

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ ВА
ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.15.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

НАВОИЙ ДАВЛАТ КОНЧИЛИК ИНСТИТУТИ

АШУРОВА НАСИБА БАТИРОВНА

**БАРҚАРОР ИҚТИСОДИЙ ЎСИШНИ ТАЪМИНЛАШДА СОЛИҚҚА
ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

ТОШКЕНТ – 2018

Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Content of Doctoral (DSc) Dissertational Abstract

Ашурова Насиба Батировна

Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш
механизмини такомиллаштириш 3

Ашурова Насиба Батировна

Совершенствование механизма налогообложения в обеспечении
устойчивого экономического роста 33

Ashurova Nasiba Batirovna

Improvement of the taxation mechanism in providing sustainable growth of
the economy 63

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 68

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ ВА
ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.І.15.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

НАВОИЙ ДАВЛАТ КОНЧИЛИК ИНСТИТУТИ

АШУРОВА НАСИБА БАТИРОВНА

**БАРҚАРОР ИҚТИСОДИЙ ЎСИШНИ ТАЪМИНЛАШДА СОЛИҚҚА
ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

ТОШКЕНТ – 2018

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2017.2.DSc/Iqt44 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация иши Навоий давлат кончилик институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.bfa.uz) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи:

Тошматов Шухрат Амонович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Олимжонов Одил Олимович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Тошмуродова Бувсара Эгамовна
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Альмардонов Мухаммади Ибрагимович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот:

Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университети Тошкент шаҳар филиали

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ва Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.15.01 рақамли илмий кенгашнинг 2018 йил «__» _____ куни соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (_____ рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

Диссертация автореферати 2018 йил «__» _____ куни тарқатилди.
(2018 йил «__» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

А.Ш.Бекмуродов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

У.В.Гафуров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Н.М.Махмудов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (Докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон тажрибаси шуни кўрсатадики, иқтисодийнинг барқарор ривожланишини таъминлаш ва аҳоли даромадларини ошириб боришига эришиш, импорт ўрнини босувчи ва экспортбоп маҳсулотларни ишлаб чиқариш, инновацион фаолиятни рағбатлантиришда амалдаги солиққа тортиш механизмининг таъсир доираси юқори бўлиб, аксарият ҳолларда у барқарор иқтисодий ўсишни таъминлаш омили бўлиб хизмат қилмоқда. Жумладан, 2016 йилда жаҳон мамлакатлари бўйича ЯИМнинг ўсиш кўрсаткичлари Хитойда 6,6 фоизни, Жанубий Кореяда 2,7, Буюк Британияда 1,8, Германияда 1,7, АҚШда 1,6, Францияда 1,3, Японияда 0,5 фоизни ташкил этган¹. ЯИМга нисбатан солиқ юки даражаси эса Францияда 45,0 фоизни, Германияда 36,7, Буюк Британияда 32,9, Японияда 30,3, АҚШда 25,4, Жанубий Кореяда 24,3, Хитойда 19,4 фоизни ташкил этганини кўриш мумкин².

Ҳозирги глобаллашув шароитида солиқ юки даражаси ривожланган давлатлардаги инвестиция, ишлаб чиқариш ва савдо соҳаларидаги ижобий ўзгаришларга бевосита ва билвосита таъсир кўрсатмоқда. Шунга кўра, бугунги кунда айнан солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали барқарор иқтисодий ўсишни таъминлаш, иқтисодий ўсиш даражасини белгилаш, давлат бюджети даромадлари барқарорлигини таъминлаш ҳамда бюджет харажатлари тақсимотини самарали бошқаришда иқтисодий сиёсатни амалга оширишнинг муҳим шарти ҳисобланган самарали фискал сиёсатини юритиш, жумладан, солиқ дастаклари орқали инновацион ва инвестицион фаолиятларни рағбатлантириш каби йўналишлардаги илмий тадқиқотларга эътибор қаратилмоқда.

Ўзбекистонда олиб борилаётган ҳозирги жадал иқтисодий ислохотлар босқичида барқарор иқтисодий ўсишни таъминлаш самарали солиқ сиёсатини юритиш, жумладан, давлат бюджети даромадларининг барқарорлигини таъминлаш, солиқ юкини камайтириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, солиқлар воситасида тадбиркорлик фаолиятини қўллаб-қувватлаш ва хусусий мулкни ҳар томонлама ҳуқуқий ҳимоя қилиш, тақдим этилаётган солиқ имтиёзларининг самарадорлигини ошириш, солиқлар воситасида инвестицион ва инновацион фаолиятни рағбатлантириш каби устувор йўналишлардан иборат. Мазкур йўналишлардаги вазифаларни амалга оширишда хўжалик субъектлари ҳамда тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортиш тартиби ва имтиёзлари, солиқ ставкаси ва турлари, солиқ солиш объекти ва базаси, шунингдек солиқ маъмуриятчилигидаги муаммоларни тадқиқ этиш асосида солиқ механизмини такомиллаштириш муҳим аҳамият касб этади. Бу борада 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «...солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва

¹Манба: <http://www.ereport.ru/stat.php>

²Манба: http://www.economywatch.com/economic-statistics/economic-indicators/Tax_Burden_Percentage_GDP

тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш...»³ вазифалари белгилаб берилган.

