakchi tashkilot: Farg'ona davlat texnika universiteti

Dissertatsiya himoyasi Tashkent International University huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.22/29.12.2023.I.175.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil «18» 10 soat 12⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100114, Toshkent shahri, Kichik xalqa yo'li ko'chasi, 7-uy. Tel: (+99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Dissertatsiya bilan Tashkent International Universityning Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (93 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100114, Toshkent shahri, Kichik xalqa yo'li ko'chasi, 7-uy. Tel: (+99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil «02» 10 kuni tarqatildi.
(2025-yil «14» 06 dagi 35 raqamli restr bayonnomasi).



N.X. Jumayev
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

A.T. Absalamov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

D.A. Raxmonov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda mahalliy budjetlarning soliqli daromadlarini barqaror tushumini ta'minlash soliqlar yig'iluvchanlik darajasini yanada oshirish borasida chora-tadbirlar amalga oshirib kelinmoqda. Iqtisodiy Hamkorlik va Taraqqiyot Tashkiloti (IHTT)ga a'zo davlatlar tajribasi mahalliy soliqli daromadlar ulushining YaIMdagi ko'rsatkichi mamlakatlar bo'yicha sezilarli farq qilishini ko'rsatadi: "Shvetsiyada 15,2 foiz, Daniyada 12,0 foiz, Yaponiyada 7,4 foiz, Belgiyada 2,1 foiz, Chexiyada 1,7 foiz, Avstriyada 1,3 foiz va Gretsiyada 1,0 foiz"¹. Mazkur tafovutlar fiskal markazlashuv darajasi, soliqlarni hududlar kesimida taqsimlash tamoyillari hamda interbudjet munosabatlaridagi vakolatlar taqsimotiga bog'liq. Demakki, mahalliy budjetlar daromad bazasini kengaytirish va ularning barqarorligini ta'minlash, shuningdek, moliyaviy mustaqillikni oshirish uchun soliqli daromadlar tarkibi, ularni boshqarish mexanizmlari va ma'muriy jarayonlarni kompleks ravishda takomillashtirish talab etiladi. Bunda shaffoflik, kadastr va soliq ma'lumotlarining integratsiyasi, soliq imtiyozlarini maqbullashtirish hamda transferlarni aniqlash asosida ajratilishi mahalliy fiskal barqarorlikning institutsional poydevorini mustahkamlaydi. Mahalliy budjetlar daromadlarini ko'paytirish va ularning barqarorligini ta'minlash va mahalliy budjetlarning moliyaviy mustaqilligiga erishishda soliqli daromadlarni takomillashtirishni taqozo etmoqda.

Xalqaro amaliyotda yer va mol-mulk soliqlarini hisoblash hamda undirish mexanizmlarini takomillashtirish borasidagi ilmiy tadqiqotlar, ushbu soliqlarni unifikatsiya qilish orqali ko'chmas mulk solig'ini joriy etish bilan mahalliy budjet daromadlarini to'ldiruvchi manba sifatida soliqlarni hisoblash va undirish mexanizmlarini soddalashtirishga xizmat qilgan. Shunga qaramay, mavjud tadqiqotlarda yer va mol-mulk soliqlarini hisoblash xususiyatlari, mahalliy budjet daromadlarini oshirishda ko'chmas mulk solig'idan oqilona foydalanish usullari hamda soliqlarning soliq to'lovchilarning moliyaviy faoliyatiga ta'sirini chuqur tahlil etish masalalari yetarlicha o'rganilmaganligi kuzatiladi. Shu sababli, ushbu yo'nalishda yanada chuqurroq tadqiqotlar olib borish zaruriyati mavjud. O'zbekistonda amalga oshirilayotgan soliq islohotlarining mohiyati, tabiiy resurslardan samarali va oqilona foydalanishni soliqlar mexanizmi orqali rag'batlantirish, soliq yukini soliq to'lovchilar o'rtasida adolatli va teng taqsimlashga asoslanadi. Shuningdek, barcha toifadagi soliq to'lovchilarni resurs soliqlarini to'lash tizimiga o'tishga undash va shu borada «har bir tuman va shaharda, respublika ahamiyatiga ega yirik korxonalar hissasini hisobga olmagan holda, soliqqa tortish bazasini kengaytirish bo'yicha amaliy chora-tadbirlarni ishlab chiqish» masalalariga qaratilgan. Mol-mulk va yer maydonlariga ilmiy asoslangan soliq siyosatini joriy etish ushbu islohotlarning muhim yo'nalishlaridan biri hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasida mol-mulk va tabiiy resurslarni ilmiy asoslangan soliqqa tortish jarayonida xo'jalik subyektlari tasarrufidagi mol-mulk va yer

¹ https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/revenue-statistics-2021_6e87f932-en#page32

resurslarini samarali boshqarishni rag'batlantirish, shuningdek, mahalliy budjetlar daromadlarini barqarorlashtirishda ushbu soliqlar ulushini oshirish masalalari iqtisodiy tadqiqotlarda dolzarb muammolar sifatida namoyon bo'lmoqda. Bu boradagi ilmiy izlanishlar va tahlillarning yetishmasligi iqtisodchi olimlar va soha mutaxassislari orasida muhim bahs-munozaralar va ilmiy tadqiqotlar maydoni yaratib, mazkur mavzuning ilmiy va amaliy ahamiyatini belgilab beradi. Shu sababli, mol-mulk va tabiiy resurslarni soliqqa tortish bo'yicha chuqur tadqiqotlar olib borish va ushbu yo'nalishdagi ilmiy yondashuvlarni rivojlantirish muhim vazifa sifatida ko'rilmogda, tanlangan mavzuning dolzarbligini belgilab beradi.

O'zbekiston Respublikasining "2021-yil uchun O'zbekiston Respublikasining Davlat budjeti to'g'risida"gi, "2022-yil uchun O'zbekiston Respublikasining Davlat budjeti to'g'risida"gi qonunlari, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 7-iyundagi PF-5075-son "Mahalliy budjetlarni shakllantirishda joylardagi davlat hokimiyati organlarining vakolatlarini kengaytirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2017-yil 13-dekabrda PF-5283-son "Mahalliy davlat hokimiyati organlarining moliyaviy erkinligini oshirish, mahalliy budjetlarga tushumlarning to'liqligini ta'minlash bo'yicha soliq va moliya organlari javobgarligini kuchaytirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida"gi, 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026 yillarga mo'ljallangan yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi farmonlari, 2017-yil 7-iyundagi PQ-3042-son "Mahalliy davlat hokimiyati organlarining budjet vakolatlarini kengaytirish va mahalliy budjet daromadlarini shakllantirishdagi mas'uliyatini oshirish to'g'risida"gi qarori hamda mazkur sohaga oid me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishga mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy hamda madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishi doirasida bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Yer va mol-mulk solig'ini hisoblash va undirish mexanizmini takomillashtirish masalasining ilmiy-nazariy va amaliy jihatlarini xorijlik iqtisodchi olimlar G.Colm, J.Mintz, G.Nicodème, E.Shkrebela, S.Bo'kova, R.Grey, N.Tankus, S.Bank, S.Pollack, A.Tatuyko, M.Knoll, O.Pinto, M.Abdellatif, N.László, C.Catalina, R.Margareta, C.Pöschel va boshqa xorijlik iqtisodchi olimlarning ilmiy ishlarida tadqiq qilingan². Mahalliy budjet daromadlarini

² Colm, G. Conflicting Theories of Corporate Income Taxation. Law and Contemporary Problems, 7(2), 281; Mintz, J.M. Globalization of the Corporate Income Tax: The Role of Allocation, in: FA 1999, pp. 389-423; Nicodème, G. (2009). Corporate Income Tax and Economic Distortions, Taxation papers, Directorate General for Taxation and Customs Union, EC, 1-19; Шкребела Е.В. Теоретические аспекты налогообложения прибыли: диссертация кандидата экономических наук: - Москва, 2013; Быкова С.Н. Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2006; Grey R., Tankus N., Corporate Taxation in a Modern Monetary Economy: Legal History, Theory, Prospects. SSRN Electronic Journal, January 2017; Steven A. Bank, Entity Theory as Myth in the Origins of the Corporate Income Tax, 43 Wm. & Mary L. Rev. 447 (2001). Sheldon D. Pollack, Origins of the Modern Income Tax, 1894–1913. The

shakllantirishda yer va mol-mulk soliqlarining umumiy jihatlari O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlardan A.Vahobov, A.Jo‘rayev, N.Kuziyeva, O.Meyliyev, E.Gadoyev, M.Almardanov, B.Toshmurodova, N.Ashurova, Q.To‘xsanov, U.Normurzayev, U.Xamroyev va boshqalarning ilmiy ishlarida o‘rganilgan. Yer va mol-mulk solig‘ini hisoblash va undirish mexanizmini takomillashtirish yuzasidan Sh.Toshmatov, Q.Bazarov, S.Boymurodovlarning ilmiy ishlarida alohida tadqiqotlar olib borilgan³.

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlardan Sh.Toshmatov, T.Malikov, N.Haydarov, M.Alimardanov, B.Toshmurodova, E.Gadoyev, Q.Xoshimov, N.Quziyeva, O.Iminov, O.Olimjonov, A.Jo‘rayev, Q.To‘xsanov, N.Yuldasheva va I.Turaboyevlarning ilmiy ishlarida mahalliy soliqlarning, xususan, yer va mol-mulk soliqlarni takomillashtirish munosabatlarining ayrim nazariy va amaliy jihatlari o‘z aksini topgan⁴.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot

Tax Lawyer Vol. 66, No. 2 (WINTER 2013), pp. 295-330; Татуйко А.В. Эволюция налога на прибыль в России // Гуманитарные научные исследования. 2014. № 10; Knoll, Michael S., The Corporate Income Tax and the Competitiveness of U.S. Industries. (2010) Faculty Scholarship. Paper 248; Porter, M. E., Delgado, M., Ketels, C. & Stern, S. Moving to a new global competitiveness index; Pinto, O. (2016). Tax Factors affecting International Competitiveness: Canada vs. United States Perspective. International Journal of Business and Social Science. Vol. 7, No. 12; December 2016; Abdellatif, M., (2011) “The Effect of Tax Policy on Country’s Competitiveness: A Case Study of Income Taxation of Intellectual Property in Egypt and India; László Nagy, (2017) “Impact of the Tax System on the Competitiveness of Businesses and Capital Inflow. International comparison within the CEE region”, Public Finance Quarterly, State Audit Office of Hungary, vol. 62(1), pages 22-38; Catalina C., va Margareta R. (2015). The EU tax treatment competition for knowledge based capital – the special case of R&D. Procedia Economics and Finance 32 (2015) 817 – 825; Pöschel Carla., (2019). “Incentive Effects of R&D Tax Incentives – A Meta-Regression Analysis Focusing on R&D Tax Policy Designs,” arqus Discussion Papers in Quantitative Tax Research 243, arqus - Arbeitskreis Quantitative Steuerlehre.

³ Toshmatov Sh.A. Korxonalar iqtisodiy faolligini oshirishda soliqlar rolini kuchaytirish muammolari: i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. –Toshkent, 2008; Bazarov Q.T. Korxonalar foydasidan olinadigan soliq mexanizmidagi muammolar va ularni hal etish yo‘llari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. –Toshkent, 1998;Xamroyev U.M. Mol-mulk solig‘i bo‘yicha soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish masalalari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. –Toshkent, 2024; Eshonov M.A. Yuridik shaxslardan olinadigan daromad (foйда) va mol-mulk soliqlarini takomillashtirish masalalari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. –Andijon, 2006; Sobirov Sh.M. Foyda solig‘i va uning tadbirkorlik subyektlari iqtisodiy faoliyatiga ta‘siri: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya. – Toshkent, 2008.

⁴ Alimardonov M.Tadbirkorlik faoliyatini rivojlantirishga soliq tizimining ta‘siri. Monografiya.-T.: TMI, 2003; Sh.A. Korxonalarini rivojlantirishda soliqlarning roli. Monografiya. –T.: Fan va texnologiya, 2008. -204 b.; Shernaev A.A. Davlat byudjeti solikli daromadlarining o‘rta muddatli istiqbolini belgilash masalalari. i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertatsiya avtoreferati. –T.: BMA, 2009. -20 b.; Musagaliev A.J. Yuridik shaxslarni soliqqa tortishni takomillashtirishning asosiy yo‘nalishlari. i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertatsiya avtoreferati. –T.: BMA, 2009. -23 b.; Ergashev I.O. Milliy bozorni himoyalashda aksiz solig‘ini hisoblash uslubiyotini takomillashtirish. i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertatsiya avtoreferati. – T.: BMA, 2011. -22 b.; Sobirov Sh.M. Foyda solig‘i va uning tadbirkorlik subyektlari iqtisodiy faoliyatiga ta‘siri. i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertatsiya avtoreferati. –T.: BMA, 2008. -20 b.; Urmonov J.J. Kichik biznesni rivojlantirishda soliqlarning rag‘batlantirish funksiyasidan samarali foydalanish istiqbollari. i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertatsiya avtoreferati. –T.: BMA, 2010. -23 b.; Jo‘raev A.S. Davlat byudjeti daromadlarini shakllantirishning samarali yo‘llari. –T.: Fan, 2004. -224 b.; Toshmurodova B.E. Soliqlar vositasida iqtisodiyotni boshqarish mexanizmi. –T.: Yangi asr avlodi, 2002. -128 b.; Elmiraev S. Korporativ moliyani boshqarishda soliq munosabatlarini samarali tashkil etish masalalari. Monografiya. –T.: 2017. -153 b.; Pardaev U.O‘. Davlat byudjetini prognozlashtirish uslubiyotini takomillashtirish. iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. –T.: 2018 y.; Yuldasheva N.V. Mahalliy budjetlarni tartibga solish usullarini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) diss. avtoreferati.-T.:2021.-56 b.; Turaboev I. O‘zbekiston Respublikasi norezident yuridik shaxslariga soliq solishning huquqiy asoslarini takomillashtirish. Yuridik fanlar bo‘yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertatsiya avtoreferati. –T.: O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat boshqaruvi akademiyasi, 2019. 45 b.

universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq “O‘zbekistonda ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanishning makroiqtisodiy barqarorligi va prognozlashtirilishini ta’minlashning ilmiy-uslubiy asoslari va uslubiyatlarini takomillashtirish” mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi yer va mol-mulk solig‘ini hisoblash hamda undirish mexanizmini takomillashtirish orqali mahalliy budjet daromadlaridagi rolini oshirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

mahalliy budjet daromadlarini shakllantirishdagi yer va mol-mulk solig‘ining tutgan o‘rni hamda ahamiyatini tahlil qilish;

yer va mol-mulk solig‘ini hisoblash va undirishning ilg‘or xorij tajribasini o‘rganish;

respublikamizda yer va mol-mulk solig‘ining joriy etilishi va rivojlanish tendentsiyalarini tadqiq etish;

yuridik shaxslarning yer va mol-mulk solig‘ini hisoblash xususiyatlari va korxonalar faoliyatiga ta’sirini tahlil qilish;

jismoniy shaxslarning yer va mol-mulk solig‘ini hisoblash mexanizmi va stavkalarini o‘zgarish tendentsiyalarini baholash;

mamlakatimizda ko‘chmas mulk solig‘ini hisoblash mexanizmini takomillashtirishda ilg‘or xorij tajribalarini qo‘llash istiqbollari tadqiq etish;

mahalliy budjet daromadlarini oshirishda yer va mol-mulk solig‘idan oqilona foydalanish yuzasidan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalarni ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti bo‘lib yer va mol-mulk soliqlarini hisoblash va undirish mexanizmlari hisoblanadi.

Tadqiqotning predmetini Mahalliy budjet daromadlarini yer va mol-mulk soliqlari hisobidan oshirishda soliq to‘lovchilar bilan davlat o‘rtasida yuzaga keladigan moliyaviy munosabatlar tanlab olingan.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqot ishida statistik va iqtisodiy tahlil usullari, tahlil, sintez, SWOT tahlil, qiyoslov, ijtimoiy so‘rov usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

ko‘p kvartirali uylarga bevosita bog‘liq bo‘lgan binoning nolinch qavati (yerto‘la)dagi avto saqlash joyi kabi avtomashina turar joylari jismoniy shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliq obyektiga kiritilishi taklif qilingan;

ko‘chmas mulk obyektining 1 kv. metr qiymati belgilangan eng kam qiymatdan past bo‘lganda, ko‘chmas mulk obyektlari qiymatini mustaqil baholashni amalga oshirish, hamda soliq to‘lovchi tomonidan o‘tgan ikki yilda o‘tkazilgan mustaqil baholash natijalari soliq bazasi tan olinishi taklif qilingan;

ko‘chmas mulk obyekti bo‘lgan binolar va inshootlarga nisbatan soliq bazasini hisoblashda 1 kv. metr uchun eng kam qiymat kiritilishi bilan ayrim hududlarda joylashgan korxonalarining bino va inshootlariga nisbatan 0,5 gacha bo‘lgan kamaytiruvchi koeffitsient kiritish mexanizmi takomillashtirilgan;

tadbirkorlik subyektlarining istiqbolli rivojlantirish yo‘nalishlarini aniqlashda yuridik shaxslardan olinadigan yer solig‘ini-Kadastr agentligi organlari ma’lumotlari asosida hisoblab chiqarish va soliq hisobotini shakllantirish yo‘nalishlari ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

turar joy bilan bevosita bog‘liq bo‘lgan, ammo alohida foydalanilayotgan avtomashina saqlash joylari boshqa mulklar kabi soliqqa tortilishi orqali barcha mulk egalari uchun teng va adolatli yondashuv yaratilishiga hissa qo‘shgan;

jismoniy shaxslarning mol-mulkini real qiymatlaridan kelib chiqib soliq solinadigan bazaning takomillashtirilishi ko‘chmas mulk obyektlarini to‘liq qamrab olish va soliq solishning adolatlilik tamoyilini ta‘minlashga xizmat qilgan;

ayrim hududlarda joylashgan korxonalarining bino va inshootlariga nisbatan kamaytiruvchi koeffitsient kiritish mexanizmi shakllantirilgan;

mol-mulk obyekti joylashgan hududda yuridik shaxslarning yer solig‘ining to‘lanishi orqali mahalliy budjet daromadlari bazasini kengayishiga erishilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. amalga oshirilgan ilmiy 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, shuningdek, soliq qo‘mitasi amaliy ma‘lumotlarining tahlillari natijalari asoslanganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot ishi natijalarining ilmiy ahamiyati ulardan O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasida belgilangan asosiy yo‘nalishlarni amalga oshirishda, shuningdek, mahalliy budjetlar daromadlarini barqarorlashtirishda yer va mol-mulk soliqlaridan foydalanish samaradorligini oshirish tartibga solishga qaratilgan ilmiy tadqiqot ishlarida ilmiy-uslubiy asos sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalardan soliq xizmati organlari tomonidan yer maydonlari va mol-mulkarni soliqqa tortishni takomillashtirishga doir me‘yoriy-huquqiy hujjatlar loyihalarini ishlab chiqishga doir normativ-huquqiy hujjatlar, amaliy chora-tadbirlar va yo‘l xaritalarini ishlab chiqish, oliy o‘quv yurtlarida “Soliqlar va soliqqa tortish” yo‘nalishi va mutaxassisligidagi fanlarning, xususan “Ichki soliqqa tortish”, “Soliq siyosati”, “Iqtisodiyotni soliq vositasida tartibga solish”, “Qiyosiy soliqqa tortish” kabi fanlarning o‘quv dasturlarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Yer va mol-mulk solig‘ini hisoblash hamda undirish mexanizmini takomillashtirish bo‘yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