Ўзбекистон Республикасининг 2016 йил 29 декабрдаги «Тадбиркорлик фаолиятининг жадал ривожланишини таъминлашга, хусусий мулкни ҳар томонлама ҳимоя қилишга ва ишбилармонлик муҳитини сифат жиҳатидан яхшилашга доир қўшимча чора-тадбирлар қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-418-сон, 2016 йил 27 декабрдаги «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2017 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-417-сон қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 22 январдаги ПФ-5308-сон «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили»да амалга оширишга оид давлат Дастури тўғрисида», 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2016 йил 5 октябрдаги ПФ-4848-сон «Тадбиркорлик фаолиятининг жадал ривожланишини таъминлашга, хусусий мулкни ҳар томонлама ҳимоя қилишга ва ишбилармонлик муҳитини сифат жиҳатидан яхшилашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармонлари ва мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур тадқиқот иши натижалари муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ ИТД-2 «Демократик ислохотларни янада чуқурлаштириш, фуқаролик жамиятини шакллантириш, миллий иқтисодиётни модернизациялаш ва эркинлаштиришнинг илмий асосларини ишлаб чиқиш» лойиҳаси доирасида бажарилган.

Диссертациянинг мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиқ механизмининг ўрни ва солиқ тизимининг иқтисодий ўсишга таъсири бўйича илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи университет ва илмий марказларида, жумладан, University of California, University of North Carolina at Chapel Hill,

University of Chicago, The University of Miami, Illinois State University, The World Bank, Makrothink Institute, Harvard University, Suffolk University (АҚШ), American University of Nigeria (Нигерия), Hiroshima University

³Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги ПФ-4947-сон Фармони. – www.lex.uz

(Япония), Hanyang University (Жанубий Корея), Universita Degli Studi di Palermo (Италия), The University of Faisalabad (Покистон), Oxford University, Institute for Fiscal Studies (Буюк Британия), Финансовый Университет при правительстве Российской Федерации, Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева (Россия) олимлари томонидан олиб борилмоқда.

Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш ҳамда уларнинг мамлакат иқтисодий ўсишга таъсирини ошириш юзасидан жаҳонда бир қатор илмий тадқиқотлар олиб борилган бўлиб, қуйидаги натижалар олинган: юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ставкасининг оширилиши иқтисодий ўсишга салбий таъсир кўрсатиши ва жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ставкасининг оширилиши эса таъсир этмаслиги исботланган (Hiroshima University, Япония); иқтисодий ўсишга солиқларнинг таъсири ўрганилиб, унда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ставкасининг 10 фоизга пасайиши йиллик иқтисодий ўсишнинг 1-2 фоизга ўсишига олиб келиши асосланган (Hanyang University, University of Chicago); солиққа тортиш тизимининг инвестиция ва иқтисодий ўсишга таъсири регрессия таҳлили асосида ўрганилиб, 1 фоиз корпоратив солиқ ставкасининг оширилиши инвестиция миқдорининг камайишига олиб келиши мумкинлиги тадқиқ этилган (Makrothink Institute, АҚШ); бевосита ва билвосита солиқлар ставкалари ўзгаришининг иқтисодий ўсишга таъсири ўрганилиб, унда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ставкасига нисбатан суғурта бадаллари ҳамда истеъмол солиқларининг ставкаси ошиб бориши ЯИМнинг аҳоли жон бошига ўсишига кўпроқ салбий таъсири кўрсатиши илмий асосланган (Universita Degli Studi di Palermo, Италия); тадбиркорлик субъектларини солиқлар воситасида рағбатлантириш, солиқ имтиёзларининг иқтисодий ўсишнинг омили сифатида фойдаланиш бошқа омилларга нисбатан самарали эканлиги исботланган (Suffolk University, Boston, АҚШ); солиқ механизми барқарор иқтисодий ўсишни таъминловчи восита эканлиги ва давлатнинг ижтимоий-иқтисодий сиёсатини амалга оширишда асосий инструмент сифатида солиқ механизмининг иқтисодий ўсишга таъсири ўрганилиб, амалга ошириш схемаси таклиф этилган (Орловский государственный университет, Россия).

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиққа тортиш билан боғлиқ назарий қарашлар иқтисодчи олимлардан А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, А.Лаффер, Т.Гоббс, П.Самуэльсон, Ю.Фишер, К.Макконнелл, Н.Менкью, С.Брю, В.Белостоцкая, С.Барулин, Е.Кирова, Е.Егорова, Д.Черник, Т.Юткина, В.Титов, Л.Минь, Д.Юмнинг илмий асарларида тадқиқ этилган⁴.

⁴Макконнелл К., Брю С. Экономика. Принципы, проблемы и политика.–М.: Республика, 1992.–972 с.; Балацкий Е. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности//МЭиМО.–М., 1997.–№11.–С. 31-43; Мэнкью Н.Г. Принципы экономики.–СПб: Питер Ком, 1999.– С. 356; Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. – М: Ось-89, 1997.– С. 346; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. Государственное издательство политической литературы.–М., 1955.–С. 360; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер. с англ.–М., 1962.–С. 408; Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика: Пер. с англ.–15-е изд. – М: Бином-КНОРУС,

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлар А.Ваҳобов, Ш.Тошматов, М.Альмардонов, А.Жўраев, Т.Маликов, А.Пардаев, Б.Исроилов, О.Абдурахмонов, Б.Тошмуродова, Қ.Яхёев, Н.Хайдаров, Б.Азимов, Н.Қўзиева, У.Раджапов, Б.Санакулова ва бошқаларнинг илмий тадқиқотларида солиққа тортиш масалалари умумлаштирилган ҳолда ёритилган⁵. Иқтисодиётнинг турли тармоқларида фаолият юритаётган тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизми ва улар фаолиятида солиқ юкини аниқлаш, баҳолаш ва оптималлаштириш масалалари И.Ниязметов, Ш.Тўраев, О.Ғайбуллаев, А.Ботиров, Ж.Ўрмонов, солиқ юкига таъсир этувчи омиллар, хусусан, солиқ маъмуриятчилигини самарали ташкил этиш масалалари А.Маликов ва солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари О.Юлдашев томонидан тадқиқ этилган⁶. Шунингдек, кичик тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш масалалари Б.Санакулованинг тадқиқотларида ўрганилган.

Ушбу мавзу доирасида амалга оширилган илмий-тадқиқот ишлари ва олиб борилган илмий-назарий изланишларга қарамасдан, айнан барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда реал сектор корхоналарини солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш масалалари комплекс ва тизимли тарзда тўлиқ ўрганилманган. Мазкур ҳолат диссертация ишида тадқиқ этилган илмий-амалий муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан ишлаб чиқилган таклиф ва тавсияларнинг долзарблик даражасини белгилаб беради.

1999.–С.800; Белостоцкая В.А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки//Финансы. – М., 2003.–№336.–37с.; Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты //Финансы.–М., 1998.–№9.–С. 30-32; Титов В.В. Влияние налоговой системы на эффективность деятельности предприятия//Финансы.– М, 2006.–№2.–С. 42-46; Черник Д.Г. Налоги. 4-е издание.–М.: Финансы и статистика, 2000.–С. 430; Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. –ИНФРА-М, 2002.–С. 576; Минь Л. Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития. Дисс. док. экон. наук. – Р.: Орел, 2015.–165 с.

⁵ Ўлмасов А., Ваҳобов А. Иқтисодиёт назарияси. Дарслик (тўлдирилган ва қайта ишланган нашри).–Т.: Иқтисод-молия, 2014.– 460 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография –Т.: Fan va texnologiya, 2008.–204 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари: Монография.–Т.: Фан, 2004.–243 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари.–Т.: Академия, 2000.–276 б.; Пардаев А., Азимов Б. Корхоналар фаолиятини солиқлар воситасида бошқариш.–Т.: Zar qalam, 2005.–68 б.; Раджапов У.А. Ўзбекистон иқтисодиётини эркинлаштириш шароитида солиқ механизминини такомиллаштириш. И.ф.н. дис. автореф.–Т., 2006.–24 б.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми: Монография.–Т.: Янги аср авлоди, 2002.–127 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти.–Т.: Фан ва технологиялар маркази, 2003.–247 б.; Хайдаров Н.Х. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. дис. автореф.–Т., 2003.–34 б.; Санакулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш. И.ф.д. дис. автореф.–Т., 2015.–91 б.

⁶Ниязметов И.М. Солиқ юкининг тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига ва бюджет даромадларига таъсири. И.ф.н. дис. автореф.–Т., 2008.–24 б.; Тўраев Ш. Хўжалик субъектларининг солиқ юкини оптималлаштириш масалалари. И.ф.н. дис.–Т., 2008.–24 б.; Ғайбуллаев О.З. Солиқ юкини баҳолашни такомиллаштириш масалалари. И.ф.н. дис. автореф.–Т., 2004.–20 б.; Ботиров А.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётинини такомиллаштириш йўллари. И.ф.н. дис. автореф.–Т., 2012.–23 б.; Ўрмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясидан самарали фойдаланиш истикболлари. И.ф.н. дис. автореф.–Т.: 2010.–23 б.; Маликов А.Т. Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигини самарали ташкил этиш ва уни такомиллаштириш йўллари. И.ф.н. дис. автореф.–Т., 2011.–24 б.; Юлдашев О.Т. Ўзбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари. И.ф.н. дис. автореф.–Т., 2011.–23 б.

Диссертация тадқиқотининг олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академиясининг

A2-014 «Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш» номли илмий-тадқиқот ишлари доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистонда иқтисодий ўсиш барқарорлигини таъминлашда тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга қаратилган назарий-услубий ҳамда амалий йўналтирилган таклиф ва тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқот вазифалари:

иқтисодий ўсиш ва тадбиркорликни ривожлантиришнинг концептуал асосларининг мазмун-моҳиятини очиб бериш;

тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишнинг назарий асосларини тадқиқ этиш асосида умумлаштириш;

солиқ имтиёзларининг тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятига таъсирини таҳлил қилиш ва мавжуд муаммоларни аниқлаш;

тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортиш ва солиқлар воситасида рағбатлантиришнинг илғор хориж давлатлар тажрибасини ўрганиш асосида уларни Ўзбекистонда қўллаш юзасидан амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

Ўзбекистонда иқтисодиётни либераллаштиришда солиқларни ҳисоблаш ва ундириш тартибини тадқиқ қилиш;

тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишнинг ҳуқуқий-институционал асосларини ўрганиш ва асослаш;

бюджет даромадларини шакллантиришда тадбиркорлик субъектлари тўлайдиган солиқларнинг фискал аҳамиятини ёритиш;

солиқ имтиёзлари ва бюджет даромадлари ўртасидаги иқтисодий муносабатларни илмий жиҳатдан асослаш;

макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашда солиқ юқини камайтириш ҳамда тадбиркорлик фаолиятини янада ривожлантиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборатдир.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистонда юридик шахс мақомида фаолият юритаётган тадбиркорлик субъектлари ва уларни солиққа тортиш механизми олинган.