ko‘p kvartirali uylarga bevosita bog‘liq bo‘lgan binoning nolinch qavati (erto‘la)dagi avto saqlash joyi kabi avtomashina turar joylari jismoniy shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliq obyektiga kiritilishi taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O‘RQ-891-sonli Qonunida o‘z aksini topib va Soliq kodeksining 420-moddasi tegishli o‘zgartirish kiritilishida foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2024-yil 27-iyun 16/1-61977–son ma‘lumotnomasi). Natijada, davlat byudjetiga tushumlar ortib, soliq bazasi kengayishiga, shuningdek, ushbu mulklardan foydalanishda adolat va shaffoflik tamoyillari ta‘minlanib, ularni rasmiylashtirish va hisobga olish tizimi yaxshilashiga olib kelgan;

ko'chmas mulk obyektining 1 kv. metr qiymati belgilangan eng kam qiymatdan past bo'lganda, ko'chmas mulk obyektlari qiymatini mustaqil baholashni amalga oshirish, hamda soliq to'lovchi tomonidan o'tgan ikki yilda o'tkazilgan mustaqil baholash natijalari soliq bazasi tan olinish taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 27-iyun 16/1-61977–son ma'lumotnomasi). Natijada, ancha yildan beri bino va inshootlarini baholatmagan 4,9-mingta soliq to'lovchilar 7,1-mingta ko'chmas mulk obyektlarini mustaqil baholatib, soliq ma'muriyatchiligining takomillashishiga erishilgan;

ko'chmas mulk obyekti bo'lgan binolar va inshootlarga nisbatan soliq bazasini hisoblashda 1 kv. metr uchun eng kam qiymat kiritilishi bilan ayrim hududlarda joylashgan korxonalarining bino va inshootlariga nisbatan 0,5 gacha bo'lgan kamaytiruvchi koeffisient kiritish mexanizmini takomillashtirishga doir taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi tomonidan amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 27-iyun 16/1-61977–son ma'lumotnomasi). Natijada, Qoraqalpog'iston Respublikasi Jo'qorg'i KenGESi va xalq deputatlari viloyatlar Kengashlariga eng kam qiymatga tumanlarning iqtisodiy rivojlanishiga qarab 0,5 gacha bo'lgan kamaytiruvchi koeffisient kiritilgan, hamda 26095 ta korxonalar tomonidan kamaytiruvchi koeffisient qo'llanilgandan so'ng hisoblangan soliq summasi 1305,6 mlrd. so'mdan 965,0 mlrd. so'mga kamayganligi hisobiga soliq to'lovchilar ihtiyorida 340,6 mlrd. so'm mablag' qolgan;

tadbirkorlik subyektlarining istiqbolli rivojlantirish yo'nalishlarini aniqlashda yuridik shaxslardan olinadigan yer solig'ini-Kadastr agentligi organlari ma'lumotlari asosida hisoblab chiqarish va soliq hisobotini shakllantirish yo'nalishlari ishlab chiqishga doir taklifi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 7-sentyabrdagi "Soliq majburiyatlarini bajarishda tadbirkorlik subyektlariga yanada qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida"gi PF-6307-son Farmonida o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 27-iyun 16/1-61977–son ma'lumotnomasi). Natijada, soliq solish tizimining raqamlashtirilishi va avtomatlashtirilishi ta'minlash orqali yer resurslaridan oqilona foydalanish, soliq intizomini oshirish hamda tadbirkorlik subyektlari uchun byurokratik to'siqlarni kamaytirish orqali ularning samarali faoliyat yuritishiga zamin yaratgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatyasi. Ushbu tadqiqot natijalari 2 ta xalqaro hamda 3 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan va ijobiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 10 ta ilmiy ish, jumladan, OAK e'tirof etgan milliy jurnallarda 3 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola, shuningdek, ilmiy-amaliy konferensiyalarda 6 ta ma'ruza tezislari nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatidan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 127 betdan iborat.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

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

Dissertatsiyaning **“Mahalliy budjet daromadlarini tartibga solishning ilmiy va uslubiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida O‘zbekistonda yer va mol-mulk solig‘ining joriy qilinishi va rivojlanish tendensiyasi, raqamli infratuzilmani rivojlantirish sharoitida mahalliy soliqlar bo‘yicha soliq ma’muriyatchiligining hususiyatlari, yer va mol-mulkni solig‘ini soliqqa tortishning xorijiy tajribalari masalalari o‘rganilgan.

Mahalliy budjetlarda shakllantirilgan moliyaviy resurslar asosan ijtimoiy tadbirlarni amalga oshirishga, aholi turmush darajasini oshirishga, nafaqalar to‘lashga, infratuzilmani rivojlantirishga, markazlashgan investitsiyalarni moliyalashtirishga va boshqa qator ijtimoiy-iqtisodiy masalalarni hal etishga yo‘naltiriladi. Shu sababli soliqlarni belgilangan muddatlarda undirish muhim ahamiyat kasb etadi. Budjet daromadlari tarkibida tartibga soluvchi soliqlar mezonlari va me‘yorlarini to‘g‘ri belgilash, shuningdek, mahalliy budjet mablag‘larining taqsimlanishidagi qator muammolar ustida ilmiy tadqiqotlar olib borilishi talab etiladi.

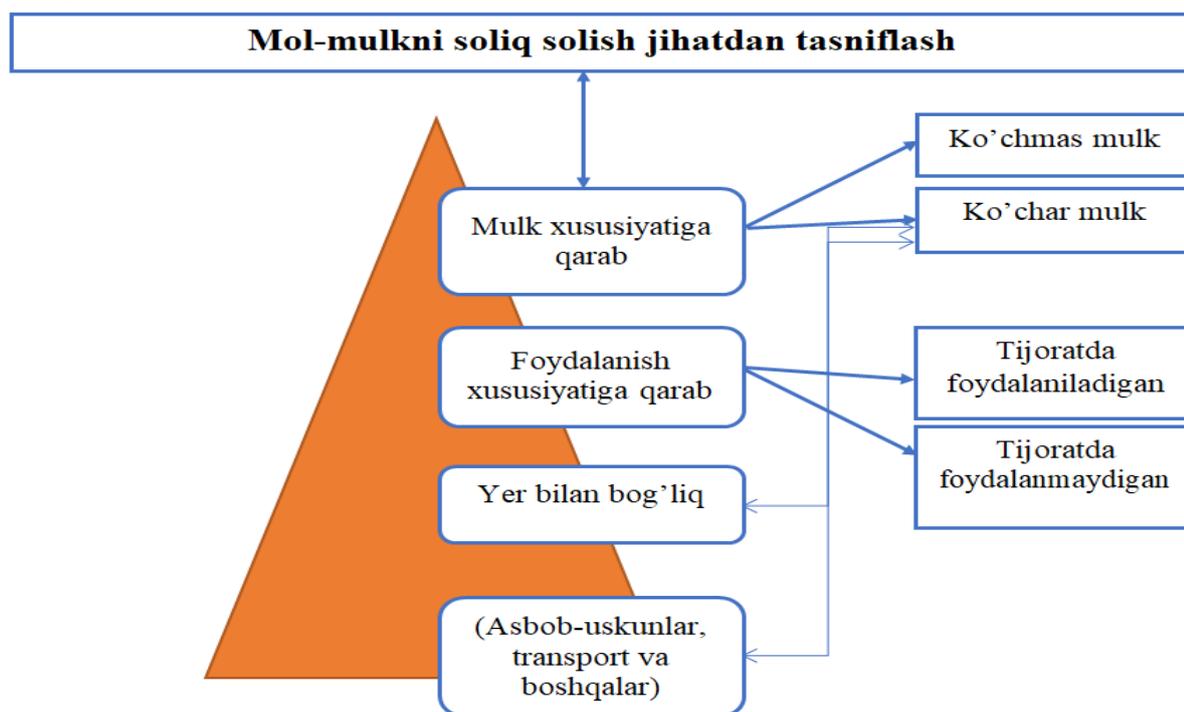
Respublikamiz davlat budjet tizimining muhim tarkibiy qismi bo‘lgan mahalliy budjetlar davlat hokimiyatining mahalliy organlari faoliyatini amalga oshirishi uchun moliyaviy asos yaratadi. Mahalliy budjetlar tizimi mahalliy talab va ehtiyojlarni to‘laroq hisobga olish, shuningdek, davlat tomonidan markazlashgan tartibda amalga oshiriladigan tadbirlar bilan muvofiqlashtirish imkoniyatini beradi. mahalliy hokimiyat organlari mahalliy budjet daromadlarini oshirish va resurslarning tejamkorlik bilan sarflanishini ta‘minlash bo‘yicha tadbirlarni amalga oshiradi.

Mulklarni soliqqa tortishning umumiy tartibi doirasida mulklar asosan ikki guruhga: ko‘chmas va ko‘char mulklarga ajratilib soliqqa tortiladi. Ko‘chmas mulklarga yer uchastkalari, ular ustida barpo etilgan bino va inshootlar hamda boshqa doimiy joylashgan qurilishlar kiradi.

Mazkur yondashuvdan kelib chiqib, ko‘char mulklar ham o‘z navbatida yer bilan bog‘liq va yer bilan bog‘liq bo‘lmagan mulklarga ajratilishi mumkin. yer bilan bog‘langan, ya‘ni yerda joylashadigan va harakatlanadigan ko‘char mulklarga stanoklar, uskunalar, transport vositalari, katerlar, yaxtalar va boshqa shunga o‘xshash obyektlar kiradi. Yer bilan bog‘lanmagan mulklarga esa aksiyalar, obligatsiyalar va boshqa qimmatli qog‘ozlar, patentlar va intellektual mulk ob'ektlari kiradi. Tabiiyki, yer bilan bog‘lanmagan ko‘char mulklar, ayniqsa qimmatli qog‘ozlar va intellektual mulk kabi boyliklarning hisobini yuritish murakkabroq jarayon bo‘lib, shu sababli jahon amaliyotida mulkiy soliqqa

tortishning asosiy obyekti sifatida ko'chmas mulklar va yerga bog'lanmagan ko'char mulklar namoyon bo'ladi.

Bizning fikrimizcha mahalliy darajada davlat moliyaviy manbalarini shakllantirish jarayonida yer va mol-mulkka nisbatan belgilangan soliqlar orqali tushumlar yig'ish tizimini ifodalaydi. Mahalliy budjet daromadlari tarkibida yer va mol-mulk solig'i muhim o'rinni egallab, hududlarning iqtisodiy barqarorligini ta'minlash, ijtimoiy loyihalarni moliyalashtirish va umumiy hududiy rivojlanishga ko'maklashadi. Shu bilan birga, bu soliqlar mahalliy boshqaruv organlariga moliyaviy mustaqillik va resurslarni samarali taqsimlash imkoniyatini beradi.



1-rasm. Soliqqa tortishda mol-mulkni tasniflanishi⁵

Mamlakatda yuritilayotgan soliq siyosatining amalda samaradorligini ta'minlashning asosi hududlar miqyosida differentsial soliq siyosatini amalga oshirish zaruratini taqozo etadi. Tadqiqotlar shuni ko'rsatmoqdaki, soliq siyosatining o'zaro bog'liq tarkibiy qismlari majmuasi quyidagilarni o'z ichiga olishi lozim: rivojlanish tamoyillari (maqsadni aniqlash, izchillik, barqarorlik, tizimlilik, ijtimoiy adolat, universallik, qonuniylik, aniqlik, birlik, moslashuvchanlik, farqlash, tenglik); mexanizmlar (budjet, soliq, investitsiya, innovatsion, inqirozga qarshi, rag'batlantiruvchi, jazolovchi); hamda vositalar (me'yoriy-huquqiy, tashkiliy, moliyaviy, soliq).

Mamlakatimizda iqtisodiy barqarorlikni yanada kuchaytirish maqsadida hududlarda mavjud muammolardan kelib chiqqan holda chora-tadbirlarning belgilanishi va ilmiy asoslangan strategik yondashuvlarni ishlab chiqish muhim ahamiyat kasb etadi. Bu jarayon, iqtisodiy rivojlanish jarayonlarida hududiy xususiyatlarni e'tiborga olgan holda, ijtimoiy-iqtisodiy siyosatni kompleks tarzda amalga oshirishni talab qiladi.

⁵ Muallif tomonidan tayyorlandi.

Mahalliy budjet daromadlarini shakllantirishda mahalliy soliqlarga doir ilmiy-nazariy qarashlar⁶

Mualliflar	Ilmiy yondoshuv va qarashlar
Q.To'xsanov	Mahalliy soliqlarni takomillashtirishda qonuniy asoslarni yaratish va soliq to'lovchilarni rag'batlantirishning ahamiyatini ta'kidlagan. U, soliqlarning o'zgartirilishi va boshqaruvning shaffofligini ta'minlash zarurligini qayd etgan ⁷ .
Sh.Saipnazarov	Mahalliy soliqlarning iqtisodiy rivojlanishdagi o'rni va ularning hududiy iqtisodiy barqarorlikni ta'minlashdagi roli haqida fikr yuritgan. U, soliqlarning mahalliy darajada to'planishi hududlar o'rtasidagi iqtisodiy farqlarni kamaytirishga yordam beradi, deb hisoblaydi ⁸ .
O. Meyliyev	Mahalliy soliqlarni ijtimoiy adolat nuqtai nazaridan baholagan. U, soliqlarni adolatli taqsimlash tizimini yaratish va kam daromadli guruhlarni qo'llab-quvvatlashni zarur deb hisoblaydi ⁹ .
A. Nazarov	Mahalliy soliqlarni moliyaviy siyosat bilan bog'lash orqali iqtisodiy samaradorlikni oshirishni taklif qilgan. Uning fikriga ko'ra, soliqlarning mahalliy darajada to'planishi yer resurslari va ko'chmas mulkni boshqarish tizimi bilan chambarchas bog'liq. ¹⁰
A. Fedorov	Mahalliy soliqlar hududiy iqtisodiyotda ijtimoiy-iqtisodiy muammolarni hal etishda muhim moliyaviy manba hisoblanadi. U soliqlarni hududiy barqarorlik va mahalliy boshqaruv organlarining moliyaviy mustaqilligini ta'minlash vositasi sifatida baholagan ¹¹ .
V.G. Panskov	Mahalliy soliqlarni boshqarishning shaffofligi davlat moliyaviy tizimining samaradorligini oshiradi. Soliq tushumlarining to'g'ri hisobga olinishi va ulardan maqsadli foydalanish hududiy iqtisodiyotni rivojlantirishga xizmat qiladi ¹² .
E.V. Popov	Mahalliy soliqlar iqtisodiyotni modernizatsiya qilish va hududiy infratuzilmani rivojlantirish vositasi sifatida xizmat qiladi. Soliq stavkalarining moslashuvchanligi hududiy budjetlarni to'ldirishda muhim omil hisoblanadi ¹³ .
L.P. Pavlova	Mahalliy soliqlarning yig'ilish samaradorligini oshirish uchun soliqqa tortish tizimida zamonaviy raqamli texnologiyalarni joriy etish zarurligini ta'kidlagan. Bu tizimning shaffofligi va soliq tushumlarining oshishiga yordam beradi ¹⁴ .
R. Musgrave	Mahalliy soliqlar davlatning iqtisodiy funksiyalarini amalga oshirishda muhim vosita bo'lib, ular orqali davlat o'zining fiskal siyosatini hududiy darajada amalga oshiradi ¹⁵ .
Ch. Tiebout	Tiebout modeliga ko'ra, fuqarolar turli hududlar o'rtasida harakatlanib, o'zlariga mos keladigan soliq va xizmatlar to'plamini tanlaydilar, bu esa mahalliy hukumatlarni samarali soliqlarni joriy etishga undaydi ¹⁶ .

⁶ Muallif ishlanmasi.

⁷ Q.To'xsanov. "Tadbirkorlik subyektlari faoliyatini moliyaviy rag'batlantirish mexanizmini takomillashtirish". Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertasiya avtoreferati, -T.TDIU, 2023.11b.

⁸ Sh.Saipnazarov. "Taxation I" nomli darsligi. -T.: ISFT, 2024. 36 b.

⁹ O.Meyliyev. "Mahalliy budjetlar daromadlarini tartibga solishni takomillashtirish", Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertasiya avtoreferati T.: Moliya, 2022. 12 b.

¹⁰ A. Nazarov. "Ko'chmas mulk obyektlarining buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishni takomillashtirish". -T. 2021 y. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan dissertasiya avtoreferati. 2021.13b.

¹¹ A. Fedorov. Охота на простака. Экономика манипуляций и обмана = Phishing for Phools: The Economics of Manipulation and Deception. — М.: ООО «Mann, Ivanov i Ferber», 2017. , 2016. — 167 с. (стр. 5).

¹² V.G.Panskov. <https://cyberleninka.ru/article/n/nastroyka-rossiyskoy-nalogovoy-sistemy-neobhodimost-problemy-puti-resheniya>. (стр. 8)

¹³ E.V. Popov. Monografiya. Rinochniy potentsial predpriyatiya. — М.: Экономика 2002.559 s.

¹⁴ L.P. Pavlova. (2016) tsitruetsya: 21 — page 1. page 2. the. intelligent. investor. a book of practical counsel. revised edition. Benjamin.

¹⁵ Richard A. Musgrave (1959). The Theory of Public Finance, p. ix. 159.

¹⁶ Tiebout C. An Economic Theory of Fiscal Decentralization / In: NBER, Public Finances, Needs, Sources and Utilization. — Princeton (Univ.Press), 1961. — P. 79-96.

Dissertatsiyaning “**Mahalliy budjet daromadlarining shakllantirilishida mahalliy soliqlarning tahlili**” deb nomlangan ikkinchi bobida mahalliy soliqlarning mexanizmini amaldagi holati tahlili, ko‘chmas mulkni bozor qiymatidan kelib chiqib hisob-kitob qilish bazasini tahlil qilishning o‘ziga xos jihatlari va ularning sifat ko‘rsatkichlarini baholash usullari ochib berilgan.

Mamlakatimiz iqtisodiyoti tarmoqlarini rivojlantirishdagi ijobiy o‘zgarishlar va soliq qonunchiligini erkinlashtirish, soliq to‘lovchilar huquqlarini himoya qilishni yanada kuchaytirish bo‘yicha ko‘rilayotgan tadbirlar, soliq bazasini kengaytirish hamda budjetga qo‘shimcha moliyaviy resurslarni ko‘paytirish imkoniyatlarini bermoqda.

Amaliyotda mahalliy budjet daromadlari asosan bevosita mahalliy budjetga tushuvchi daromadlar hamda yuqori tashkilotdan ajratma sifatida keladigan daromadlardan iborat bo‘ladi.

Soliq kodeksining 420-moddasiga kiritilgan o‘zgarishlarga asosan 2023-yil 1-yanvardan ko‘p kvartirali uylarga bevosita bog‘liq bo‘lgan avtomashina turar joylari jismoniy shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliq obyektiga kiritilishi belgilandi¹⁷. Buning natijasida budjetga qo‘shimcha soliq tushumlari tushishiga erishiladi.