Тадқиқотнинг предмети Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган юридик шахс мақомига эга бўлган тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишда юзага келадиган иқтисодий муносабатлардан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида гуруҳлаш, қиёсий ва иқтисодий таҳлил, анкета сўровномаларини ўтказиш, таққослаш ҳамда иқтисодий-математик моделлаштириш ва прогнозлаш усулларида кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

солиқларни ҳисоблаш ва ундириш механизмини мақбуллаштиришда солиқ ҳисоботларини камерал назоратдан ўтказилиш жараёнида

тадбиркорлик субъектлари томонидан аниқлаштирилган солиқ ҳисоботлари тақдим этиш тартиби такомиллаштирилган;

тадбиркорлик субъектларининг ноозиқ-овқат истеъмол товарлари билан ички бозорни таъминлашдаги ролини ошириш ва ички бозордаги ушбу маҳсулотларга бўлган талабини қондириш мақсадида ноозиқ-овқат истеъмол товарлари ишлаб чиқариш кенгайтирилишини рағбатлантириш бўйича берилган солиқ имтиёзларининг муддатини узайтириш зарурияти асосланган;

реал сектор корхоналарида солиқ имтиёзлари бўйича бўшаётган маблағлардан мақсадли фойдаланишни таъминлаш ва маҳаллийлаштириш дастури бўйича берилган солиқ имтиёзлари ҳисоб сиёсатининг юритилиши натижасида маҳсулот таннархини пасайтиришга эришилган;

тадбиркорлик субъектларига солиқ имтиёзлари тақдим этиш натижасида бўшаган маблағларни жамлаш ҳамда уларни зарур инвестиция миқдорига етгунга қадар келгуси даврга ўтказиш йўли билан ишлаб чиқаришни модернизациялаш ва технологик янгилашга йўналтириш таклифи асосланган;

тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишда қўшилган қиймат солиғининг хусусиятлари, уни ҳисоблаш усули ва бюджет даромадларини шакллантириш борасидаги илмий-назарий қарашлар бўйича мустақил муаллифлик ёндашуви ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

худудлар фаолиятини ривожлантиришнинг асосий йўналишларидан келиб чиқиб, эркин иқтисодий зона иштирокчиларига солиқ имтиёзлари фақат асосий фаолият тури ҳисобланган ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ва хизматлар (савдо, воситачилик ва умумий овқатланишдан ташқари) кўрсатиш фаолиятидан олинган даромадларга нисбатан қўлланишини назарда тутувчи алоҳида солиқ режимларини тақдим этиш тартиби такомиллаштирилган;

илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари учун фойдаланилаётган мол-мулк ва ер майдонлари бўйича солиқ чегирмаларини бериш тартибининг жорий этилиши амалда тадбиркорлик субъектларининг инновацион фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришга хизмат қилиши илмий-амалий асосланган;

маҳаллий солиқлар бўйича имтиёзларнинг маҳаллий бюджет даромадларига таъсирини баҳолаш ва ижтимоий-иқтисодий самарасини аниқлашда асос бўлиб хизмат қилувчи баҳолаш услубиёти ишлаб чиқилган;

солиқ юкини оптималлаштириш мақсадида олиб борилган тадқиқотлар натижасида кўп омилли эконометрик модель тузилиб, унга кўра солиқ юкининг 1 фоизга камайиши, ЯИМни ўртача 0,27 фоизга ортишига олиб келиши аниқланган;

Ўзбекистонда солиқ имтиёзлари ва бюджет даромадлари ўртасидаги иқтисодий муносабатларни оптималлаштиришга доир илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги тадқиқотда олинган илмий натижаларнинг ишончлилиги ишда қўлланилган методологик ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги,

Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг статистик маълумотларидан олинганлиги ва мавзу доирасида тадбиркорлик субъектлари ўртасида анкета сўровномалари ўтказилганлиги, шунингдек, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий қилинганлиги ҳамда олинган натижаларнинг ваколатли давлат тузилмалари томонидан маъқулланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга оид назарий-методологик ва тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришга бағишланган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ҳамда ишлаб чиқилган илмий таклифлар, амалий тавсияларни Ўзбекистон Республикасида тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга доир иқтисодий дастурлар ва истиқбол режаларни тузишда ҳамда Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашга қаратилган чоратадбирлар мажмуини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади. Ишнинг тегишли натижаларидан «Юридик шахсларни солиққа тортиш», «Солиқ сиёсати стратегияси», «Солиқ тизими ва уни такомиллаштириш», «Иқтисодиётни солиқлар воситасида тартибга солиш» каби фанлар бўйича ўқув дастурларини такомиллаштириш, дарслик, ўқув ва услубий қўлланмалар тайёрлашда фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

рақобатбардош юқори сифатли маҳаллий ноозиқ-овқат истеъмол товарлари ишлаб чиқаришни кўпайтириш ва турларини кенгайтиришни рағбатлантириш, ички истеъмол бозорини тўйинтириш, тайёр ноозиқ-овқат товарлари ишлаб чиқарувчи янги маҳаллий корхоналарни ташкил этиш ҳамда мавжудларини модернизациялаш, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш, бунинг асосида бандликни таъминлаш, аҳоли даромадлари ва фаровонлик даражасини ошириш мақсадида солиқ имтиёзларининг амал қилиш муддатларини узайтириш юзасидан берилган таклиф солиққа тортиш амалиётига татбиқ этилган (Давлат солиқ қўмитасининг 2016 йил 26 июлдаги 16/1-15839-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида 2016 йил биринчи ярим йиллик маълумотларига кўра, республика бўйича берилган имтиёзлардан фойдаланувчи тадбиркорлик субъектларининг сони ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 341 тага кўпайиб, 32,1 млн. сўм миқдордаги солиқ имтиёзлари сифатидаги қўшимча маблағларнинг мазкур субъектлар ихтиёрида қолдирилиши ва фаолиятларини ривожлантириш учун қайта инвестиция қилинишига замин яратган;

тадбиркорлик субъектлари томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботларининг камерал назорат натижалари бўйича аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини топширишдаги масъулиятини ошириш юзасидан

тафовутлар келиб чиққанда тавофутни юзага келиш асосларини ёки аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини белгиланган муддатда тақдим этмаганда солиқ тўловчининг банклардаги ҳисобварақлари бўйича операцияларни тўхтатиб туриш тўғрисидаги ариза билан судга мурожаат қилиш бўйича ҳуқуқни солиқ идораларига бериш таклифи амалиётга жорий этилган (Давлат солиқ қўмитасининг 2016 йил 26 июлдаги 16/1-15839-сон маълумотномаси). Натижада аниқлаштирилган солиқ ҳисоботларини белгиланган муддатда тақдим этмайдиган солиқ тўловчиларнинг сони ўтган йилнинг мос даврига нисбатан кескин камайиб, 288 тани ташкил этди. Ўз навбатида камерал назорат натижасида давлат бюджетига 128,0 млн сўм қўшимча маблағлар тушумига эришилган;

хўжалик юритувчи субъектларга солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича бўшаган маблағларни муайян мақсадларга йўналтириш шарти билан берилган имтиёзлар миқдорини жамлаш ҳамда жамланган суммани ишлаб чиқаришни модернизациялаш ва техник ҳамда технологик янгилаш учун зарур инвестиция миқдorigа етгунга қадар келгуси даврга ўтказиш таклифи амалиётга жорий этилган (Давлат солиқ қўмитасининг 2012 йил 20 августдаги 16/1-086-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида корхона учун зарур бўлган янги техника ва технологияни ўзи хоҳлаган вақтда сотиб олиш имконияти яратилган;

маҳаллийлаштириш давлат дастури бўйича маҳсулот ишлаб чиқарувчи корхоналарда таннархни пасайтиришга ва мақсади кўрсатилмаган солиқ имтиёзлари бўйича бўшаётган маблағларни ҳисобини юритишга доир амалий таклифлар иқтисодиётнинг реал сектор корхоналарида амалиётга жорий этилган («Navoiyazot» акциядорлик жамиятининг 2016 йил 10 июндаги 14-4011-сон ва «Шўртаннефтегаз» унитар шўъба корхонасининг 2012 йил 12 июндаги маълумотномалари). Натижада солиқ имтиёзларидан тўғри фойдаланиш ҳисобига ушбу корхоналар ихтиёрида қолдириладиган фойда ҳажмининг тегишли равишда 273,0 млн. сўм ҳамда 32,4 млн. сўмга ошишига эришилган;

тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишда қўшилган қиймат солиғининг хусусиятлари, уни ҳисоблаш усули ва бюджет даромадларини шакллантириш борасидаги илмий-назарий қарашлар «Юридик шахсларни солиққа тортиш» фани бўйича дарсликка киритилган (15.08.2012 й.; №332/1). Мазкур илмий натижалардан дарсликда фойдаланиш тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишда қўшилган қиймат солиғининг ўзига хос хусусиятларини очиқ беришга хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 40 та, жумладан 28 та республика ва 12 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 60 та илмий иш, шу жумладан, битта дарслик, иккита монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этишга тавсия

этилган илмий ишларида 18 та мақола, шундан 14 таси республика ва 4 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Тадқиқот ҳажми 228 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объект ва предмети тавсифланиб, унинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган. Тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий этилиши, нашр этилган ишлар ҳамда диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Иқтисодиётни ривожлантиришнинг концептуал асослари ва замонавий моделлари**» деб номланган биринчи бобида барқарор иқтисодий ўсишнинг омиллари ва замонавий моделларининг солиқ сиёсатидаги ўрни, иқтисодий ривожланиш цикллари ва иқтисодий инкирозларнинг солиқ сиёсатига таъсири, замонавий тадбиркорлик назарияси ва уни ривожланиш босқичлари ўрганилган ҳамда тадқиқот олдига қўйилган вазифалардан келиб чиқиб қиёсий таҳлил амалга оширилган. Маълумки, мамлакат иқтисодиётини ривожлантириш ва либераллаштиришда тадбиркорлик фаолиятини янада ривожлантириш зарурлиги кенг миқёсда ўрганилиб келинмоқда. Иқтисодчи олимлар ҳамда мутахассисларнинг мазкур муаммонинг ечимини ҳал қилиш борасида қарашлари турлича бўлиб, ҳар хил ёндашувлар асосида шаклланган. Давлатнинг иқтисодий сиёсатида муҳим аҳамият касб этувчи фискал сиёсатнинг, жумладан солиққа тортиш тизими иқтисодий ўсишга таъсирини ўрганиш дунёнинг етакчи мутахассислари илмий тадқиқотлари марказида бўлиб келган. Нобель мукофоти совриндори А.Б.Аткинсон иқтисодиётга солиқларнинг таъсири ҳақида тўхталиб, «муаммо шундаки, солиқларнинг кўп олиниши давлатнинг харажат манбаи сифатида жамиятга қайта тақсимланиши натижасида кўпроқ наф келтириши мумкин, лекин бундай тарзда солиқларни кўпайтириш ялпи ички маҳсулот (ЯИМ)нинг барқарор ўсишига хизмат қилмайди»⁷, деб таъкидлаган. Шунингдек, иқтисодий ўсиш суръатлари юқори бўлган мамлакатларда мос равишда солиқ ва йиғимлар ҳам тез суръатларда ошиб боради ёки ривожланаётган давлатларда солиқ юкининг камайиши ҳисобига ЯИМнинг ўсишини аниқлашда ЯИМни ҳисоблашдаги муаммолар инobatга олиниши зарур. Ушбу муаммоларни ҳал қилишдаги муҳим ёндашув сифатида давлат

⁷ Atkinson, Anthony B. "The Welfare State and Economic Performance". National Tax Journal 48 No. 2 (June, 1995).

харажатлари ва солиққа тортишдаги ўзгаришларни инструментал боғлиқликда кўриб чиқиш талаб этилади⁸.