2-jadval

Ko‘p kvartirali uylarga bevosita bog‘liq bo‘lgan avtomashina turar joylaridan budjetga tushishi rejalashtirilgan soliq miqdori to‘g‘risida ma’lumot¹⁸

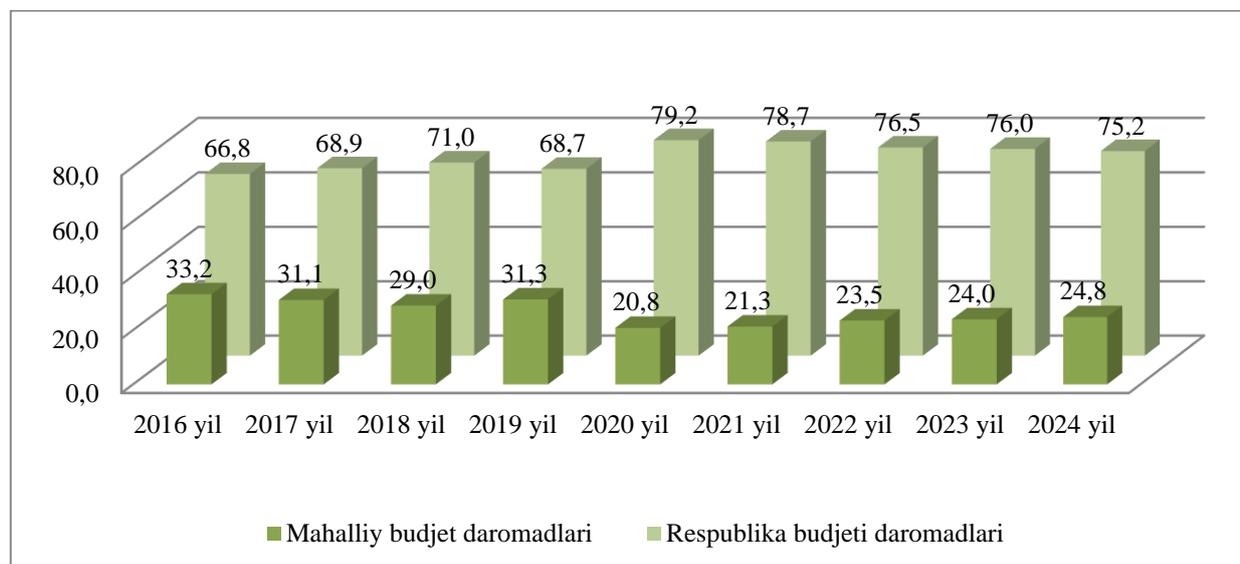
№	Toshkent shahar tumanlari nomi	Jami hisoblangan soliq (mln.so‘m)				
		Soliq to‘lovchi soni	Mol-mulk qiymati	Jami qiymat summasi	Soliq stavka	Mulk solig‘i Summasi
1	Bektemir tumani	615	42,0	25 830,0	0.31 %	8 007,3
2	Mirobod tumani	701	45,0	31 545,0	0.31 %	9 778,9
3	Mirzo Ulug‘bek tumani	656	48,0	31 488,0	0.31 %	9 761,2
4	Sergeli tumani	700	43,0	30 100,0	0.31 %	9 331,0
5	Olmazor tumani	550	48,0	26 400,0	0.31 %	8 184,0
6	Uchtepa tumani	400	49,0	19 600,0	0.31 %	6 076,0
7	Shayxontohur tumani	512	48,0	24 576,0	0.31 %	7 618,5
8	Yashnobod tumani	526	43,0	22 618,0	0.31 %	7 011,5
9	Chilonzor tumani	556	46,0	22 576,0	0.31 %	7 928,5
10	Yunusobod tumani	528	45,0	23 760,0	0.31 %	7 365,6
11	Yakkasaroy tumani	645	43,0	27 735,0	0.31 %	8 597,8
	Jami	6389	-	289 228,0	0.31 %	89 660,8

2-jadval ma’lumotlari tahlili ko‘rsatishicha 2024-yilda jismoniy shaxslarning mol-mulki obyektiga kiritilgan ko‘p kvartirali uylarga bevosita bog‘liq bo‘lgan

¹⁷ Ushbu taklif tadqiqotchi tomonidan taklif etilgan, O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi 2024-yil 27-iyun 16/1-61977-sonli ma’lumotnomasi.

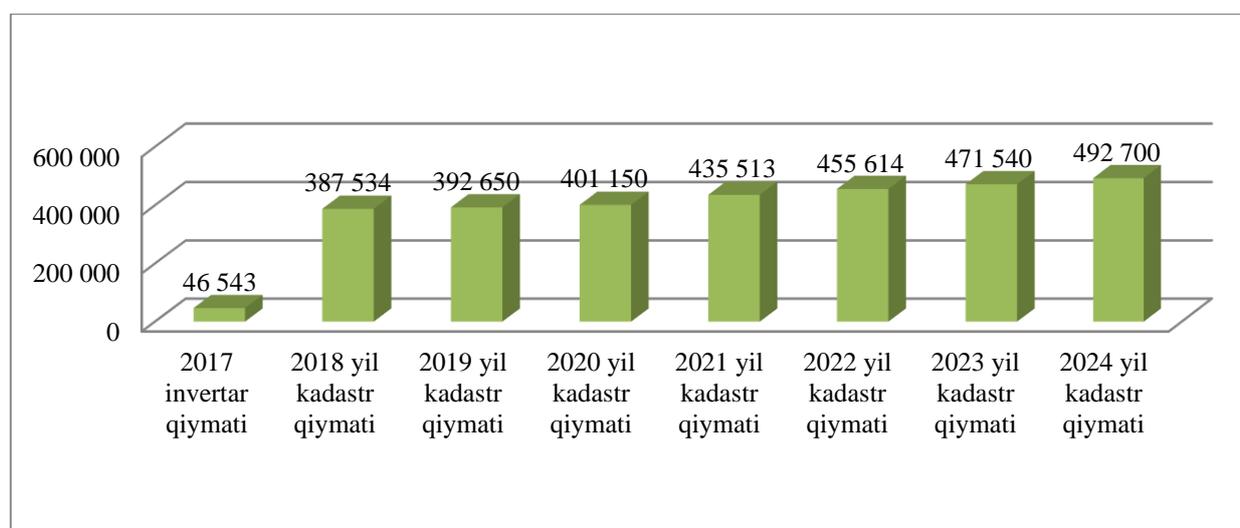
¹⁸ O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

avtomashina turar joylari soni 6389 tani, ularning jami mulk qiymati 2892280,0 mln.so‘mni tashkil etib va mulk solig‘i summasi 896606,8 mln.so‘m miqdorida hisoblangan. Buning natijasida mahalliy budgetga qo‘shimcha mol-mulk solig‘i kelib tushishi ta‘minlanadi.



2-rasm. Davlat budgeti daromadlari tarkibida respublika va mahalliy budgetlarining ulushi va dinamikasi¹⁹, foizda

2-rasm ma‘lumotlaridan mahalliy budget daromadlarining o‘shishi, konsolidatsiyalashgan budget daromadlari o‘shishi bilan taqqoslanganda, 2016-yilda mahalliy budget daromadlari, konsolidatsiyalashgan budget daromadlarining 33,2 foizini tashkil etgan bo‘lsa, 2020-yilda deyarlik ikki barobarga kamayib 18,0 foizni, 2024-yilda esa bu ko‘rsatkich 15,5 foizni tashkil etgan.

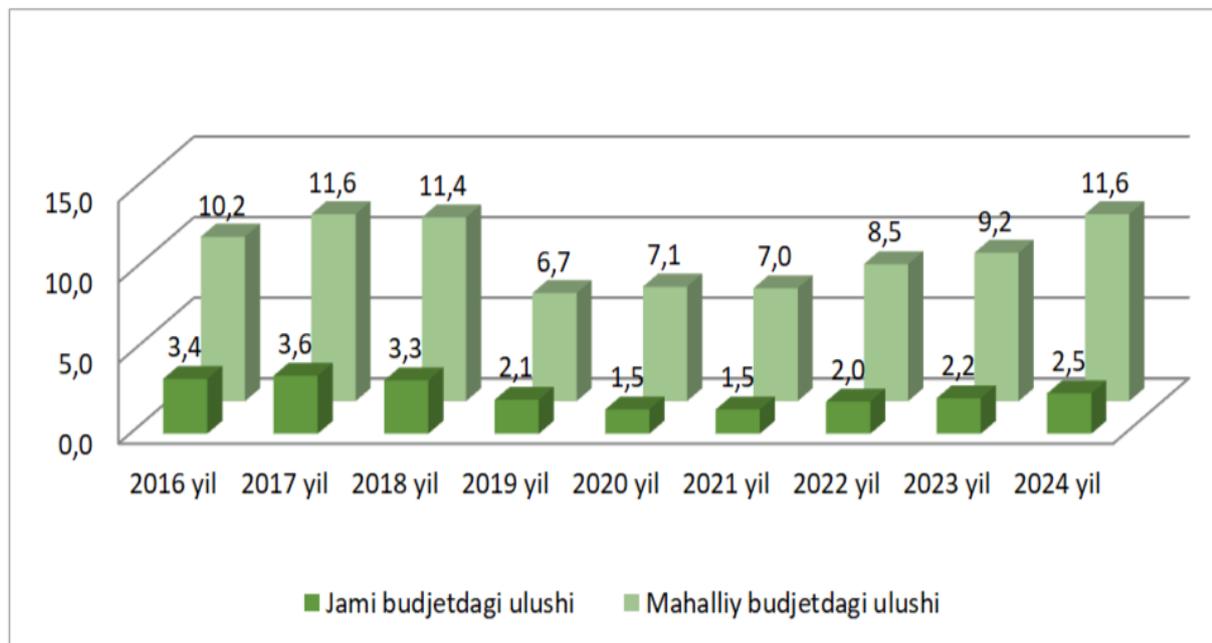


3-rasm. Soliq solish maqsadida ko‘chmas mulklarning qiymati dinamikasi,²⁰ mlrd.so‘m

¹⁹ O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

²⁰ O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

3-rasm tahliliy ma'lumotlardan 2017-2024-yillarda budget daromadlari o'sib borgan bir vaqtda, uning tarkibidagi soliqlarning salmog'i keskin kamayib borganligi ko'rsatadi. Yoki soliqlarning ulushi 2017-yilda 46,5 mlrd.so'm ko'chmas mulk qiymati tashkil qilgan bo'lsa, 2018-yilda 387,5 mlrd.so'm, 2020-yilda 401,2 mlrd.so'm, 2022 yilda 455,6 mlrd. so'm, 2024-yilda 492,7 mlrd. so'm ko'chmas mulk qiymati tashkil etdi.



4-rasm. Mol-mulk solig'i bo'yicha tushumining budjetlardagi salmog'i²¹, foizda

4-rasm tahlili ma'lumotlari 2016-2024-yillarda mol-mulk solig'ining davlat budjeti va mahalliy budjet daromadlari salmog'idagi ulushlari juda ham past darajani tashkil etishi bilan birga ushbu soliq tushumining oxirgi yillarda keskin pasayish tendensiyasida bo'lganligi aniqlandi. Xususan, mol-mulk solig'ining davlat budjeti daromadlaridagi salmog'i 2016-yilda 3,4 foizni tashkil etgan bo'lsa, 2018-yilda 3,3 foizni, 2020 yilda 1,5 foizni, 2022-yilda 2,0 foizni va 2024-yilda 2,5 foizni tashkil etgan hamda mol-mulk solig'ining mahalliy budjet daromadlaridagi salmog'i ham 2016-yilda 10,2 foizni tashkil qilib, 2018-yilda 11,4 foizni, 2020-yilda 7,1 foizni, 2022-yilda 8,5 foizni tashkil etgan, 2024-yilda esa bu ko'rsatkich 11,6 foizga tashkil etmoqda.

Bo'stonlik tumani hududida manzilli o'tkazilgan o'rganishda qamrab olingan 14 810 ta xonadonlarning 2162 tasida kadastr hujjatlari mavjud bo'lmaganligi va kadastr mavjud xonadonlarning 44 foizining kadastr qiymati belgilangan me'yoriy qiymatdan (42 mln.so'mdan) kam qiymatda baholanib soliq hisoblanyotganligi kuzatilgan. O'z navbatida 44 tasi kadastr hujjatida belgilanganiga nisbatan jami 23,3 gektar oshiqcha yer maydonlari egallab olinganligi aniqlangan²².

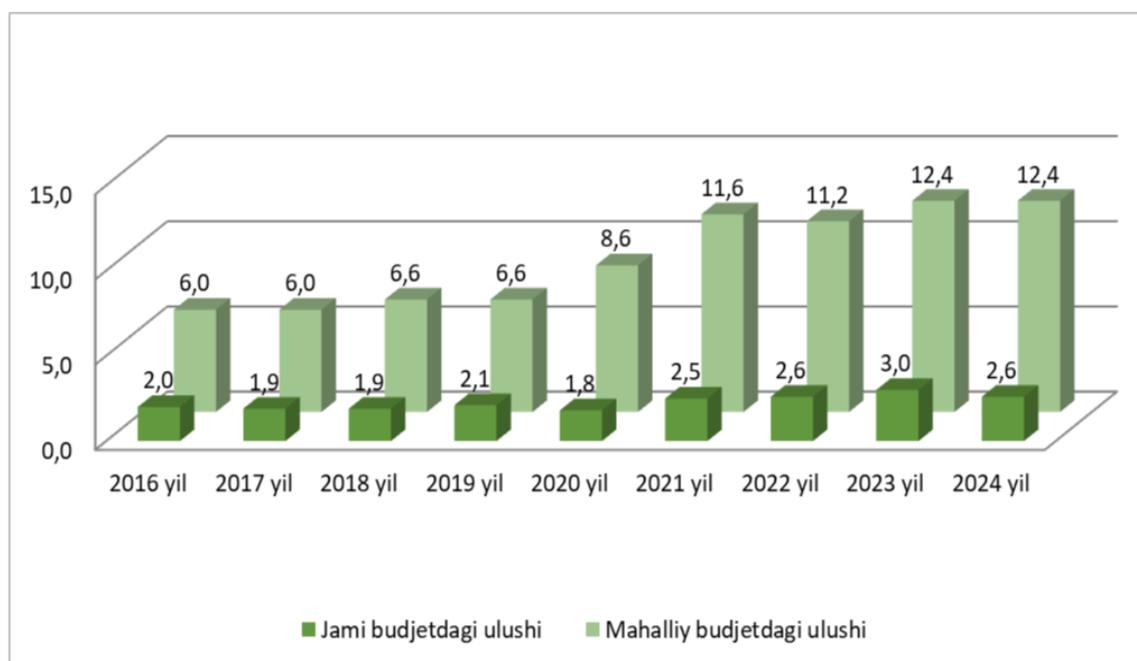
²¹ O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

²² O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari

Mahalliy o'z-o'zini boshqarish organlari ma'lumotlari bo'yicha tumanda 6468 ta xonadonlar dala hovli va xonadonlarini ijaraga berib daromad olayotgan bo'lsalarda, ulardan 18 foiz yoki 1157 nafari ushbu faoliyati bo'yicha soliqqa tortilgan. Shuningdek, 15 ta mahalla fuqarolar yig'inida joylashgan 2162 ta xonadonlarning kadastr hujjatlari mavjud bo'lmaganligi sababli yer va mol-mulk soliqlarini to'lamasdan kelayotgan bo'lsalar, 2686 ta xonadonlarning kadastr qiymati to'g'ri baholanmaganligi natijasida soliqlarni haqiqiy miqdoridan kam to'lab kelingan.

Mazkur muammolar Bo'stonlik tumanida tajriba tariqasida soliq solish obyektlarini hisobga olish va soliq ma'muriyatchiligining alohida tartibini joriy etishni talab qiladi.

O'z navbatida, mahalliy budjetlar tarkibida mahalliy soliqlar kamayishini bevosita yer solig'i tushumini jami budjet tushumlari bo'yicha tahlil qilinganda quyidagi natijalarni kuzatish mumkin.



5-rasm. Yer solig'i tushumining budjetlardagi salmog'i, foizda²³

5-rasm ma'lumotlaridan ko'rinadiki, tadqiqot qilinayotgan 2016-2024-yillarda yer solig'ining davlat budjeti daromadlaridagi salmog'i 2016-yilda 2 foizni tashkil etgan bo'lsa, 2018-yilda 1,9 foizni, 2020-yilda 1,8 foizni, 2022-yilda 2,6 foizni va 2024-yilda 2,6 foizni tashkil etgan hamda yer solig'ining mahalliy budjet daromadlaridagi salmog'i ham 2016-2017-yillarda mos ravishda 6 foizni tashkil qilib, 2018-yilda 6,6 foizni, 2020-yilda 8,6 foizni, 2022-yilda 11,2 foizni tashkil etgan, 2024-yilda esa bu ko'rsatkich 12,4 foizga tashkil etmoqda. Kadastr agentligi tomonidan yer maydonlari bo'yicha aniqlangan ma'lumotlar asosida yuridik shaxslarning yer solig'ini hisoblash va soliq hisobotlarini shakllantirishni avtomatlashtirish va takomillashtirish taklif qilingan.

²³ O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

Yuridik shaxslarning yer solig'ini hisoblash uchun quyidagi umumiy formula qo'llaniladi:

$$Y_s = \sum(S_i \times T_i \times K_i), \quad i = 1 \text{ dan } n \text{ gacha (1)}$$

Bu yerda:

Y_s – yuridik shaxsning to'lanadigan umumiy yer solig'i;

S_i – yuridik shaxsga tegishli bo'lgan yer uchastkasi maydoni (kv.m yoki ga);

T_i – tegishli yer maydonining soliq stavkasi (so'm/kv.m yoki so'm/ga);

K_i – yerning hududiy yoki funksional joylashuviga bog'liq tuzatish (koeffitsiyent);

3-jadval

2020-2024-yillarda yer solig'ini to'lovchi yuridik va jismoniy shaxslar tomonidan to'langan yer solig'i tushumining taqqoslama ko'rsatkichlari²⁴

t/r	Yillar	Soliq to'lovchi yuridik shaxslar			Soliq to'lovchi jismoniy shaxslar		
		Soni	O'tgan Yilga nisbatan farqi	O'sish ko'rsatkichi	Soni	O'tgan Yilga nisbatan farqi	O'sish ko'rsatkichi
1	2020	4 095	-161	96,2	4 521 320	78341	101,8
2	2021	3 672	-423	89,7	4 656 635	135 315	103,0
3	2022	11 887	6 531	221,9	5 170 969	511 550	111,0
4	2023	74 707	61 820	579,7	6 126 235	955 266	118,5
5	2024	65556	-9151	87,7	6 333 574	207339	140,1

Yuqoridagi 3-jadval tahliliy ma'lumotlari 2020-2024-yillarda yer solig'ini to'lovchi yuridik shaxslar soni 18 barobarga (jumladan, 2020-yilda 4095 tadan 2022-yilda 74707 taga), jismoniy shaxslar bo'yicha yer solig'ini to'lovchilar soni 1,4 (2020 yilda 4521,3 mingtadan 2024-yilda 6333,5 mingtaga) o'sgan bo'lsada, (faqat 2020 yilda koronavirus pandemiyasi sababli berilgan imtiyozlar tufayli soliq to'lovchilar soni 9151 taga kamaygan) ya'ni keyingi yillarda mamlakatimizda amalga oshirilgan soliq sohasidagi islohotlar natijasida yer solig'ini to'lovchi yuridik va jismoniy shaxslar soni keskin ortib borgan bo'lsada, lekin yuridik ular tomonidan to'lanadigan yer solig'i bo'yicha tushum soliq to'lovchilar soniga soliq tushumlarining o'sishi 1,7 foizni tashkil etib oldingi yilga nisbatan 0,3 foizga o'sganligini kuzatish mumkin.

Bugungi kunda ko'chmas mulkning o'rtacha yillik qoldiq qiymati, 1kv.m uchun belgilangan minimal miqdordan past bo'lmagan qiymatda soliq hisob-kitobi uchun baza bo'lib xizmat qiladi. 1 kv.metr uchun mutlaq miqdorda belgilangan eng kam miqdori Toshkent shahrida 3,3 mln so'm, Nukus shahri va

²⁴ O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

viloyat markazlarida 2,2 mln so‘m, boshqa shaharlarda va qishloq joylarda esa 1,1 mln so‘mni tashkil etadi.

4-jadval

Binolar va inshootlar 1 kv.metr uchun mutlaq miqdorda belgilangan eng kam miqdori²⁵

Hudud nomi	1 kv.m uchun minimal qiymat
Toshkent shahri	3,3 mln
Nukus shahri va viloyat markazlari	2,2 mln
Boshqa joylar	1,1 mln

Bu tartibning amalga kiritilishi avvalo kadastr hisobining to‘liqligiga va haqqoniy soliq bazasiga erishish imkonini beradi hamda bozor narxlari asosida aniqlanadigan kadastr qiymatiga o‘tishni nazarda tutadi. Bu esa o‘z navbatida, soliqni ko‘chmas mulk obyektlari qiymatidan kelib chiqib adolatli taqsimlashga erishish orqali mahalliy budjetlar daromadlari barqarorligini ta‘minlash, soliq to‘lovchilar uchun soliq yukini tenglashtirish hamda halol raqobat uchun teng sharoitlar yaratish imkonini beradi. Iqtisodiy rivojlanish darajasi past tumanlarni moliyaviy qo‘llab-quvvatlash uchun mol-mulk solig‘i bo‘yicha kamaytiruvchi koeffitsientlarni qo‘llash lozim va shu orqali ular ixtiyorida mablag‘lar qoldirish imkoniyati yaratiladi.

Respublikamizda amalga oshirilgan va davom etayotgan soliq tizimini shakllantirish va takomillashtirishga qaratilgan islohotlar jarayonida yer solig‘iga katta e‘tibor qaratib kelinmoqda. Shunga qaramasdan, jahon amaliyotida bo‘lgani kabi respublikamiz zamonaviy soliq tizimida ham davlat budjeti daromadlarini shakllantirishda asosiy e‘tibor qo‘shilgan qiymat, foydadan va aholidan olinadigan soliqlarga qaratilgan, ya‘ni soliq yukining asosiy qismi mehnat va kapitalga to‘g‘ri keladi. Resurs soliqlari bajaradigan vazifalar borasidagi fikrlarga e‘tibor qaratadigan bo‘lsak, so‘nggi yillarda tabiiy resurs soliqlarini davlat budjeti daromadlarni shakllantirishdagi ahamiyatini oshirishga ham asosiy e‘tibor qaratilmoqda.

5-jadval

Yer solig‘ining YaIM dagi ulushi²⁶, foizda

Ko‘rsatkichlar	Yillar						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
YaIM ²⁷	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Davlat budjeti daromadlari jami	16,5	16,1	15,6	18,6	21,2	22,1	22,4
Resurs soliqlari, jami	1,5	1,4	1,5	2,4	3,3	3,2	2,8
shundan; yer solig‘i	0,3	0,4	0,3	0,4	0,4	0,4	0,6

Mamlakat yalpi ichki mahsuloti tahlil etilayotgan yillarda muntazam oshib borgan. Shuningdek, Davlat budjeti daromadlari ham mos ravishda oshib,

²⁵ O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksi: 412-moddasiga asosan muallif tomonidan tayyorlandi. URL: <https://lex.uz/m/acts/4674902>.

²⁶ O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

²⁷ O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi ma‘lumotlari.

2018-2024-yillarda Yalpi ichki mahsulotning o‘rtacha 19 foizini tashkil etmoqda. Qayd etilgan yillarda yuqori soliq yuki 2023 hamda 2024-yillarga to‘g‘ri kelib 22 foizdan yuqorini tashkil etmoqda, eng kam soliq yuki 2020-yilga to‘g‘ri kelib 15,6 foizni tashkil etgan. Xuddi shunday o‘zgarish tendentsiyasi resurs soliqlari tomonidan Yalpi ichki mahsulotni qayta taqsimlash jarayonida ham kuzatilgan. Xususan, resurs soliqlari 2018-2024-yillarda YaIMning o‘rtacha 2,3 foizini tashkil etgan. Tahlil etilgan yillarda o‘rtacha ko‘rsatkichdan 2018 va 2020-yillarda 0,8 foizga, 2021-yilda 0,9 foizga kamni tashkil etgan bo‘lsa, 2021-yildan boshlab esa o‘rtacha ko‘rsatkichdan ortiqni tashkil etib resurs soliqlarining ulushi oshgan.

Shuningdek, bu yana shu bilan ifodalanadiki, respublikamiz soliq tizimining muhim tarkibiy qismi hisoblangan yer solig‘ini budjet manfaatlari nuqtai-nazaridan takomillashtirishga qaratilgan yo‘nalishlarni belgilashda ham muhim ahamiyatga ega.

Bugungi kun amaliyotida ushbu biriktirilgan soliqlar va yig‘imlardan tushumlar mahalliy budjetlar daromadlarini to‘liq shakllantirish imkoniyatini bermayapti. Bu boradagi muammolar bir qator tadqiqotlarda ham qayd etilgan. “Mahalliy soliqlar va yig‘imlar mahalliy budjetlar tarkibida birinchi moliyaviy manba sifatida qaralsa ham, bu soliqlar va yig‘imlar mahalliy budjetlarga biriktirilgan xarajatlarini yetarli moliyaviy manba bo‘la olmaydi”²⁸. Ma’lumki, bugungi kunga kelib mol-mulk va yer soliqlari mahalliy budjetlar soliqlari sifatida qayd qilinadi.

Mahalliy budjetlar o‘z daromadlarining asosiy muhim manbalaridan biri mol-mulk solig‘i hisoblanadi.

Mol-mulk solig‘ini isloh qilish soliq siyosatida muhim ustuvor ahamiyat kasb etadi, chunki daromadlarning foydalanilmagan salohiyatini, shu jumladan, soliq yukini qayta taqsimlab olish va hududlarni bosqichma-bosqich rivojlantirish orqali amalga oshiriladi.

6-jadval

Mol-mulk solig‘ining budjet daromadlaridagi ahamiyati²⁹, mlrd.so‘mda

Ko‘rsatkichlar	Yillar						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Davlat maqsadli jamg‘armalar daromadlarisiz – jami	36 493,3	41 043,4	49 681,0	79 099,0	112 165,4	132938,0	164 680,3
Resurs to‘lovlari va mulk solig‘i	4 816,1	5 306,2	6 867,4	12 663,4	19 680,7	21 257,0	23 036,4
Shu jumladan Mol-mulk solig‘i	1 393,0	1 659,2	2 129,7	2606,1	2360,2	1 974,3	2 457,3

²⁸ Jo‘raev A. “Davlat budjeti daromadlarini shakllantirishning samarali yo‘llari”. –Toshkent, “Fan”, 2004. – 84 b.

²⁹ O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

6-jadval ma'lumotlaridan ko'rishimiz mumkinki, tahlil qilinayotgan yillarda davlat budjeti daromadlari 4,5 barobarga ortgani holda, mulk solig'i va resurs to'lovlari va esa 4,8 barobarga ortgan. Mol-mulk solig'idan tushumlar esa tahlil etilayotgan yillarda 1,8 barobarga ortgan xolos. Shuning o'zi mol-mulk solig'ining budjet daromadlaridagi ahamiyatini oshirish lozimligini ko'rsatib turibdi.

Deyarli barcha rivojlangan mamlakatlarda ko'chmas mulkni soliqqa tortish uning kadastr qiymati asosida amalga oshirilib, bozor ma'lumotlari va ko'chmas mulk bozorining ma'lum bir sanadagi holatiga qarab belgilanadi. Bunday tizim yanada progressiv va samaralidir. Ko'chmas mulk obyektlarining bozor qiymatiga yaqin bo'lgan qiymatdan soliqqa tortilishi shuni ko'rsatadiki, agar stavkalar teng bo'lsa, qimmatroq obyekt uchun katta miqdordagi soliq olinadi va kadastr yoki balans qiymati har doim ham obyektning haqiqiy qiymatini aks ettirmaydi, bu ayniqsa, rivojlanmagan bozorlarda seziladi.

Ko'chmas mulk obyektlari qiymati asosida soliqni hisoblash modeli quyidagicha;

Q_{min} – belgilangan eng kam kv.metr narxi (standart narx).

Q_{obj} – soliq to'lovchining ko'chmas mulki uchun mustaqil baholash asosida aniqlangan 1 kv.metr narxi.

S_{obj} – ko'chmas mulk obyekti maydoni (kv.metrda).

T – soliq stavkasi (% ko'rinishida).

$ST_{standart}$ – standart narx asosida hisoblangan soliq summasi.

ST_{real} – mustaqil baholash asosida hisoblangan soliq summasi.

1. Standart usuldagi soliq summasi: $ST_{standart} = Q_{min} \times S_{obj} \times (T / 100)$ (2)

2. Mustaqil baholash asosidagi soliq summasi: $ST_{real} = Q_{obj} \times S_{obj} \times (T / 100)$ (3)

3. Soliq yengilligi (ya'ni soliq summasining kamayishi): $\Delta ST = (Q_{min} - Q_{obj}) \times S_{obj} \times (T / 100)$ (4)

Ushbu model orqali quyidagilarga erishiladi:

adolatli soliq solish tizimi (real baholashga asoslangan);

soliq ma'muriyatchiligini soddalashtirish;

ortiqcha soliq yukining oldini olish;

ko'chmas mulk bozorida faollikni rag'batlantirish.

Dissertatsiyaning **“Mahalliy budjet daromadlarini shakllantirishda mahalliy soliqlarni hisoblash va undirishni takomillashtirish masalalari”** deb nomlangan uchinchi bobida mahalliy soliqlarning mexanizmini, ko'chmas mulklarini soliqqa tortishda xorijiy mamlakatlarning ilg'or tajribalari va ulardan mamlakatimizda foydalanish istiqbollari tadqiq qilingan, shu bilan birga O'zbekistonda mahalliy soliqlarning mexanizmini takomillashtirish yo'nalishlariga e'tibor berilib zarurligi asoslangan.

Mamlakatimiz mahalliy budjetlar daromadlarini barqarorlashtirish unda mahalliy soliqlar jumladan mol-mulk va yer soliqlari samaradorligini oshirishda mavjud muammolarni bartaraf etish davlat hamda soliq to'lovchilar uchun manfaatli soliq mezonlarini belgilashda xorijiy mamlakatlarning tajribasini

o'rganish va undagi ilg'or tajribalardan optimal foydalanish maqsadga muvofiq bo'ladi.

7-jadval

Rivojlangan mamlakatlarda ko'chmas mulklarni soliqqa tortishda qo'llaniladigan umumiy qoidalar³⁰

t/r	Davlat nomi	Soliq to'lovchilar	Soliq obyekti	Soliq bazasi	Soliq stavkasi	Soliqning budget bo'yicha yo'nalishi	Budget tushum salmog'i	YaIMda salmog'i	Ko'chmas mulkni baholash davriyligi	Baholovchi idoralar
Rivojlangan Yevropa mamlakatlari										
1.	Buyuk Britaniya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yer, imorat va inshootlar	Ijara to'lovining qiymati	2%	Mahalliy	10	4,2	10	Fiskal va munitsipal organlar
2.	Frantsiya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Qurilishi tugallangan va tugallanmagan Yashash joylari va yer maydonlari	Ijara to'lovining qiymati	5%	Davlat va mahalliy	2-2,2	4,1	Har yili	Fiskal va munitsipal organlar
3.	Germaniya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yer va ko'char va ko'chmas mulklar	Soliq qiymati	1,25–2,25%	Mahalliy	1	4	Har yili	Fiskal va munitsipal organlar
4.	Gollandiya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yer va binolar	Kadastr qiymati	0,1–0,9%	Mahalliy 4-yilda	1,8	5	4 yilda	Fiskal va munitsipal organlar
5.	Ispaniya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yer va binolar	Kadastr qiymati	0,3–0,4%	Mahalliy	0,21	4	8 yilda	Davlat ko'chmas mulkni ro'yxatga oluvchi idoralar
6.	Italiya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yerlar qurilish bilan birga binolar	Kadastr qiymati, arenda to'lovi shartnoma bo'yicha	0,3-3%	Mahalliy	1,8	6	10 yilda	Davlat va fiskal idoralar
7.	Rossiya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yer maydonlari, qurilish bilan birga binolar	Kadastr qiymati	0,3-1,5%	Mahalliy	3-4	4	3 yilda	Davlat kadastr organlari
Lotin Amerikasi mamlakatlari										
8.	AQSH	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yer va binolar	Bozor narxlari	1–8 (shtatlar bo'yicha)	Mahalliy	9	1-8	Har yili	Tijorat tashkilotlari
9.	Kanada	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yerlar qurilish bilan birga binolar	Bozor narxlari	O'zgarib turuvchan	Mahalliy	8	6	Har yili	Tijorat tashkilotlari
Osiyo mamlakatlari										
10.	Yaponiya	Yuridik va jismoniy shaxslar	Yerlar qurilish bilan birga binolar	Ko'chmas mulk qiymati	1,4	Mahalliy		4	Har uch yilda	Kadastr idoralar

Tahlil qilinayotgan dunyodagi 10 ta rivojlangan mamlakatlarning deyarlik barchasida yer, imorat va inshootlar ko'chmas mulk objekti bo'lib, bunda yer maydonlari imorat inshootlar bilan birga hisobga olinadi. Lekin soliqni hisoblash

³⁰ Muallif tomonidan tayyorlandi.

bazasiga kelganda har qaysi mamlakatda alohida belgilanadi. Masalan Buyuk Britaniya va Fransiyada ijara to'lovining qiymati bo'lsa, Gollandiya, Ispaniya, Italiya va Rossiyada yerlar, bino va imoratlarning kadastr qiymati soliq bazasi hisoblanadi. Lotin Amerikasi mamlakatlari jumladan, Amerika qo'shma shtatlari va Kanadada ko'chmas mulkning bozor qiymati soliq bazasi hisoblansa, Yaponiyada ko'chmas mulkning qiymati soliq bazasi hisoblanadi.

Shuningdek, ko'chmas mulk solig'ining salmog'ini oshirishda ushbu ko'chmas mulklarni baholash davriyligi ham muhim ahamiyat kasb etadi. Jumladan, Buyuk britaniya va Italiyada ko'chmas mulklar har 10 yilda, Ispaniyada har 8 yilda, Gollandiyada har 4 yilda, Yaponiya va Rossiyada har 3 yilda bir marotaba qayta baholansa, qolgan Fransiya, Germaniya, Amerika qo'shma shtatlari va Kanada davlatlarida ko'chmas mulklar har yili qayta baholanib soliqqa tortiladi.

O'z navbatida, ko'chmas mulklarni qayta baholashda baholovchi organlarni belgilash ham muhim ahamiyat kasb etadi. Shu sababli, Yevropadagi barcha rivojlangan davlatlarda ko'chmas mulklarni baholashda davlat bu ishlarni o'zining fiskal va munitsipal organlarlari tomonidan amalga oshiradi. Yaponiya, Amerika qo'shma shtatlari va Kanadada esa ko'chmas mulklarni baholash mazkur vakolatga ega bo'lgan tijorat tashkilotlari tomonidan amalga oshiriladi.

AQShda mahalliy budjet daromadlarini shakllantirish jarayonida soliq tizimi asosiy rol o'ynaydi. mahalliy hokimiyatlar daromadlarining asosiy qismi mulk soliqlari, savdo soliqlari va daromad soliqlaridan kelib chiqadi. AQShning turli shtatlarida soliqlar darajasi va soliq yig'ish mexanizmlari farq qilishi tufayli mahalliy hokimiyatlar moliyaviy mustaqillikka erishish imkoniyatiga ega. Shuningdek, AQShda davlat va xususiy sektor o'rtasidagi sheriklik (PPP) orqali mahalliy loyihalarni moliyalashtirish keng tarqalgan bo'lib, bu budjetga qo'shimcha daromad manbalarini ta'minlaydi.



6-rasm. O'zbekistonda mavjud mulk obyektlari soni³¹

³¹ Kadastr agentligi ma'lumotlari asosida tayyorlandi.

6-rasm ma'lumotlaridan, O'zbekistonda mavjud ko'chmas mulklarning asosiy tarkibini jismoniy shaxslarning yakka tartibdagi uy-joylari tashkil etmoqda. Bugungi kunda davlat ro'yxatidan o'tkazilmagan obyektlar umumiy obyektlarga nisbatan 40,9 foizni tashkil etishi, kadastr hujjatlari umuman obyekt yo'q obyektlar soni 617 412 ta 7,6 foizni tashkil etilishi ayanchli holat deyishimiz mumkin. Ko'chmas mulk fondi 8,17 mln obyektidan iborat bo'lib, tarkibda turar-joylar mutlaq ustunlik yakka uylar 75,8%, kvartiralar 17,4% (jami 93,2%); noturar obyektlar ulushi 6,8%. Ro'yxatdan o'tgan obyektlar 59,1%ni, ro'yxatdan o'tmaganlar esa 40,9%ni tashkil etadi bu mulk huquqlarining to'liq himoyasi va bozor aylanmasi uchun sezilarli bo'shliq hisoblanadi. Texnik inventar hujjatlari mavjud obyektlar ulushi 33,4%da qolmoqda, 7,6% obyektlarda esa umuman kadastr hujjati yo'q. Bunday holat ipoteka va investitsiya operatsiyalarini cheklaydi, soliq bazasini to'liq shakllantirishga to'sqinlik qiladi hamda shahar rejalashtirishda noaniqlik tug'diradi. Ustuvor vazifa bo'lib, ommaviy ro'yxatga olishni jadallashtirish, texnik-inventar pasportlarini raqamlashtirish va ma'lumotlar integratsiyasini mustahkamlash orqali hujjatlashtirish qamrovini tezkor oshirish zarur hisoblanadi.

Ko'chmas mulk bozorining huquqiy aniqligi va moliyaviy barqarorligini ta'minlash uchun ro'yxatdan o'tmagan hamda hujjatsiz obyektlar ulushini qisqartirish eng muhim vazifa bo'lib qolmoqda.

Mazkur holatni ko'chmas mulklarga nisbatan kadastr hujjatlarini rasmiylashtirish borasidagi qiyinchiliklar yoki aholinig soliq madaniyati kamligi bilan izohlash mumkin.

Ba'zi hududlarda joylashgan korxonalar uchun soliq yuklamasini yumshatish maqsadida kamaytiruvchi koeffitsient (K) joriy etiladi. Bu koeffitsient 0 dan 1 gacha bo'lgan son bo'lib, soliq bazasini mos ravishda pasaytiradi.

Shunda yangilangan soliq bazasi (SB') quyidagi formula bo'yicha aniqlanadi:

$$SB' = S \times V \times K \quad (5)$$

bu yerda:

S — bino yoki inshootning umumiy maydoni (kv.m.),

V — 1 kv.m uchun belgilangan minimal qiymat.

$0 < K \leq 1$,

agar $K = 1$, unda soliq bazasi o'zgarishsiz qoladi,

agar $K < 1$, unda soliq bazasi pasayadi.

Minimal qiymat joriy etish soliq tushumlarining barqarorligini ta'minlaydi. Kamaytiruvchi koeffitsient hududlar o'rtasidagi iqtisodiy tafovutlarni yumshatadi va investitsiyalarni rag'batlantiradi.

Matematik model soliq bazasining iqtisodiy ko'rsatkichlarga bog'liq holda moslashuvchanligini ta'minlaydi.

Huquqiy tamoyillar soliq tizimini adolatli va samarali qilishga xizmat qiladi.

XULOSA

Tadqiqot doirasida ilg'or xorijiy tajribaga tayangan holda amalga oshirilgan tahlillar asosida quyidagi xulosalar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqildi:

1. Rivojlangan mamlakatlarda mahalliy budjet daromadlarining asosiy manbai ko'chmas mulk solig'idir. Ayni paytda, mamlakatimizda mahalliy budjet daromadlari tarkibida mahalliy soliqlarning ulushi yildan-yilga pasayib bormoqda. Bu holat soliq tizimining jiddiy muammolaridan biridir va uni ilg'or xorijiy tajribaga tayanib, qayta ko'rib chiqish lozim. Bu esa nafaqat mahalliy budjet daromadlari barqarorligini oshiradi, balki yer va mol-mulk resurslaridan samarali foydalanish imkoniyatini ham yaratadi.