Жаҳон тажрибасининг кўрсатишича, солиқларнинг иқтисодий ўсишга таъсирини аниқлашда мамлакатнинг ривожланиш даражаси, солиққа тортиш сиёсати, давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг усуллари ва бошқа омиллар ҳисобга олиниши керак. Сўнгги йилларда айрим мамлакатлар солиққа тортишни кескин оширган бўлса, бошқаларида деярли ўзгаришлар кузатилмаган. 1960 йиллардан бошлаб Франция, Буюк Британия каби давлатларда қўшилган қиймат солиғи жорий этилган бўлса, АҚШ корпоратив солиқ солиш тизимини сақлаб қолди. Бундай давлатлараро таққослаш ва маълумотларни илмий тадқиқ қилиш юқори даражадаги солиқлар ишлаб чиқаришнинг ўсишига салбий таъсир этишини кўрсатмоқда⁹. Африка мамлакатлари маълумотлари асосида олиб борилган тадқиқотда экспортдан ва сотишдан олинадиган солиқларга нисбатан корпоратив солиқ, даромад солиғи ва импорт божларининг ошиши ишлаб чиқаришнинг кўпроқ қисқаришига олиб келган¹⁰.

Иқтисодий ривожланиш жуда серқирра жараён бўлиб, у ўз ичига иқтисодий ўсиш, иқтисодиётдаги ижобий таркибий ўзгаришлар, аҳоли ҳаётининг сифати ва шарт-шароитларининг такомиллашувини олади. Иқтисодий ривожланишнинг юксалиш ва инқироз даврлари, иқтисодиётдаги миқдор ва сифат ўзгаришлар, иқтисодий ислохотларнинг ижобий ҳамда салбий жиҳатлари кузатилади. Иқтисодий ўсиш шунингдек, иқтисодиётда солиқ юқини пасайтиришга қаратилган ва амалга оширилаётган молиявий-иқтисодий сиёсат билан бевосита боғлиқ. Шу нуқтаи назардан Ўзбекистон Республикасининг барча минтақаларида тадбиркорликни янада ривожлантириш учун қулай ишчан муҳит яратиш, кенг эркинлик бериш бугунги куннинг долзарб вазифалардан биридир. Мазкур вазифани амалга оширишнинг таъсирчан чора-тадбирларидан бири сифатида оқилона солиқ сиёсатини юритиш талаб этилади. Демак, барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортиш механизмининг такомиллаштириш, улар фаолиятини солиқлар воситасида молиявий рағбатлантириш, ундириладиган солиқларнинг ҳисоблаш тартибининг соддалаштириш орқали янада ривожлантириш муҳим омиллардан ҳисобланади.

Ўзбекистонда тадбиркорлик субъектлари зиммасига тушадиган солиқ юқининг янада камайрилиши, уларга кенг имтиёз ва преференцияларнинг тақдим этилиши, уларнинг жаҳон бозорларига ўз маҳсулотларини сотиш ва импорт ўрнини босувчи маҳсулотларни ишлаб чиқариши учун қулай шарт-шароитлар яратади.

Сўнгги йилларда Ўзбекистонда ЯИМни яратилишида нодавлат сектори ҳиссасининг кескин ошаётганлигини кузатиш мумкин, агар бу кўрсаткич

⁸ Barro, Robert J. "Government Spending in a Simple Model of Endogenous Growth." *Journal of Political Economy* 98 No. 5 (October, 1990, part 2).

⁹ Engen, Eric, and Jonathan Skinner. Taxation and economic growth. *National Tax Journal*, Vol. 49, No. 4 (December, 1996).

¹⁰ Skinner, Jonathan. "Taxation and Output Growth in Africa." Policy, Planning and Research Working Paper 73. Washington, D.C.: The World Bank, August, 1988.

1995 йилда 58,4 фоизни ташкил этган бўлса, 2000 йилда 72,6, 2010 йилда 79,6, 2016 йилда 81,3 фоизга етган, шунингдек, ушбу йилда кичик бизнеснинг ЯИМдаги улуши 56,9 фоизга¹¹ тенг бўлган. Бу, ўз навбатида, мамлакат ЯИМни шаклланишида тадбиркорлик субъектларининг ҳиссаси юқори эканлигидан далолат беради.

Мамлакатда иқтисодий ўсишни таъминлаш айнан тадбиркорлик фаолиятини янада ривожлантириш, иқтисодиётдаги аҳоли бандлигини таъминлаш, инновацион тадбиркорликни ривожлантириш ва молиявий ресурслардан самарали фойдаланган ҳолда ишлаб чиқаришни кенгайтириш билан ифодаланади. Бунда солиқ сиёсатининг мутлақ устунликка эга бўлган мақбул шакли мавжуд эмас, солиқ сиёсатининг у ёки бу шаклининг қўланиши мамлакатдаги иқтисодий, ижтимоий ва ҳатто сиёсий ҳолат билан боғлиқдир. Лекин шунга қарамай иқтисодий тараққиётнинг айрим моделларига хос бўлган ҳамда кенг қўлланиладиган солиқ муносабатларини келтириб ўтиш мумкин.

Скандинавия давлатларига хос иқтисодий тараққиёт моделида солиқ ставкаларининг юқори даражасини сақланиб қолса-да, устувор иқтисодий йўналишларни солиқлар воситасида рағбатлантириш мақсадида солиқ чегирмаларидан кенг фойдаланилади. Ривожланаётган давлатларда солиқ имтиёзларига асосий урғу берилиб, иқтисодиётни ривожлантириш ва бу орқали кенгайган солиқ солинадиган базани шакллантириш ҳамда «кўлам самараси» натижасида солиқ тушумларининг ошишини назарда тутати.

Ижтимоий бозор ҳўжалиги ва англо-саксон иқтисодий модели эркин иқтисодиётга асосланганлигидан нисбатан юқори корпоратив ва даромад солиғига тортиш ҳисобига давлат бюджетига катта ҳажмда солиқ тушумларини ва давлатнинг иқтисодий салоҳияти ривожлантириш орқали, ижтимоий соҳадаги йирик давлат дастурларини молиялаштириш ва ижтимоий ҳимояга муҳтож аҳоли қатламини ижтимоий ҳимоя қилиш имкониятини яратади (1-расм).