2. Respublikamiz hududi bo'yicha barcha yer maydonlari va ko'chmas mulklarning to'liq kartografik asosini shakllantirish zarur. Ko'chmas mulklar va yer maydonlaridan foydalanuvchilarning soliqqa tortish obyektlarini inventarizatsiya qilish orqali yagona davlat reestrini tuzish, yer va mulklardan foydalanishning hisob-kitobini Kadastr agentligi tomonidan onlayn tizimida ro'yxatga olish, ushbu onlayn geoportalni Milliy geoaxborot tizimiga integratsiya qilish orqali hisob-kitobda shaffoflik va ochiqlik ta'minlanadi.

3. Soliq yukini ortib ketishini oldini olish uchun mahalliy o'zini-o'zi boshqarish organlariga, ya'ni Qoraqalpog'iston Respublikasi Jo'qorg'i Kengashi va viloyatlar xalq deputatlari kengashlariga, tuman va shaharlar kesimida yer solig'ining bazaviy stavkalarini mustaqil ravishda belgilash huquqini berish maqsadga muvofiqdir. Bu, bir tomondan, mahalliy budjetlarning barqarorligini ta'minlashdan manfaatdorlikni oshirsa, boshqa tomondan, soliq to'lovchilarning ijtimoiy-iqtisodiy ahvolidan kelib chiqib qulay soliq stavkalarini belgilash imkoniyatini yaratadi.

4. Xalqaro soliq amaliyotiga muvofiq ko'chmas mulk obyektlarini bozor bahosidan kam bo'lmagan miqdorda baholash orqali soliqqa tortishni joriy etish lozim. Bu nafaqat budjetga soliq tushumlarini oshiradi, balki mol-mulkdan samarali foydalanishni ham tartibga soladi. Shuningdek, mol-mulk va yer soliqlarini unifikatsiya qilish orqali ko'chmas mulk solig'ini bosqichma-bosqich joriy etish soliq ma'muriyatchiligini soddalashtiradi.

5. Alohida hududlarning joylashuvi (masalan, turistik salohiyat) va mavqeidan kelib chiqib, soliq ma'muriyatchiligida alohida tartibni joriy etish tajriba tariqasida amalga oshirilishi lozim. Bu soliq to'lovchilar va soliqqa tortiladigan obyektlardan olinadigan daromadlarni to'liq hisobga olish, daromadlardan soliq undirish orqali budjet daromadlarining barqarorligini oshirish bilan birga soliq ma'muriyatchiligining ochiqligi va shaffofligini ta'minlaydi.

6. Mahalliy budjetlarning daromadlari bo'yicha prognozni oshirib bajarishdan olingan mablag'larni yo'naltirishga doir vakolatlarni Qoraqalpog'iston Respublikasi Juqori Kengesi, xalq deputatlari viloyatlar, Toshkent shahar Kengashlariga berish lozim. Bu orqali Qoraqalpog'iston Respublikasi Juqori Kengesi, xalq deputatlari viloyatlar, Toshkent shahar Kengashlariga daromadlarning prognozini oshirib bajarishdan olingan mablag'larning bir qismini

25 tumanlar va shaharlar budjetlariga yo'naltirish asosida hududlarni ijtimoiy iqtisodiy rivojlantirish dasturlarini amalga oshirish imkoniyati yaratiladi.

7. Mahalliy hokimiyat organlari daromadlarining asosini tashkil etadigan soliqlar va yig'imlar bo'yicha ular vakolatlarining cheklanganligi, qaysidir ma'noda mahalliy xokimiyat organlarining o'z daromadlarini mustahkamlashga doir qiziqishlarini cheklab qo'ymoqda. Shuningdek, mahalliy budjetlar daromadlarini shakllantirishning transfert berish tizimining mavjudligi ularni yuqori budjetga tobeligini bildiradi. Bu xolat mahalliy hokimiyat organlarining erkinligini ta'minlashga qaratilgan davlat siyosatini to'liq ro'yobga chiqarish imkonini bermaydi va mahalliy hokimiyat organlarining boqimandaligini kuchaytirmoqda.

8. Iqtisodiyotni modernizatsiyalash talablaridan kelib chiqib, iqtisodiyotga davlat aralashuvini yanada kamaytirishga qaratilgan islohotlarni davom ettirilishi va iqtisodiyotga davlatning aralashuvi eng avvalo soliq mexanizmi asosida amalga oshirilishi maqsadga muvofiq. Bu borada hududlarning rivojlanish darajasiga mutanosib ravishda soliq tizimining egiluvchanligini shakllantirish, ularning rivojlanish imkoniyatlarini oshirishning bosh omili bo'lib hisoblanadi.

9. Mamlakat hududlari mahalliy budjetlariga ajratilayotgan subvensiya va transfertlar hisobidan mahalliy budjetlar xarajatlarining aksariyat qismi qoplanmoqda. Bunday holatda tartibga soluvchi budjetlararo transfertlar miqdorini mahalliy budjetlar daromadlari prognozining ijrosidan qat'iy nazar kamaytirishga yo'l qo'ymaslik maqsadga muvofiq.

10. Mahalliy budjetlar daromad bazasini yanada mustahkamlashda ularga to'g'ridan to'g'ri kelib tushadigan soliqlarni hisoblash usuli va imtiyozlarini qayta ko'rib chiqib, yanada takomillashtirish lozim. Bu borada, tabiiy resurslarga bo'lgan soliq imtiyozlarini qisqartirish (yer, mol-mulk va suv resurslaridan foydalangan uchun soliqlar bo'yicha) va asosiy soliq yukini ushbu soliqlarga yuklash mavjud resurslardan oqilona va tejamkorlik bilan foydalanishga olib keladi.

Mamlakatimizda olib borilayotgan iqtisodiy islohotlar doirasida mahalliy boshqaruv organlarining vakolatlarini kengaytirish natijasida ularga ma'muriy hududlarning ijtimoiy-iqtisodiy barqarorligini ta'minlash vazifasi yuklanmoqda. mahalliy vakillik organlari o'zlariga yuklatilgan vazifalarni to'liq va belgilangan muddatlarda amalga oshirishlari uchun amaldagi qonunchilikka muvofiq yetarli miqdorda moliyaviy resurslarga ega bo'lishlari zarur. Ushbu moliyaviy resurslar asosan mahalliy budjet daromadlari orqali shakllanadi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSC.22/29.12.2023.I.175.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ МЕЖДУНАРОДНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ТУРСУНОВА ЗУЛАЙХО АБДУЖОБИР ҚИЗИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ И
ВЗИМАНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО И ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГА**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
на соискание ученой степени доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в высшей аттестационной комиссии под B2025.1.PhD/Iqt5082.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель: Санниязаров Шербек Шайлаббекович
доктор экономических наук, доцент

Официальные оппоненты: Хусанов Дурбек Нишонович
доктор экономических наук, профессор
Холов Набижон Кахрамонович
доктор экономических наук

Ведущая организация: Ферганский государственный технический университет

Защита диссертации состоится «18» 10 2025 года в 12⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.22/29.12.2023.I.175.01 при Tashkent International University. Адрес: 100014, г. Ташкент, ул. Кичик халка йули, д. 7, Тел.: (99895) 131-55-55; факс: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Tashkent International University (зарегистрировано под номером 93). Адрес: 100014, г. Ташкент, ул. Кичик халка йули, д. 7, Тел.: (99895) 131-55-55; факс: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Автореферат диссертации разослан «02» 10 2025 года
(протокол реестра №35 от «14» 06 2025 года).



Н.Х. Жумаев
Председатель научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор



А.Т. Абдалимов
Учёный секретарь научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, доцент

Д.А. Рахмонов
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире предпринимаются меры по обеспечению стабильных поступлений налоговых доходов местных бюджетов и дальнейшему повышению уровня собираемости налогов. Опыт стран – членов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) показывает, что доля местных налоговых доходов в ВВП существенно различается по государствам: «в Швеции — 15,2 %, в Дании — 12,0 %, в Японии — 7,4 %, в Бельгии — 2,1 %, в Чехии — 1,7 %, в Австрии — 1,3 % и в Греции — 1,0 %».³² Указанные различия обусловлены уровнем фискальной централизации, принципами распределения налогов по регионам, а также разграничением полномочий в межбюджетных отношениях. Следовательно, для расширения доходной базы местных бюджетов, обеспечения их устойчивости и повышения финансовой независимости необходимо комплексное совершенствование структуры налоговых доходов, механизмов их управления и административных процессов. При этом укреплению институциональной основы местной фискальной устойчивости будут способствовать прозрачность, интеграция кадастровых и налоговых данных, оптимизация налоговых льгот, а также выделение трансфертов на основе объективных критериев. Увеличение доходов местных бюджетов, обеспечение их стабильности и достижение финансовой самостоятельности требуют совершенствования системы налоговых доходов.

В международной практике научные исследования, направленные на улучшение механизмов исчисления и взимания земельного налога и налога на имущество, а также введение налога на недвижимость путем объединения этих налогов, способствовали упрощению налогового администрирования и увеличению доходов местных бюджетов. Однако в существующих исследованиях недостаточно раскрыты особенности исчисления и взыскания указанных налогов, а также вопросы рационального применения налога на недвижимость для роста местных доходов и анализа его воздействия на финансовую деятельность налогоплательщиков. Это обуславливает необходимость проведения более глубоких и комплексных исследований в данной области. Суть проводимых в Узбекистане налоговых реформ заключается в стимулировании эффективного и рационального использования природных ресурсов через налоговый механизм, а также в обеспечении справедливого и равного распределения налогового бремени среди налогоплательщиков. Наряду с этим, внимание уделяется стимулированию перехода всех категорий налогоплательщиков на ресурсный принцип уплаты налогов, включая разработку практических мер по расширению налоговой базы в каждом районе и городе, исключая зависимость от доли крупных предприятий республиканского значения.

³² https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/revenue-statistics-2021_6e87f932-en#page32

Внедрение научно обоснованной налоговой политики в отношении налога на имущества и земельного налога рассматривается как одно из ключевых направлений проводимых реформ. В процессе научно обоснованного налогообложения имущества и природных ресурсов в Республике Узбекистан особое значение приобретают вопросы повышения эффективности управления имущественными и земельными ресурсами в экономике хозяйствующих субъектов, а также увеличения доли этих налогов в формировании стабильных доходов местных бюджетов. Отсутствие достаточного количества научных исследований и комплексного анализа в данном направлении формирует важную область для дискуссий и научных изысканий среди ученых-экономистов и отраслевых специалистов, что определяет как научную, так и практическую значимость темы. По этой причине проведение углублённых исследований в сфере налогообложения имущества и природных ресурсов, и разработка научно обоснованных подходов в данной области считаются приоритетной задачей и обозначают актуальность выбранной темы.

Настоящее диссертационное исследование в определённой степени служит выполнению задач, предусмотренных Законами Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год», «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год», а также Указами Президента Республики Узбекистан: от 7 июня 2017 года № УП-5075 «О мерах по расширению полномочий органов государственной власти на местах в формировании местных бюджетов», от 13 декабря 2017 года № УП-5283 «О дополнительных мерах по повышению финансовой самостоятельности органов государственной власти на местах, усилению ответственности налоговых и финансовых органов за полноту поступлений в местные бюджеты», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 28 января 2022 года № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы» а также Постановлением Президента Республики Узбекистан от 7 июня 2017 года № ПП-3042 «О расширении полномочий органов государственной власти на местах и повышении их ответственности за формирование доходов местных бюджетов» и другими нормативно-правовыми актами, регулирующими данную сферу.

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

Степень изученности проблемы. Научно-теоретические и практические аспекты совершенствования механизма исчисления и взимания земельного и имущественного налогов исследовались в научных трудах зарубежных экономистов Г. Колма, Дж. Минца, Г. Никодема, Э. Шкребелы, С. Боковой, Р. Грея, Н. Танкуса, С. Банка, С. Поллака, А. Татуйко, М. Кнолла, О.

Пинто, М. Абделлатифа, Н. Ласло, К. Каталины, Р. Маргареты, К. Пешеля и других ученых³³. Общие аспекты земельного и имущественного налогов в формировании доходов местных бюджетов были изучены в научных работах узбекских экономистов А. Вахобова, А. Жураева, Н. Кузиевой, О. Мейлиева, Э. Гадоева, М. Алмардонова, Б. Тошмуродовой, Н. Ашуровой, К. Тухсанова, У. Нормурзаева, У. Хамроева и других. Отдельные исследования по совершенствованию механизма исчисления и взимания земельного и имущественного налогов проводились в работах Ш. Тошматова, К. Базарова, С. Боймуродова³⁴.

В научных трудах узбекских экономистов Ш. Тошматова, Т. Маликова, Н. Хайдарова, М. Алимардонова, Б. Тошмуродовой, Э. Гадоева, К. Хошимова, Н. Кузиевой, О. Иминова, О. Олимжонова, А. Жураева, К. Тухсанова, Н. Юлдашевой и И. Турабоева нашли отражение отдельные теоретические и практические аспекты местных налогов, в частности вопросы совершенствования земельного и имущественного налогов³⁵.

³³ Колм, Г. Противоречивые теории налогообложения корпоративной прибыли // *Law and Contemporary Problems*. – 1940. – Т. 7, № 2. – С. 281. Минц, Дж.М. Глобализация налога на прибыль корпораций: роль распределения // *FA*, 1999. – С. 389–423. Никодем, Г. Корпоративный подоходный налог и экономические искажения. Документы по налогообложению. Генеральный директорат по налогообложению и таможенному союзу ЕС. – 2009. – С. 1–19. Шкробела Е.В. Теоретические аспекты налогообложения прибыли: диссертация кандидата экономических наук. – Москва, 2013. Быкова С.Н. Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Москва, 2006. Грей Р., Танкус Н. Налогообложение корпораций в условиях современной денежной экономики: правовая история, теория, перспективы // *SSRN Electronic Journal*. – Январь 2017. Стивен А. Бэнк. Теория юридического лица как миф в истории возникновения корпоративного налога на прибыль // *William & Mary Law Review*. – 2001. – Т. 43. – С. 447. Шелдон Д. Поллак. Истоки современного подоходного налога, 1894–1913 гг. // *The Tax Lawyer*. – 2013. – Т. 66, № 2 (Зима). – С. 295–330. Татуйко А.В. Эволюция налога на прибыль в России // *Гуманитарные научные исследования*. – 2014. – № 10. Кнолл, Майкл С. Корпоративный налог на прибыль и конкурентоспособность отраслей промышленности США // *Faculty Scholarship*. – 2010. – Статья 248. Портер М.Э., Дельгадо М., Кетелс К., Стерн С. Переход к новому глобальному индексу конкурентоспособности. Пинто О. Налоговые факторы, влияющие на международную конкурентоспособность: сравнительная перспектива Канады и США // *International Journal of Business and Social Science*. – 2016. – Т. 7, № 12 (декабрь). Абделлатиф М. Влияние налоговой политики на конкурентоспособность страны: кейс-стади налогообложения интеллектуальной собственности в Египте и Индии. – 2011. Надь Ласло. Влияние налоговой системы на конкурентоспособность бизнеса и приток капитала. Международное сравнение в рамках региона ЦВЕ // *Public Finance Quarterly*. Государственный аудиторский офис Венгрии. – 2017. – Т. 62(1). – С. 22–38. Каталина К., Маргарета Р. Налоговая конкуренция в ЕС за капитал, основанный на знаниях: особый случай НИОКР // *Procedia Economics and Finance*. – 2015. – Т. 32. – С. 817–825. Пёшель Карла. Стимулирующие эффекты налоговых льгот для НИОКР: мета-регрессионный анализ, сосредоточенный на особенностях налоговой политики в сфере НИОКР // *argus Discussion Papers in Quantitative Tax Research* 243, *argus – Arbeitskreis Quantitative Steuerlehre*. – 2019

³⁴ Тошматов Ш.А. Проблемы усиления роли налогов в повышении экономической активности предприятий: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Ташкент, 2008. Базаров К.Т. Проблемы механизма налогообложения прибыли предприятий и пути их решения: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Ташкент, 1998. Хамроев У.М. Вопросы совершенствования налогового администрирования при расширении налогооблагаемой базы по имущественному налогу: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Ташкент, 2024. Эшонов М.А. Вопросы совершенствования налогообложения доходов (прибыли) и имущества юридических лиц: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Андижан, 2006. Собиров Ш.М. Налог на прибыль и его влияние на экономическую деятельность субъектов предпринимательства: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Ташкент, 2008.

³⁵ Алимардонов М. Влияние налоговой системы на развитие предпринимательской деятельности. Монография. – Т.: ТМИ, 2003. Тошматов Ш.А. Роль налогов в развитии предприятий. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 с. Шернаев А.А. Вопросы определения среднесрочной перспективы

Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертация выполнена в рамках научного проекта на тему “Совершенствование научно-методологических основ и методик обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане” в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета.

Цель исследования заключается в разработке научных предложений и практических рекомендаций по повышению роли земельного и имущественного налога в доходах местных бюджетов за счёт совершенствования механизма их исчисления и взимания.

Задачи исследования:

анализ значения и роли земельного налога и налога на имущество в формировании доходов местных бюджетов;

изучение передового зарубежного опыта в исчислении и взимании земельного налога и налога на имущество;

исследование тенденций внедрения и развития налогообложения на землю и имущество в нашей республике;

анализ особенностей исчисления земельного налога и налога на имущество у юридических лиц и их влияния на деятельность предприятий;

оценка изменений в механизме и ставках исчисления земельного налога и налога на имущество у физических лиц;

исследование перспектив применения передового международного опыта в совершенствовании механизма налогообложения недвижимости в нашей стране;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по рациональному использованию земельного налога и налога на имущество в целях увеличения доходов местных бюджетов.

налоговых доходов государственного бюджета: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Т.: БМА, 2009. – 20 с. Мусагалиев А.Ж. Основные направления совершенствования налогообложения юридических лиц: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Т.: БМА, 2009. – 23 с. Эргашев И.О. Совершенствование методики исчисления акцизного налога в защите национального рынка: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Т.: БМА, 2011. – 22 с. Собиров Ш.М. Налог на прибыль и его влияние на экономическую деятельность субъектов предпринимательства: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Т.: БМА, 2008. – 20 с. Урмонов Ж.Ж. Перспективы эффективного использования стимулирующей функции налогов в развитии малого бизнеса: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – Т.: БМА, 2010. – 23 с. Жураев А.С. Эффективные пути формирования доходов государственного бюджета. – Т.: Фан, 2004. – 224 с. Тошмуродова Б.Э. Механизм управления экономикой посредством налогов. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 с. Элмирзаев С. Вопросы эффективной организации налоговых отношений в управлении корпоративными финансами. Монография. – Т., 2017. – 153 с. Пардаев У.У. Совершенствование методики прогнозирования государственного бюджета: автореферат диссертации на соискание ученой степени PhD по экономике. – Т., 2018. Юлдашева Н.В. Совершенствование методов регулирования местных бюджетов: автореферат диссертации на соискание ученой степени PhD по экономике. – Т., 2021. – 56 с. Турабоев И. Совершенствование правовых основ налогообложения нерезидентов – юридических лиц в Республике Узбекистан: автореферат диссертации на соискание ученой степени PhD по юридическим наукам. – Т.: Академия государственного управления при Президенте Республики Узбекистан, 2019. – 45 с.

Объектом исследования являются механизмы расчета и взимания земельного налога и налога на имущество.

Предметом исследования выбраны финансовые отношения между налогоплательщиками и государством, возникающие в процессе увеличения доходов местных бюджетов за счёт налога на землю и имущество.

Методы исследования. В исследовании использовались статистические и экономические методы анализа, а также методы анализа и синтеза, SWOT-анализ, сравнительный и социологический методы опроса.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

автомобильные жилые помещения, такие как автостоянка на нулевом этаже (подвале) здания, непосредственно связанные с многоквартирными домами, были предложены для включения в объект налога на имущество физических лиц;

1 кв.м объекта недвижимости. при значении метра ниже установленного минимума предлагается провести независимую оценку стоимости объектов недвижимости, при которой результаты независимой оценки, в том числе результаты независимой оценки, проведенной налогоплательщиком за предыдущие два года, будут признаваться налоговой базой;

в целях исчисления налоговой базы по объектам недвижимости в виде зданий и сооружений был усовершенствован механизм введения минимальной стоимости за 1 кв. метр, а также применения понижающего коэффициента до 0,5 в отношении зданий и сооружений предприятий, расположенных в отдельных регионах;

при определении перспективных направлений развития субъектов предпринимательства разработаны направления исчисления и формирования налоговой отчетности по земельному налогу, взимаемому с юридических лиц-на основе данных органов кадастрового агентства.

Практические результаты исследования:

включение в налогообложение гаражных мест, используемых отдельно, но связанных с жилыми домами, способствует созданию равного и справедливого подхода ко всем собственникам имущества;

совершенствование налогооблагаемой базы исходя из реальной стоимости имущества физических лиц обеспечивает полный охват объектов недвижимости и реализацию принципа справедливости налогообложения;

сформирован механизм применения понижающего коэффициента к зданиям и сооружениям, расположенным в отдельных регионах;

за счёт уплаты земельного налога юридическими лицами по месту нахождения объекта недвижимости достигнуто расширение базы доходов местных бюджетов.

Достоверность результатов исследования определяется использованием научного подхода, методов и теоретических данных, полученных из официальных источников; проведенными анализами и результатами опытно-экспериментальных работ, проверенных в пределах математико-статистического интервала надёжности; соответствием

требованиям достоверности, отражённым в статистических закономерностях, а также обоснованностью результатов анализа практических данных, предоставленных Государственным налоговым комитетом.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в возможности их использования в качестве научно-методической основы при реализации основных направлений, предусмотренных Концепцией совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан, а также при разработке эффективных механизмов использования земельного налога и налога имущество для стабилизации доходов местных бюджетов.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что разработанные предложения и рекомендации могут быть использованы налоговыми органами при разработке нормативно-правовых актов, касающихся совершенствования налогообложения земельных участков и имущества, а также при подготовке практических мероприятий и “дорожных карт”. Кроме того, материалы исследования могут быть использованы в процессе совершенствования учебных программ по направлениям и специальностям “Налоги и налогообложение” в высших учебных заведениях, в частности по дисциплинам: “Внутреннее налогообложение”, “Налоговая политика”, “Регулирование экономики с помощью налогов”, “Сравнительное налогообложение”.

Внедрение результатов исследования. На основе научных результатов, полученных по совершенствованию механизмов расчета и взимания налога на землю и имущество:

внесено предложение о включении в объект налогообложения имущества физических лиц автомобильных жилых помещений, таких как автостоянка на нулевом этаже (цокольном этаже) здания, непосредственно относящихся к многоквартирным домам. (Справка налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 27 июня 2024 года № 16/1-61977). В результате в Закон Республики Узбекистан от 28 декабря 2023 года № УП-891 было внесено соответствующее изменение в статью 420 Налогового кодекса;

в случаях, когда нормативно установленная стоимость одного квадратного метра объекта недвижимости ниже минимальной стоимости, внедрено предложение о признании результатов независимой оценки, проведенной налогоплательщиком в течение последних двух лет, в качестве основания для определения налоговой базы по данным объектам (Информационное письмо Государственного налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан №16/1-61977 от 27 июня 2024 года). В результате 4,9 тыс. налогоплательщиков, которые не проводили оценку зданий и сооружений в течение многих лет, обеспечили проведение независимой оценки 7,1 тыс. объектов недвижимости, что способствовало совершенствованию налогового администрирования;

при расчёте налоговой базы по зданиям и сооружениям, являющимся

объектами недвижимости, с введением минимальной стоимости за 1 кв. метр был усовершенствован механизм введения понижающего коэффициента до 0,5 в отношении зданий и сооружений предприятий, расположенных в отдельных районах. Данное предложение было внедрено в практику Государственным налоговым комитетом при Кабинете Министров Республики Узбекистан (справка Государственного налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 27 июня 2024 года № 16/1-61977). В результате Жокаргы Кенгес Республики Каракалпакстан и Кенгаши народных депутатов областей ввели понижающий коэффициент до 0,5 к минимальной стоимости в зависимости от экономического развития районов, и после применения понижающего коэффициента 26 095 предприятиями сумма начисленного налога снизилась с 1 305,6 млрд сумов до 965,0 млрд сумов, благодаря чему у налогоплательщиков осталось 340,6 млрд сумов;

предложение по разработке направлений расчёта налога на землю, взимаемого с юридических лиц, на основе данных органов Кадастрового агентства и формирования налоговой отчётности при определении перспективных направлений развития субъектов предпринимательства нашло своё отражение в Указе Президента Республики Узбекистан от 7 сентября 2021 года № ПФ-6307 «О мерах по созданию более благоприятных условий для субъектов предпринимательства при выполнении налоговых обязательств» (справка Государственного налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 27 июня 2024 года № 16/1-61977). В результате за счёт обеспечения цифровизации и автоматизации налоговой системы были созданы условия для рационального использования земельных ресурсов, повышения налоговой дисциплины, а также уменьшения бюрократических барьеров для субъектов предпринимательства, что обеспечило их эффективную деятельность.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 2 международных и 3 республиканских научно-практических конференциях и получили положительные оценки.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 10 научных работ, в том числе 3 статьи в национальных журналах, признанных ВАК, 1 статья в престижном зарубежном журнале, а также 6 тезисов докладов на научно-практических конференциях.

Структура и объём диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованной литературы. Общий объём диссертации составляет 127 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснована актуальность и необходимость научного исследования, описаны цель и задачи, объект и предмет исследования, указано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложена научная новизна и практические

результаты, раскрыто научное и прикладное значение полученных результатов, а также приведены сведения о внедрении результатов в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации, названной «Научно-методологические основы регулирования доходов местных бюджетов», исследованы вопросы внедрения и тенденции развития земельного налога и налога на имущество в Узбекистане, особенности налогового администрирования по местным налогам в условиях развития цифровой инфраструктуры, а также зарубежный опыт налогообложения земельного налога и налога на имущество.

Финансовые ресурсы, формируемые в местных бюджетах, в основном направляются на реализацию социальных мероприятий, повышение уровня жизни населения, выплату пособий, развитие инфраструктуры, финансирование централизованных инвестиций и решение ряда других социально-экономических задач. Поэтому своевременное взыскание налогов имеет важное значение. В составе доходов бюджета требуется проведение научных исследований по правильному определению критериев и нормативов регулирующих налогов, а также по вопросам распределения средств местных бюджетов.

Местные бюджеты, являясь важной составной частью бюджетной системы нашей Республики, создают финансовую основу для деятельности органов государственной власти на местах. Система местных бюджетов обеспечивает более полный учёт местных потребностей и даёт возможность координировать их с мероприятиями, осуществляемыми государством в централизованном порядке. Органы местной власти принимают меры по увеличению доходов местных бюджетов и обеспечению рационального использования ресурсов.

В рамках общего порядка налогообложения имущества, имущество делится на две основные группы: недвижимое и движимое. К недвижимому имуществу относятся земельные участки, здания и сооружения, построенные на них, а также другие капитальные строения.

Исходя из данного подхода, движимое имущество также может быть подразделено на имущество, связанное с землёй, и имущество, не связанное с землёй. К движимому имуществу, размещённому на земле и способному к перемещению, относятся станки, оборудование, транспортные средства, катера, яхты и аналогичные объекты. К имуществу, не связанному с землёй, относятся акции, облигации и другие ценные бумаги, патенты и объекты интеллектуальной собственности. Естественно, что учёт движимого имущества, не связанного с землёй, особенно таких активов, как ценные бумаги и объекты интеллектуальной собственности, является более сложным процессом. Поэтому в мировой практике основными объектами имущественного налогообложения являются недвижимое имущество и движимое имущество, связанное с землёй.

По нашему мнению, в процессе формирования государственных финансовых ресурсов на местном уровне система сбора поступлений

посредством земельного налога и налога на имущество отражает действующий механизм. Земельный налог и налог на имущество занимают важное место в структуре доходов местных бюджетов, способствуя обеспечению экономической стабильности регионов, финансированию социальных проектов и общему территориальному развитию. В то же время эти налоги предоставляют органам местного самоуправления финансовую независимость и возможность эффективно распределять ресурсы.



Рисунок-1. Классификация имущества для целей налогообложения³⁶

Обеспечение эффективности реализуемой в стране налоговой политики требует осуществления дифференцированной налоговой стратегии на уровне регионов. Исследования показывают, что взаимосвязанные составные элементы налоговой политики должны включать следующие аспекты: принципы развития (определение цели, последовательность, стабильность, системность, социальная справедливость, универсальность, законность, определённая, единство, адаптивность, дифференциация, равенство); механизмы (бюджетный, налоговый, инвестиционный, инновационный, антикризисный, стимулирующий, карательный); а также инструменты (нормативно-правовые, организационные, финансовые, налоговые).

С учётом существующих проблем в регионах страны, важное значение приобретает определение мер и разработка научно обоснованных стратегических подходов с целью дальнейшего укрепления экономической стабильности. Этот процесс требует комплексной реализации социально-

³⁶ Источник: Создано автором.

экономической политики с учётом региональных особенностей в ходе экономического развития.

Таблица 1

Научно-теоретические взгляды на местные налоги в формировании доходов местных бюджетов³⁷

Авторы	Научный подход и взгляды
К. Тухсанов	Он подчеркнул важность создания правовой базы и стимулирования налогоплательщиков в совершенствовании местных налогов. Он отметил необходимость изменения налогов и обеспечения прозрачности управления. ³⁸ .
Саипназаров Ш.	Он размышлял о роли местных налогов в экономическом развитии и их роли в обеспечении региональной экономической стабильности. Он считает, что локальное накопление налогов помогает уменьшить экономические различия между регионами ³⁹ .
Мейлиев О.	Оценивал местные налоги с точки зрения социальной справедливости. Он считает необходимым создать справедливую систему распределения налогов и поддерживать малообеспеченные группы ⁴⁰ .
Назаров А.	Он предложил повысить экономическую эффективность, связав местные налоги с финансовой политикой. По его мнению, сбор налогов на местном уровне тесно связан с системой управления земельными ресурсами и недвижимостью ⁴¹ .
А. Федоров	Местные налоги являются важным финансовым источником для решения социально-экономических проблем в региональной экономике. Он оценивал налоги как средство обеспечения региональной стабильности и финансовой независимости местных органов власти ⁴² .
В.Г. Пансков	Прозрачность управления местными налогами повышает эффективность государственной финансовой системы. Правильный учет налоговых поступлений и их целевое использование способствуют развитию региональной экономики ⁴³ .
Попов Э.В.	Местные налоги служат средством модернизации экономики и развития региональной инфраструктуры. Гибкость налоговых ставок является важным фактором пополнения региональных бюджетов ⁴⁴ .
Павлова Л.П.	Он подчеркнул необходимость внедрения современных цифровых технологий в систему налогообложения для повышения эффективности сбора местных налогов. Это будет способствовать прозрачности системы и увеличению налоговых поступлений ⁴⁵ .
Р. Мусгрейв	Местные налоги являются важным инструментом в реализации экономических функций государства, посредством которых государство осуществляет свою фискальную политику на региональном уровне ⁴⁶ .
Ч. Тиобоут	Согласно модели Tiebout, граждане перемещаются между различными регионами, выбирая подходящий им набор налогов и услуг, что побуждает местные органы власти вводить эффективные налоги. ⁴⁷ .

³⁷ Разработка автора

³⁸ К. Тухсанов. "Совершенствование механизма финансового стимулирования деятельности субъектов предпринимательства." Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук (DSc) - Т.ТДИУ, 2023.116.

³⁹ Ш.Саипназаров. Учебник "Taxation I" - Т.: ISFT, 2024. 36 с

⁴⁰ О.Мейлиев. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук (DSc) "Совершенствование регулирования доходов местных бюджетов" Т.: Финансы, 2022. 12 с.

⁴¹ А. Назаров. "Совершенствование бухгалтерского учета и налогообложения объектов недвижимости." -Т., 2021. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора философии (PhD) по экономическим наукам. 2021. 13 с.

⁴² A. Fedorov. Охота на простака. Экономика манипуляций и обмана = Phishing for Phools: The Economics of Manipulation and Deception. — М.: ООО «Mann, Ivanov i Ferber», 2017. , 2016. – 167 с. (стр. 5).

⁴³ В.Г.Пансков. <https://cyberleninka.ru/article/n/nastroyka-rossiyskoy-nalогоvoy-sistemy-neobhodimost-problemy-puti-resheniya>. (стр. 8

⁴⁴ Е.В. Попов. Монография. Рыночный потенциал предприятия. - М.: Экономика, 2002.

⁴⁵ Л.П. Павлова. (2016) цитируется: 21 - page 1. page 2. the. intelligent. investor. a book of practical advice. revised edition. Бенджамин..

⁴⁶ Ричард А. Масгрейв (1959). Теория государственных финансов, стр. 159.

⁴⁷Tiebout C. An Economic Theory of Fiscal Decentralization / In: NBER, Public Finances, Needs, Sources and Utilization. — Princeton (Univ.Press), 1961. — P. 79-96.

Во второй главе диссертации под названием «Анализ местных налогов в формировании доходов местного бюджета» раскрыты особенности анализа действующего механизма местных налогов, специфика расчёта базы налогообложения исходя из рыночной стоимости недвижимости и методы оценки качественных показателей данных объектов.

Позитивные изменения в развитии отраслей экономики нашей страны, либерализация налогового законодательства и предпринимаемые меры по усилению защиты прав налогоплательщиков создают возможности для расширения налоговой базы и увеличения дополнительных финансовых ресурсов для бюджета.

Согласно изменениям, внесённым в статью 420 Налогового кодекса, с 1 января 2024 года автостоянки, непосредственно связанные с многоквартирными домами, включены в объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц. Это позволило обеспечить дополнительные налоговые поступления в бюджет.

Таблица 2

Информация о планируемой сумме налога, подлежащего уплате в бюджет с парковочных мест, непосредственно связанных с многоквартирными домами⁴⁸

№	Город Ташкент название районов	Общий начисленный налог (млн.сум)				
		Количество налогопла тельщиков	Стоимость имущества	Сумма общей стоимости	Налог ставка	Налог на имущество сумма
1	Бектемирский район	615	42,0	25 830,0	0.31 %	8 007,3
2	Мирабадский район	701	45,0	31 545,0	0.31 %	9 778,9
3	Мирзо Улугбекский район	656	48,0	31 488,0	0.31 %	9 761,2
4	Сергелийский район	700	43,0	30 100,0	0.31 %	9 331,0
5	Алмазарский район	550	48,0	26 400,0	0.31 %	8 184,0
6	Учтепинский район	400	49,0	19 600,0	0.31 %	6 076,0
7	Шайхантахурский район	512	48,0	24 576,0	0.31 %	7 618,5
8	Яшнабадский район	526	43,0	22 618,0	0.31 %	7 011,5
9	Чиланзарский район	556	46,0	22 576,0	0.31 %	7 928,5
10	Юнусабадский район	528	45,0	23 760,0	0.31 %	7 365,6
11	Якасарайский район	645	43,0	27 735,0	0.31 %	8 597,8
	Итого	6389	-	289 228,0	0.31 %	89 660,8

Анализ данных таблицы 2 показывает, что в 2024 году количество автостоянок, непосредственно связанных с многоквартирными домами, включенными в объект имущества физических лиц, составило 6389, их общая стоимость имущества составила 2892280,0 млн. сумов, а сумма налога

⁴⁸ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

на имущество была рассчитана в размере 896606,8 млн. сумов. В результате будет обеспечено дополнительное поступление налога на имущество в местный бюджет.



Рисунок 2. Доля и динамика республиканского и местных бюджетов в структуре доходов Государственного бюджета⁴⁹, в процентах

Из данных рисунка 2 следует, что при сравнении роста доходов местного бюджета с ростом доходов консолидированного бюджета, выявлено что в 2016 году доходы местного бюджета составили 33,2 процента доходов консолидированного бюджета, в 2020 году он сократился почти вдвое и составил 20,8 процента, а в 2024 году этот показатель составил 24,8 процента.

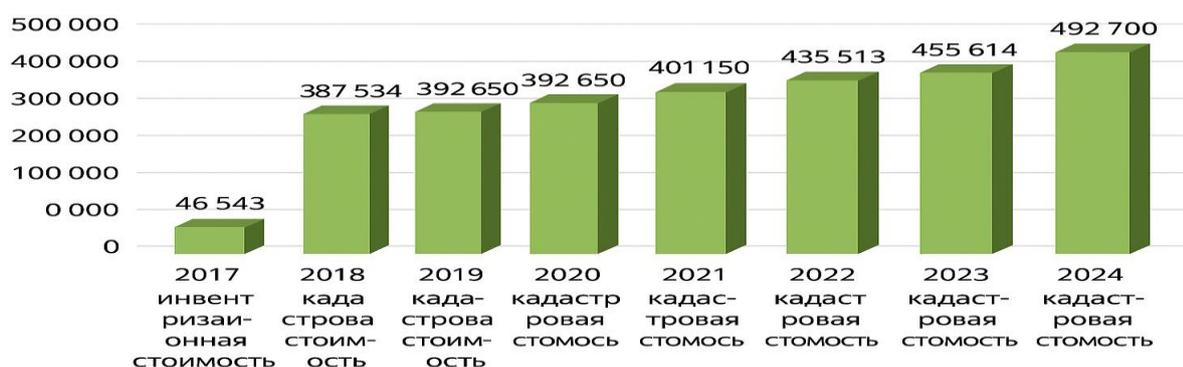


Рисунок 3. Динамика стоимости недвижимости для целей налогообложения⁵⁰, млрд. сум

Из аналитических данных на рисунке 3 видно, что в 2017-2024 годах доходы бюджета росли, в то время как доля налогов в его структуре резко снижалась. Или доля налогов в 2017 году составила 46,5 млрд. сумов

⁴⁹ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

⁵⁰ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

стоимости недвижимости, в 2018 году - 387,5 млрд. сумов, в 2020 году - 401,2 млрд. сумов, в 2022 году - 455,6 млрд. сумов, в 2024 году - 492,7 млрд. сумов.