Барқарор иқтисодий ўсиш суръатларини сақлаб туриш ва инқирозлар олдини олиш юзасидан солиқ сиёсатини самарали юритишда солиқ механизмнинг дастакларидан фойдаланилади. Унга кўра мамлакат иқтисодиётига солиққа тортиш тартибини қўллаш, кенг кўламдаги инвестицияларни жалб қилиш мақсадида солиқлар воситасида рағбатлантириш, айрим соҳаларни ривожлантиришда ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан самарали имтиёзларни қўллаш, аҳолининг тўлов қобилияти ва эҳтиёжларини ҳисобга олган ҳолда, уларнинг даромадларидан олинадиган солиқлар бўйича имтиёзлар бериш орқали таъсир кўрсатилади.

¹¹<https://stat.uz/uz/statinfo/makroko-rsatkichlar/88-interaktivnye-uslugi/590-o-zbekiston-respublikasining-makroiqtisodiy-ko-rsatkichlari-2>



1-расм. Иқтисодий ривожланиш моделлари ва солиқ сиёсати муносабатлари¹²

Самарали солиқ сиёсатини қўллаш тадбиркорлик фаолиятининг янада ривожланиб боришига олиб келади ва ўз навбатида иқтисодий инқирозларнинг олди олинади. Шундай экан, олиб борилаётган солиқ сиёсати, бир томондан, уларнинг фаолиятини рағбатлантирса, иккинчи томондан, даромадларининг маълум бир қисмини солиқлар орқали бюджетга йўналтиради. Мазкур жараён солиққа тортиш механизмини самарали ташкил этиш ҳамда иқтисодиётда тадбиркорлик фаолиятини ривожлантириш билан бир қаторда бюджет даромадларининг барқарорлигини таъминлайди. Ушбу келтирилган назарий қоидалар ва амалий тажрибаларнинг таҳлили шуни кўрсатадики, тадбиркорлик фаолиятининг тараққий этиб боришида солиқ солишнинг турли йўналишлари, восита ва усулларидан фойдаланиш имконини беради.

Диссертациянинг «Тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортиш механизмининг назарий ва услубий асослари» деб номланган иккинчи бобида тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортишнинг объектив зарурлиги ва назарий асослари, тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятини

¹²Муаллиф томонидан тузилган.

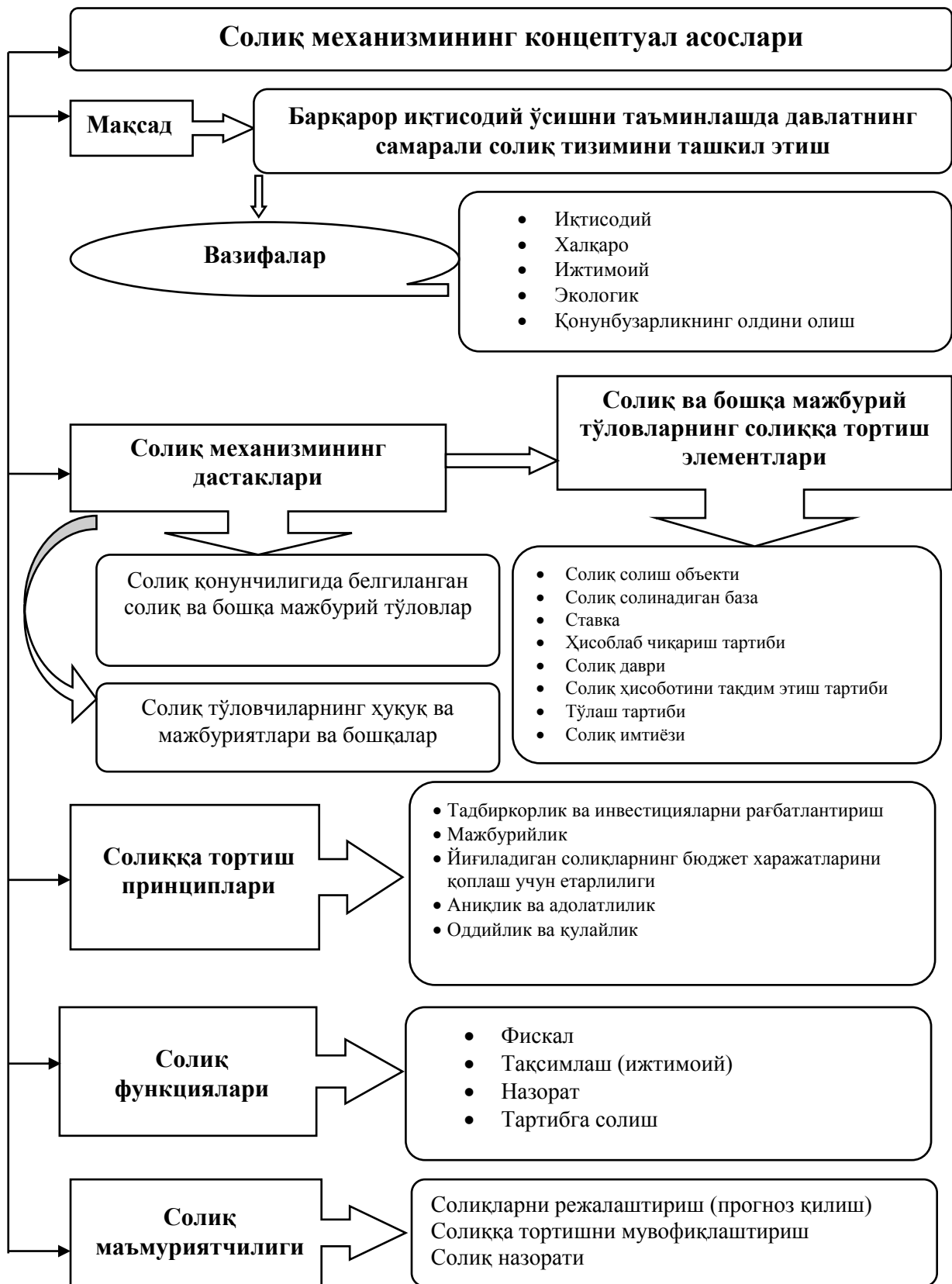
рағбатлантиришда солиқ имтиёзи ва преференцияларининг аҳамияти, тадбиркорлик фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришнинг илғор хориж тажрибасига оид бўлган таҳлиллар амалга оширилган.