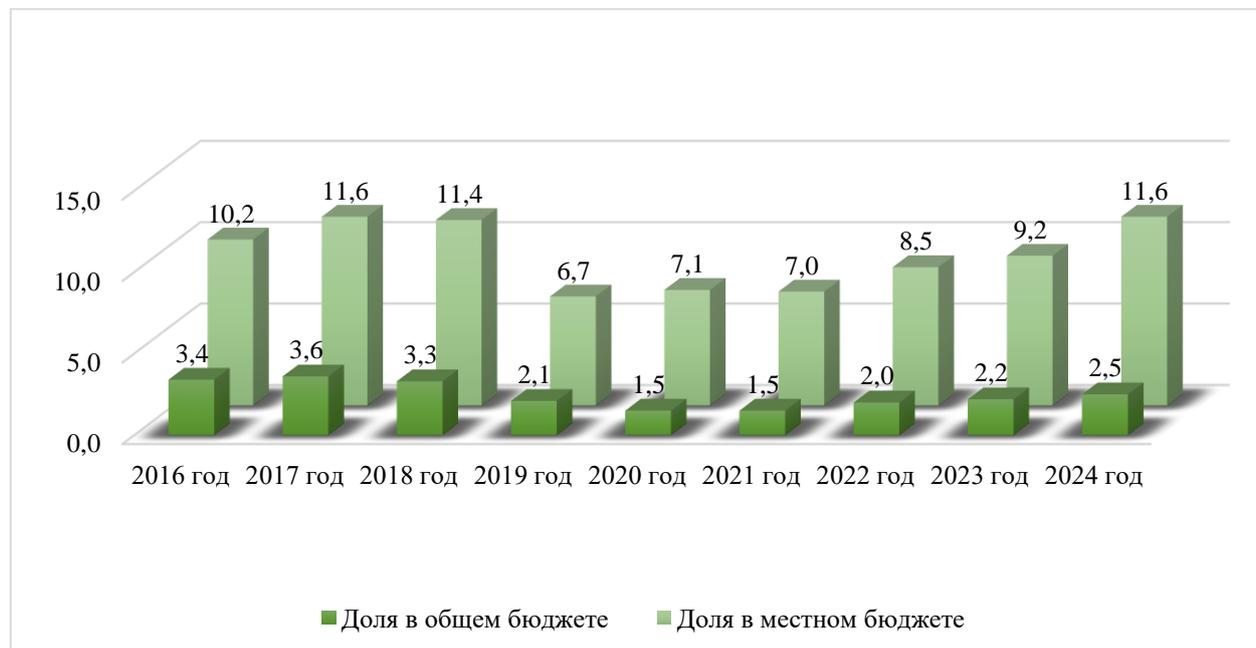


Рисунок 4. Удельный вес поступлений по налогу на имущество в бюджетах⁵¹, в процентах

Данные анализа рисунка 4 показывают, что доля налога на имущество в доходах государственного бюджета и местных бюджетов в 2016-2024 годах была очень низкой, а доходы от этого налога в последние годы имели тенденцию к резкому снижению. В частности, доля налога на имущество в доходах государственного бюджета в 2016 году составила 3,4 процента, в 2018 году - 3,3 процента, в 2020 году - 1,5 процента, в 2022 году - 2,0 процента и в 2024 году - 2,5 процента, а также доля налога на имущество в доходах местного бюджета в 2016 году составила 10,2 процента, в 2018 году - 11,4 процента, в 2020 году - 7,1 процента, в 2022 году - 8,5 процента, а в 2024 году этот показатель составляет 11,6 процента.

В ходе адресного изучения, проведенного на территории Бостанлыкского района, было отмечено, что в 2162 из 14 810 охваченных домохозяйств отсутствуют кадастровые документы, а в 44% домохозяйств, имеющих кадастр, кадастровая стоимость оценивается ниже установленной нормативной стоимости (менее 42 млн. сумов) и начисляется налог. В свою очередь, было установлено, что 44 из них заняли в общей сложности 23,3 гектара больше земли, чем указано в кадастровом документе⁵².

По данным органов местного самоуправления, в районе 6468 домохозяйств получают доход от сдачи в аренду дач и квартир, но 18% из них, или 1157, были обложены налогом по этой деятельности. Кроме того,

⁵¹ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

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

2162 домохозяйства, расположенные в 15 махаллинских сходах граждан, не уплачивают земельный налог и налог на имущество из-за отсутствия кадастровых документов, в то время как кадастровая стоимость 2686 домохозяйств не была должным образом оценена, что привело к снижению налогов ниже фактического размера.

Эти вопросы требуют внедрения в качестве эксперимента особого порядка учета объектов налогообложения и налогового администрирования в Бостанлыкском районе.

Соответственно, при анализе снижения местных налогов в структуре местных бюджетов по поступлениям земельного налога в общем объеме бюджетных поступлений можно наблюдать следующие результаты.

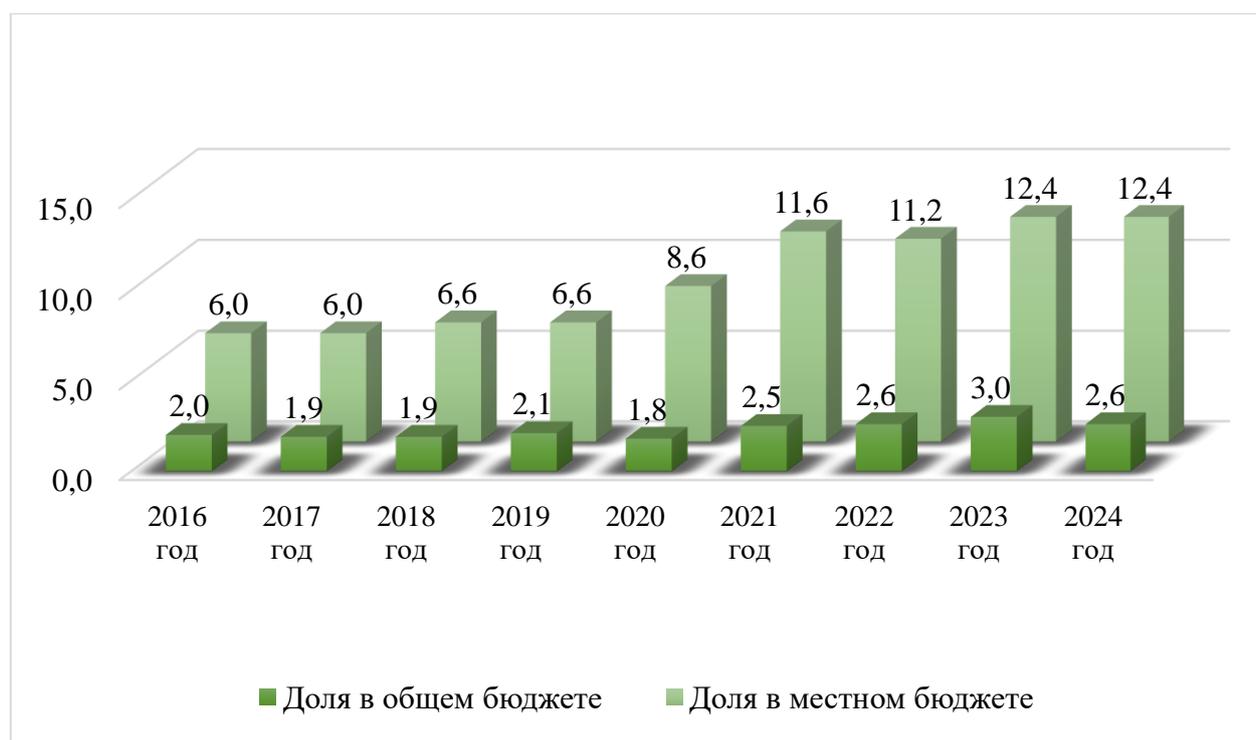


Рисунок 5. Доля поступлений земельного налога в бюджетах⁵³, в процентах

Из данных рисунка 5 видно, что в исследуемых 2016-2024 годах доля земельного налога в доходах государственного бюджета в 2016 году составила 2 процента, в 2018 году - 1,9 процента, в 2020 году - 1,8 процента, в 2022 году - 2,6 процента и в 2024 году - 2,6 процента, а также доля земельного налога в доходах местного бюджета в 2016-2017 годах составила 6 процентов соответственно, в 2018 году - 6,6 процента, в 2020 году - 8,6 процента, в 2022 году - 11,2 процента, а в 2024 году этот показатель составляет 12,4 процента.

Предложено автоматизировать и усовершенствовать расчет земельного налога юридических лиц и формирование налоговой отчетности на основе данных, выявленных Кадастровым агентством по земельным участкам.

⁵³ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

Для исчисления земельного налога с юридических лиц применяется следующая общая формула:

$$Y_s = \sum(S_i \times T_i \times K_i), \text{ при } i = 1 \text{ до } n \text{ (1)}$$

Здесь:

Y_s - общий земельный налог, уплачиваемый юридическим лицом;

S_i - площадь земельного участка, принадлежащего юридическому лицу (кв.м или га);

T_i – налоговая ставка, применяемая к соответствующему земельному участку (сум/кв. м или сум/га);

K_i – корректирующий коэффициент, зависящий от территориального или функционального расположения участка;

Таблица 3

Сравнительные показатели поступлений земельного налога, уплаченного юридическими и физическими лицами - плательщиками земельного налога в 2020-2024 годах⁵⁴

No	Годы	Юридические лица - налогоплательщики			Физические лица - налогоплательщики		
		Количество	Разница по сравнению с прошлым годом	Показатель роста	Количество	Разница по сравнению с прошлым годом	Показатель роста
1	2020	4 095	-161	96,2	4 521 320	78341	101,8
2	2021	3 672	-423	89,7	4 656 635	135 315	103,0
3	2022	11 887	6 531	221,9	5 170 969	511 550	111,0
4	2023	74 707	61 820	579,7	6 126 235	955 266	118,5
5	2024	65556	-9151	87,7	6 333 574	207339	140,1

Согласно аналитическим данным приведенным выше в таблице 3, хотя количество юридических лиц, уплачивающих земельный налог в 2020-2024 годах, увеличилось в 18 раз (в том числе с 4095 в 2020 году до 74707 в 2022 году), количество физических лиц, уплачивающих земельный налог, увеличилось на 1,4 (с 4521,3 тыс. в 2020 году до 6333,5 тыс. в 2024 году), (только в 2020 году количество налогоплательщиков уменьшилось на 9151 из-за льгот, предоставленных из-за пандемии коронавируса), то есть в результате налоговых реформ, проведенных в нашей стране в последние годы, количество юридических и физических лиц, уплачивающих земельный

⁵⁴ Подготовлено автором на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан.

налог, резко увеличилось, но можно наблюдать, что повышение налоговых поступлений от земельного налога, уплачиваемого юридическими лицами, составили 1,7 процента и увеличились на 0,3 процента по сравнению с предыдущим годом.

На сегодняшний день среднегодовая остаточная стоимость недвижимости служит базой для расчета налога при стоимости не ниже установленного минимального размера за 1 кв.м. Минимальный абсолютный размер за 1 кв. метр составляет 3,3 млн сумов в Ташкенте, 2,2 млн сумов в Нукусе и областных центрах, 1,3 млн сумов в других городах и сельской местности.

Таблица 4

Минимальное количество зданий и сооружений, установленное в абсолютной величине за 1 кв. метр⁵⁵

Название региона	Минимальное значение на 1 кв.м
г. Ташкент	3,3 млн
г. Нукус и областные центры	2,2 млн
Другие места	1,3 млн

Внедрение данного порядка позволит, прежде всего, добиться полноты кадастрового учета и справедливой налоговой базы, а также предусматривает переход на кадастровую стоимость, определяемую на основе рыночных цен. Это, в свою очередь, позволит обеспечить стабильность доходов местных бюджетов путем достижения справедливого распределения налога исходя из стоимости объектов недвижимости, выравнивания налогового бремени для налогоплательщиков и создания равных условий для добросовестной конкуренции. Для финансовой поддержки районов с низким уровнем экономического развития необходимо применять понижающие коэффициенты по налогу на имущество, тем самым создавая возможность оставлять средства в их распоряжении.

В процессе проводимых и продолжающихся в нашей республике реформ, направленных на формирование и совершенствование налоговой системы, большое внимание уделяется земельному налогу. Тем не менее, как и в мировой практике, в современной налоговой системе нашей республики при формировании доходов государственного бюджета основное внимание уделяется налогам на добавленную стоимость, на прибыль, а также налогам на душу населения, то есть основная часть налогового бремени приходится на труд и капитал. Если обратить внимание на мнения о задачах, выполняемых ресурсными налогами, то в последние годы основное внимание уделяется повышению роли природных ресурсных налогов в формировании доходов государственного бюджета.

⁵⁵ Налоговый кодекс Республики Узбекистан: подготовлено автором на основании статьи 412. URL: <https://lex.uz/m/acts/4674902>

Таблица 5

Доля земельного налога в ВВП⁵⁶, в процентах

Показатели	Годы						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ВВП ⁵⁷	100	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Итого доходов Государственного бюджета	16,5	16,1	15,6	18,6	21,2	22,1	22,4
Ресурсные налоги, всего	1,5	1,4	1,5	2,4	3,3	3,2	2,8
из них; земельный налог	0,3	0,4	0,3	0,4	0,4	0,4	0,6

Валовой внутренний продукт страны в анализируемые годы неуклонно рос. Доходы Государственного бюджета также соответственно увеличились и в 2018-2024 годах составили в среднем 19 процентов от ВВП. В указанные годы высокая налоговая нагрузка составила более 22 процентов в 2023 и 2024 годах, а самая низкая налоговая нагрузка составила 15,6 процента в 2020 году. Аналогичная тенденция изменения наблюдалась и в процессе перераспределения ВВП ресурсными налогами. В частности, ресурсные налоги в 2018-2024 годах составили в среднем 2,3 процента от ВВП.

В анализируемые годы доля ресурсных налогов была на 0,8% ниже среднего показателя в 2018 и 2020 годах, на 0,9% в 2021 году, а начиная с 2021 года увеличилась и превысила средний показатель.

Это также выражается в том, что земельный налог, являющийся важной составляющей налоговой системы нашей республики, имеет важное значение в определении направлений, нацеленных на совершенствование с точки зрения интересов бюджета.

В современной практике поступления от этих закрепленных налогов и сборов не позволяют в полной мере формировать доходы местных бюджетов. Проблемы в этой области также отмечены в ряде исследований. «Хотя местные налоги и сборы рассматриваются как первый финансовый источник в структуре местных бюджетов, эти налоги и сборы не могут быть достаточным источником финансирования расходов, закрепленных за местными бюджетами»⁵⁸. Как известно, на сегодняшний день земельный налог и налог на имущество регистрируются как налоги местных бюджетов. Одним из основных источников доходов местных бюджетов является налог на имущество. Реформа налога на имущество имеет важное приоритетное значение в налоговой политике, поскольку реализуется за счет перераспределения неиспользованного потенциала доходов, в том числе налогового бремени, и поэтапного развития регионов.

⁵⁶ Подготовлено автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

⁵⁷ Данные Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан

⁵⁸ Джураев А. "Эффективные пути формирования доходов государственного бюджета." - Ташкент, "Фан," 2004. - 84 с.

Таблица 6

Значение налога на имущество в доходах бюджета⁵⁹, млрд.сум

Показатели	Годы						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Без доходов государственных целевых фондов - всего	36 493,3	41 043,4	49 681,0	79 099,0	112 165,4	132938,0	164 680,3
Платежи за ресурсы и налог на имущество	4 816,1	5 306,2	6 867,4	12 663,4	19 680,7	21 257,0	23 036,4
В том числе Налог на имущество	1 393,0	1 659,2	2 129,7	2606,1	2360,2	1 974,3	2 457,3

Из данных таблицы 6 видно, что за анализируемые годы доходы государственного бюджета увеличились в 4,5 раза, а налоги на имущество и ресурсные платежи увеличились в 4,8 раза. Поступления от налога на имущество за анализируемые годы увеличились лишь в 1,8 раза. Уже одно это свидетельствует о необходимости повышения роли налога на имущество в доходах бюджета.

Практически во всех развитых странах налогообложение недвижимости осуществляется на основе ее кадастровой стоимости и определяется на основе рыночных данных и состояния рынка недвижимости на определенную дату. Такая система более прогрессивная и эффективная.

Модель расчета налога на основе стоимости объектов недвижимости выглядит следующим образом;

Q_{min} -установленная минимальная цена за квадратный метр (стандартная цена).

Q_{obj} - цена 1 кв. м недвижимости налогоплательщика, определенная на основе независимой оценки.

S_{obj} - площадь объекта недвижимости (в кв. метрах).

T - ставка налога (в %).

$ST_{standart}$ - сумма налога, рассчитанная на основе стандартной цены.

ST_{real} - сумма налога, рассчитанная на основе независимой оценки.

1. Сумма налога стандартным методом: $ST_{standart} = Q_{min} \times S_{obj} \times (T / 100)$ (2)

2. Сумма налога на основе независимой оценки: $ST_{real} = Q_{obj} \times S_{obj} \times (T / 100)$ (3)

3. Налоговая льгота (т.е. уменьшение суммы налога): $\Delta ST = (Q_{min} - Q_{obj}) \times S_{obj} \times (T / 100)$ (4)

С помощью этой модели достигается следующее:

справедливая система налогообложения (основанная на реальной оценке);

упрощение налогового администрирования;

предотвращение излишней налоговой нагрузки;

стимулирование активности на рынке недвижимости.

⁵⁹ Подготовлено автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

В третьей главе диссертации, под названием "Вопросы совершенствования исчисления и взимания местных налогов при формировании доходов местного бюджета," исследованы механизм местных налогов, передовой опыт зарубежных стран в налогообложении недвижимости и перспективы их использования в нашей стране, а также уделяя внимание направлениям совершенствования механизма местных налогов в Узбекистане, обоснована их необходимость.

Целесообразно стабилизировать доходы местных бюджетов нашей страны, устранить существующие проблемы в повышении эффективности местных налогов, в том числе налогов на имущество и землю, изучить опыт зарубежных стран и оптимально использовать передовой опыт в определении налоговых критериев, выгодных для государства и налогоплательщиков.

Таблица 7

Общие правила, применяемые при налогообложении недвижимости в развитых странах⁶⁰

Страна	Налогоплательщик	Объект налогообложения	Налоговая база	Ставка налогообложения	Бюджетная направленность налога	Доля бюджетных поступлений	Доля в ВВП	Частота оценки недвижимости	Органы оценки	Страна
Развитые страны Европы										
1	Великобритания	Юридические и физические лица	Земля, здания и сооружения	Арендная стоимость	2 %	Местный	10	4,2	10	Фискальные и муниципальные органы
2	Франция	Юридические и физические лица	Завершенные и незавершенные жилые помещения и земельные участки	Арендная стоимость	5 %	Государственный и местный	2–2,2	4,1	Ежегодно	Фискальные и муниципальные органы
3	Германия	Юридические и физические лица	Земля, движимое и недвижимое имущество	Стоимость налогообложения	1,25–2,25%	Местный	1	4	Ежегодно	Фискальные и муниципальные органы
4	Нидерланды	Юридические и физические лица	Земля и здания	Кадастровая стоимость	0,1–0,9%	Местный за 4 года	1,8	5	4 года	Муниципалитеты
5	Испания	Юридические и физические лица	Земля и здания	Кадастровая стоимость	0,3–0,4%	Местный	0,21	4	8 лет	Государственные органы регистрации недвижимости
6	Италия	Юридические и физические лица	Земля с постройками	Кадастровая стоимость, либо арендная цена по договору	0,3–3%	Местный	1,8	6	10 лет	Госреестр и фискальные органы
7	Российская Федерация	Юридические и физические лица	Земельные участки, здания со строительством	Кадастровая стоимость	0,3–1,5%	Местный	3–4	4	3 года	Государственные кадастровые органы
Страны Латинской Америки										
8	США	Юридические и физические лица	Земля и здания	Рыночные цены	1–8% (в зависимости от штата)	Местный	9	1–8	Ежегодно	Коммерческие организации
9	Канада	Юридические и физические лица	Земля с постройками	Рыночные цены	Непостоянная	Местный	8	6	Ежегодно	Коммерческие организации
Азиатские страны										
10	Япония	Юридические и физические лица	Земля с постройками	Оценочная стоимость недвижимости	1,4 %	Местный		4	Каждые 3 года	Кадастровые органы

⁶⁰ Подготовлено автором.

Почти во всех 10 развитых странах мира земля, здания и сооружения являются объектами недвижимости, при этом земельные участки учитываются вместе со зданиями и сооружениями. Но что касается налогооблагаемой базы, то она определяется отдельно в каждой стране. Например, если в Великобритании и Франции стоимость арендной платы, то в Голландии, Испании, Италии и России налоговой базой является кадастровая стоимость земли, зданий и сооружений. В странах Латинской Америки, включая Соединенные Штаты Америки и Канаду, налоговой базой является рыночная стоимость недвижимости, а в Японии - стоимость недвижимости.

Периодичность оценки этой недвижимости также играет важную роль в увеличении доли налога на недвижимость. В частности, в Великобритании и Италии недвижимость переоценивается каждые 10 лет, в Испании - каждые 8 лет, в Нидерландах - каждые 4 года, в Японии и России - каждые 3 года, а во Франции, Германии, Соединенных Штатах Америки и Канаде недвижимость переоценивается и облагается налогом ежегодно.

Кроме того, в повышении доли налога на недвижимость важное значение имеет периодичность оценки данных объектов. В частности, в Великобритании и Италии недвижимость переоценивается один раз в 10 лет, в Испании — один раз в 8 лет, в Нидерландах — раз в 4 года, в Японии и России — один раз в 3 года, тогда как во Франции, Германии, США и Канаде недвижимость ежегодно переоценивается и подлежит налогообложению.

В свою очередь, определение органов, осуществляющих переоценку недвижимости, также имеет важное значение. По этой причине во всех развитых странах Европы данная деятельность возложена на государственные фискальные и муниципальные органы. В Японии, США и Канаде же переоценка недвижимости осуществляется коммерческими организациями, наделёнными соответствующими полномочиями.

В Соединённых Штатах Америки в процессе формирования доходов местных бюджетов основную роль играет налоговая система. Значительная часть доходов местных органов власти формируется за счёт налогов на имущество, торговых налогов и подоходных налогов. При этом из-за различий в уровнях налогообложения и механизмах сбора налогов в отдельных штатах местные органы власти обладают возможностью достижения финансовой независимости. Кроме того, в США широко применяется механизм государственно-частного партнёрства (PPP) для финансирования местных проектов, что обеспечивает дополнительные источники доходов бюджета.

Из мировой практики известно, что при налогообложении имущества и земли физических лиц важное значение имеет стоимость этого имущества. Если стоимость имущества определяется справедливо с учетом всех влияющих факторов и внутренних возможностей, законов рынка, то налогообложение недвижимости также будет справедливым.



Рисунок 6. Количество существующих объектов собственности в Узбекистане и их доля в общем объеме недвижимости⁶¹

На основании данных рисунка 6 можно отметить, что основную часть имеющейся в Узбекистане недвижимости составляют индивидуальные жилые дома физических лиц. На сегодняшний день удельный вес объектов, не прошедших государственную регистрацию, составляет 40,9% от общего числа объектов, а количество объектов, полностью не имеющих кадастровых документов, достигает 617 412 единиц, или 7,6%, что можно охарактеризовать как тревожную ситуацию. Фонд недвижимости насчитывает 8,17 млн объектов, в структуре которых абсолютное преобладание занимают жилые помещения: индивидуальные дома – 75,8%, квартиры – 17,4% (всего 93,2%); доля нежилых объектов составляет 6,8%. Зарегистрированные объекты составляют 59,1%, а незарегистрированные – 40,9%, что свидетельствует о существенном пробеле в обеспечении полной защиты прав собственности и вовлечении недвижимости в рыночный оборот. Доля объектов, имеющих технические инвентаризационные документы, ограничивается 33,4%, в то время как у 7,6% объектов отсутствуют какие-либо кадастровые документы. Такая ситуация ограничивает возможности ипотечных и инвестиционных операций, препятствует полному формированию налоговой базы и создает неопределенность при градостроительном планировании. Приоритетной задачей является ускорение массовой регистрации объектов недвижимости, цифровизация технических паспортов и укрепление интеграции информационных баз для оперативного расширения охвата документирования.

⁶¹ Подготовлено на основе данных Кадастрового агентства

Сокращение доли незарегистрированных и документально необеспеченных объектов остается ключевой задачей для обеспечения правовой определенности рынка недвижимости и финансовой стабильности.

Данное положение можно объяснить существующими трудностями в оформлении кадастровых документов на недвижимость, а также недостаточным уровнем налоговой культуры населения.

Для предприятий, расположенных в некоторых регионах, вводится понижающий коэффициент (K) для снижения налоговой нагрузки. Этот коэффициент представляет собой число от 0 до 1, что соответственно снижает налоговую базу.

При этом обновленная налоговая база (SB') определяется по формуле:

$$SB' = S \times V \times K \quad (5)$$

где:

S — общая площадь здания или сооружения (кв.м.),

V — минимальное значение, установленное для 1 кв.м.

$0 < K \leq 1$,

если $K=1$, то налоговая база остается неизменной,

Если $K < 1$, то налоговая база уменьшается.

Внедрение минимальной стоимости обеспечивает стабильность налоговых поступлений.

Понижающий коэффициент смягчает экономические различия между регионами и стимулирует инвестиции. Математическая модель обеспечивает гибкость налоговой базы в зависимости от экономических показателей.

Правовые принципы способствуют созданию справедливой и эффективной налоговой системы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе анализа, проведенного в рамках исследования, опираясь на передовой зарубежный опыт, были разработаны следующие выводы и практические рекомендации:

1. В развитых странах основным источником доходов местных бюджетов является налог на недвижимость. В то же время доля местных налогов в доходах местного бюджета в нашей стране снижается из года в год. Это одна из серьезных проблем налоговой системы, и ее необходимо пересмотреть, опираясь на передовой зарубежный опыт. Это не только повысит стабильность доходов местного бюджета, но и создаст возможность эффективного использования земельных и имущественных ресурсов.

2. Необходимо сформировать полную картографическую основу всех земельных участков и недвижимости на территории нашей республики. Прозрачность и открытость в расчетах будут обеспечены путем создания единого государственного реестра посредством инвентаризации объектов налогообложения недвижимости и землепользователей, регистрации

Кадастровым агентством расчета использования земли и имущества в онлайн-системе, интеграции данного онлайн-геопортала в Национальную геоинформационную систему.

3. Для предотвращения увеличения налогового бремени целесообразно предоставить органам местного самоуправления, то есть Жокаргы Кенесу Республики Каракалпакстан и областным Кенгашам народных депутатов, право самостоятельно определять базовые ставки земельного налога в разрезе районов и городов. Это, с одной стороны, повышает заинтересованность в обеспечении стабильности местных бюджетов, а с другой стороны, создает возможность установления благоприятных налоговых ставок исходя из социально-экономического положения налогоплательщиков.

4. В соответствии с международной налоговой практикой необходимо ввести налогообложение путем оценки объектов недвижимости в размере не менее рыночной стоимости. Это не только увеличит налоговые поступления в бюджет, но и упорядочит эффективное использование имущества. Кроме того, поэтапное введение налога на недвижимость путем унификации земельного налога и налога на имущество упростит налоговое администрирование.

5. Следует осуществить в качестве эксперимента внедрение особого порядка в налоговом администрировании исходя из расположения (например, туристического потенциала) и статуса отдельных территорий. Это обеспечит открытость и прозрачность налогового администрирования наряду с полным учетом доходов, получаемых от налогоплательщиков и объектов налогообложения, повышением стабильности доходов бюджета за счет взимания налогов с доходов.

6. Полномочия по направлению средств, полученных от перевыполнения прогноза по доходам местных бюджетов, следует передать Жокаргы Кенесу Республики Каракалпакстан, Кенгашам народных депутатов областей и города Ташкента. Это позволит Жокаргы Кенесу Республики Каракалпакстан, Кенгашам народных депутатов областей и города Ташкента реализовать программы социально-экономического развития регионов на основе направления части средств, полученных от перевыполнения прогноза доходов, в бюджеты районов и городов.

7. Ограниченность полномочий местных органов власти относительно налогов и сборов, составляющих основу их доходов, в некотором смысле ограничивает заинтересованность местных органов власти в укреплении своих доходов. Кроме того, наличие трансфертной системы формирования доходов местных бюджетов означает их зависимость от вышестоящего бюджета. Эта ситуация не позволяет в полной мере реализовать государственную политику, направленную на обеспечение свободы местных органов власти, и усиливает иждивенчество местных органов власти.

8. Исходя из требований модернизации экономики, целесообразно продолжить реформы, направленные на дальнейшее сокращение

государственного вмешательства в экономику, и вмешательство государства в экономику должно осуществляться, прежде всего, на основе налогового механизма. В связи с этим формирование гибкости налоговой системы пропорционально уровню развития регионов является основным фактором повышения их возможностей развития.

9. Большая часть расходов местных бюджетов покрывается за счет субвенций и трансфертов, выделяемых местным бюджетам регионами страны. В этом случае целесообразно не допускать уменьшения размера регулирующих межбюджетных трансфертов независимо от исполнения прогноза доходов местных бюджетов.

10. Для дальнейшего укрепления доходной базы местных бюджетов необходимо пересмотреть и усовершенствовать метод расчета и льготы по прямым налогам. В связи с этим сокращение налоговых льгот на природные ресурсы (по налогам за пользование земельными, имущественными и водными ресурсами) и возложение основной налоговой нагрузки на эти налоги приведет к рациональному и экономичному использованию имеющихся ресурсов.

В результате расширения полномочий местных органов управления в рамках проводимых в нашей стране экономических реформ на них возлагается задача обеспечения социально-экономической стабильности административных территорий. Местные представительные органы должны иметь достаточные финансовые ресурсы в соответствии с действующим законодательством для полного и своевременного выполнения возложенных на них задач. Эти финансовые ресурсы формируются в основном за счет доходов местного бюджета.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES № DSc.22/29.12.2023.I.175.01 AT THE
TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

TURSUNOVA ZULAYKHO ABDUJOBIR KIZI

**IMPROVEMENT OF THE MECHANISM FOR CALCULATING AND
COLLECTING LAND AND PROPERTY TAXES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT

Doctor of Philosophy (PhD) Dissertations in Economic Sciences

Tashkent city – 2025 year

The topic of the PhD dissertation is registered in the Higher Attestation Commission under No. B2025.1.PhD/Iqt5082

The dissertation was completed at Tashkent state economic university.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tiu.uz) and on the information and educational portal «Ziynet» (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: Snipnazarov Sherbek Shaylavbekovich
DSc in Economics, Associate professor

Official opponents: Khusanov Durbek Nishonovich
DSc in Economics, Professor
Kholov Nabijon Kahramonovich
PhD in Economics

Leading organization: Fergana State Technical University

The defense of the dissertation will take place at 12⁰⁰ hours «18» 10 2025 at a meeting of the Scientific Council DSc. 22/29.12.2023.I.175.01 for awarding scientific degrees at Tashkent International University. Address: 100114, Tashkent city, Small Ring Road Street, House 7. Tel.: (95) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

The dissertation can be found at the Information and Resource Center of Tashkent International University. Address: 100121, Tashkent city, Small Ring Road Street, House 7. Tel.: (95) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

The dissertation abstract was distributed on «02» 10 2025.

(Mailing report № 35 on «14» 06 2025)



N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific Council for
awarding of Scientific Degrees, DSc in
Economics, Professor

A.T. Absalamov
Chairman of the Scientific Council for
awarding of Scientific Degrees, DSc in
Economics, Associate professor

D.A. Rakhmonov
Chairman of the Scientific Council for
awarding of Scientific Degrees, DSc in
Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of Doctor of Philosophy (PhD) dissertation)

The purpose of the research is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at increasing the role of land and property taxes in local budget revenues by improving the mechanism for calculating and collecting them.

Research objectives:

analysis of the role and significance of land and property tax in the formation of local budget revenues;

study of best foreign practices in the calculation and collection of land and property taxes;

study of trends in the introduction and development of land and property taxes in the republic;

analysis of the peculiarities of calculating land and property tax of legal entities and its impact on the activities of enterprises;

assessment of trends in the calculation mechanism and rates of land and property tax of individuals;

Research into the prospects of applying advanced foreign experience in improving the mechanism for calculating the real estate tax in our country;

development of scientific proposals and practical recommendations on the rational use of land and property tax in increasing local budget revenues.

The object of the research is the mechanisms for calculating and collecting land and property taxes.

Research methods. The research work used methods of statistical and economic analysis, analysis, synthesis, SWOT analysis, comparison, and social survey.

The scientific novelty of the study is as follows:

it is proposed to include car parking spaces, such as underground garages (basements) directly related to multi-apartment buildings, into the objects of taxation on individuals' property;

in cases where the value per square meter of a real estate object is lower than the established minimum value, it is proposed to carry out independent valuation of real estate objects, and to recognize the results of independent valuations conducted by the taxpayer within the past two years as the tax base;

when calculating the tax base for buildings and structures as real estate objects, the mechanism has been improved by introducing the minimum value per square meter and applying a reducing coefficient of up to 0.5 for buildings and structures of enterprises located in certain regions;

directions have been developed for calculating land tax for legal entities based on the data of the Cadastre Agency bodies and for forming tax reports in order to determine the prospective development paths of business entities.

The practical result of the study is as follows:

contributed to the creation of an equal and fair approach for all owners of property by taxing parking spaces directly related to housing, but used separately, like other property;

improvement of the tax base based on the real value of the property of individuals served to ensure full coverage of real estate objects and the principle of fairness of taxation;

a mechanism for introducing a reduction coefficient in relation to buildings and structures of enterprises located in certain regions has been formed;

the expansion of the local budget revenue base was achieved through the payment of land tax by legal entities in the territory where the property object is located.

Implementation of research results. Based on the obtained scientific results on increasing the efficiency of using land and property taxes in stabilizing budget revenues:

The proposal to include parking lots directly related to apartment buildings (car storage space on the ground floor) in the taxable object for the property of individuals (reference of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2024, No. 16/1-61977) is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 28, 2023, No. ZRU-891, and Article 420 of the Tax Code is amended accordingly.

if the value of 1 sq. meter of a real estate object is lower than the established minimum value, the taxpayer shall independently assess the value of real estate objects, while the results of the independent assessment, including the results of the independent assessment conducted by the taxpayer over the past two years, shall be recognized as the tax base.

When calculating the tax base for buildings and structures that are real estate objects, with the introduction of the minimum value per 1 sq. meter, in order to prevent artificial price increases for buildings and structures of enterprises in some districts and a decrease in the solvency of business entities, as well as objections, taking into account the proposal of the Jokargy Kenes of the Republic of Karakalpakstan and regional Councils of People's Deputies to introduce a reduction coefficient of up to 0.5 to the minimum value established in this paragraph, depending on the economic development of the districts, a corresponding amendment was made to Article 412 of the Tax Code (Reference No. 16/1-61977 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2024). As a result, due to the fact that the amount of tax calculated after the application of the reduction coefficient by 26095 enterprises decreased from 1305.6 billion soums to 965.0 billion soums, the taxpayer

The proposal to further improve tax administration, as well as to directly study the problems and proposals of entrepreneurs and determine the main directions for the further development of entrepreneurship, to calculate land tax levied on legal entities based on the data of the Cadastral Agency and to formulate tax reporting was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated September 7, 2021 No. UP-6307 "On measures to create more favorable conditions for business entities in fulfilling tax obligations" and put into practice (Reference No. 16/1-61977 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2024).

Approbation of research results. The results of this study were discussed and positively evaluated at 2 international and 3 republican scientific and practical conferences.

Publication of research results. A total of 10 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 3 articles in national journals recognized by the Higher Attestation Commission, 1 article in prestigious international journals, as well as 6 conference abstracts in scientific-practical conferences.

Structure and scope of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references. The volume of the dissertation is 127 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Tursunova Z.A. "The Essence of Local Budgets and their importance in the Socio-Economic Development of Regions". American Journal of Economics and Business Management ISSN: 2576-5973 Vol. 8 Issue 5, Pp. 2312-2317. (№12, Index Copernicus, 08.00.00, OAK rayosatining 2024 yil 28-avgustdagi 360/5-son qarori).

2. Tursunova Z.A. "Iqtisodiy barqarorlikni ta'minlashda budget-soliq siyosatining o'rni" Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil, ilmiy elektron jurnal, ISSN: 2992 877X №5 2024-yil, May_2024. 683-689-b. (08.00.00. №10)

3. Tursunova Z.A. "Resurs soliqlarini soliqqa tortish mehanizmlarini takomillashtirish" Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot, ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal, №5 2024-yil, May_2023. 31-33-b. (№12, Index Copernicus, 08.00.00, OAK rayosatining 2023-yil 1-apreldagi 336/3-son qarori).

4. Tursunova Z.A. "Resurs soliqlarini soliqqa tortishda xorij tajribasi" "Agroiqtisodiyot" Ilmiy-amaliy agroiqtisodiy jurnal. 2024-yil Maxsus son(32)110 112-b. (08.00.00. №25).

5. Tursunova Z.A. "O'zbekiston budget-soliq siyosatida resurs soliqlarining istiqbollari", "Banklarda raqamli transformatsiya: Ta'lim bilan o'zaro hamkorlik" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya, TIFT, 2024-yil 29-iyun, 493-496-b.

6. Tursunova Z.A. "Tijorat banklari faoliyatini soliqqa tortishni takomillashtirish", "Banklarda raqamli transformatsiya: Ta'lim bilan o'zaro hamkorlik" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya, TIFT, 2024-yil 29-iyun, 247-250 b.

7. Tursunova Z.A. "Tijorat banklarining soliq yukini kamaytirishda likvidlilik riskini boshqarish mexanizmlari", "Banklarni transformatsiya qilish va bank xizmatlari bozorida raqobatni rivojlantirish yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro ilmiy amaliy konferensiya materiallar to'plami, TDIU, 2024-yil 10-oktabr, 1156-1158-b

8. Tursunova Z.A. "Mahalliy budget daromadlarini barqarorligini ta'minlashda resurs takomillashtirish" soliqlari "Soliq samaradorligini ma'muriyatchiligini oshirish mexanizmini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta'minlash istiqbollari" mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallar to'plami. – T: TDIU 2023, noyabr, 450-452-b.

9. Tursunova Z. A. "Mahalliy budget daromadlarini shakllantirishning ilmiy nazariy asoslari" "Kapital bozorini rivojlantirishning ustivor yo'nalishlari, zamonaviy tendentsiyalari va istiqbollari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallar to'plami. – T: TDIU 2023, sentabr, 43-45-b.

10. Tursunova Z.A. "Yuridik va jismoniy shaxslar tomonidan to'lanadigan yer solig'ini hisoblash va undirish amaliyoti" "Barqaror ijtimoiy-iqtisodiy

rivojlanish: iqtisodiyot, fan va ta'lim integratsiyasi" mavzusidagi respublika ilmiy amaliy konferensiya materiallar to'plami, TIFT 2025-yil 26-aprel. 500-507 b.

II bo'lim (II часть; Part II)

11. O'roqov U., Tursunova Z.A. "Actual issues in the management of external debt" "Science and education" Scientific journal December-2022, (ISSN 2181-0842) VOLUME 03, ISSUE 12. Pp. 1023-1029.

12. O'roqov U., Tursunova Z.A. "O'zbekistonda davlat tashqi qarzini samarali boshqarishda davlat qarziga xizmat ko'rsatish kafolat jamg'armasining o'rni" "Science and education" Scientific journal June-2022, (ISSN-2181 0842) VOLUME 03, ISSUE 6. Pp. 1403-1410.

13. Tursunova Z.A. O'zbekistonda davlat tashqi qarzini amaldagi holati va uni yanada samarali boshqarish yo'llari "Образование и наука в XXI веке научно-образовательный электронный журнал УДК 37 ББК 94. Выпуск No21 (том 3) декабрь, 2021. С. 345-351.

14. Tursunova Z.A. "O'zbekiston tashqi qarz siyosati bugungi kun holati" "O'zbekistonda sug'urta faoliyatini raqamlashtirish va innovatsion sug'urta mahsulotlarini joriy qilish" mavzusidagi respublika ilmiy amaliy konferensiya materiallar to'plami, TMI, 2021-yil.

15. Tursunova Z.A. "Davlat qarzini vujudga kelishiga ta'sir etuvchi omillar va uni boshqarish yo'llari" "Moliya tizimini rivojlantirishning zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi xalqaro ilmiy amaliy konferensiya materiallar to'plami, 1-qism, TMI, 27-may 2022-yil.

Avtoreferat «Public Publish Printing» nashriyotda tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 30.09.2025-yil
Bichimi 60x84 $\frac{1}{16}$, «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,2. Adadi: 100. Buyurtma: № 75.

«Public Publish Printing» MChJ
bosmaxonasida chop etildi.
Toshkent, M. Ulug‘bek tum., Moylisoy, 22.