Давлатнинг иқтисодий ва молиявий сиёсатини амалга оширишда солиқ сиёсатидан ва уларнинг асосий дастаклардан фойдаланилади. Солиқ сиёсатини амалга оширишда, солиқ тизими ва солиқ механизмларининг амал қилиши орқали давлатнинг молиявий ресурсларини жамғариш вазифаси бажарилади. Иқтисодиётнинг барқарор суръатларда ўсишини таъминлаш жараёнида давлатнинг олиб бораётган солиқ сиёсати муҳим аҳамият касб этиб, айнан солиқ механизмнинг амалда ишлаши натижасида давлат самарали солиқ тизимини ташкил этишга эришади. Бунда эса илмий жиҳатдан асосланган солиқ механизми концептуал асосларининг яратилиши талаб этилади (2-расм).

Тадқиқотчи томонидан солиқ механизми ҳамда солиққа тортиш механизмларига куйидагича таъриф берилган: «Солиқ сиёсатини амалга ошириш мақсадида солиққа тортиш усул ва қоидаларнинг амалда қўлланилиши солиқ механизмидир. Солиқ механизмнинг муҳим бўлаги ҳисобланган солиққа тортиш механизми бу – солиқ тўловчилар учун белгиланган солиқ солиш тартиби бўйича солиқ солинадиган объектни аниқлаш, имтиёзларни қўллаган ҳолда ҳисоблаб чиқилган, солиқ солинадиган базадан келиб чиқиб ўрнатилган ставкаларда, солиқ даврида бюджетга тўланадиган солиқ суммасини аниқлаш жараёнидир».

Солиқ механизмнинг асосий вазифаларини амалга оширишда объектив ва субъектив омиллар, сиёсий жараёнлар ҳамда давлатнинг олдида қўйилган мақсадлари инобатга олинади. Қўйилган мақсадга эришиш учун иқтисодий, ижтимоий, халқаро, экологик ва қонунбузарликларни олдини олиш вазифаларини бажариш муҳим аҳамият касб этади. Келтирилган вазифаларни бажариш учун солиқ механизмнинг дастаклари, тамойиллари, элементлари, функцияларидан ва солиқ маъмуриятчилигидан фойдаланилади. Солиқ механизмнинг концептуал асоси давлатнинг ижтимоий-иқтисодий сиёсатининг таркибий қисми ҳисобланиб, у самарали солиқ сиёсатини амалга оширишга йўналтирилган. Давлатнинг миллий бойликларидан оқилона фойдаланиш, жамият ва давлат манфаатларини эътиборга олган ҳолда солиқлар воситасида рағбатлантириш муҳим аҳамият касб этади.

Таҳлилий маълумотлар шуни кўрсатадики, 2005-2016 йилларда ЯИМнинг ўсиш кўрсаткичларининг барқарор ўсиш тенденциясига эга бўлиб, солиқ юки эса пасайиб борган. Аммо, бюджет даромадлари кўрсаткичлари тебранувчан тенденцияга эгадир.

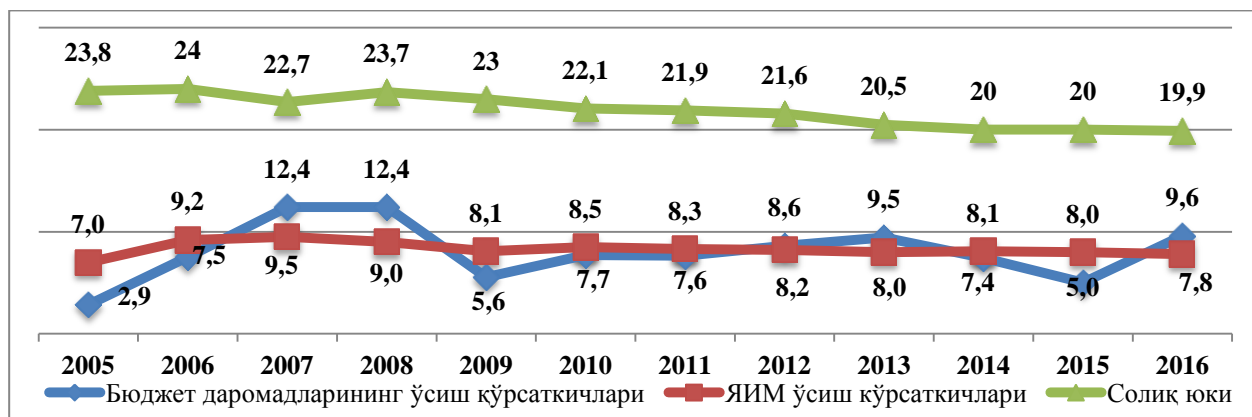


2-расм. Солиқ механизмининг концептуал асослари¹³

Энг асосийси, таҳлил қилинаётган даврда ЯИМнинг ўсиши таъминланиб, давлат бюджети даромадлари миқдорида ҳам ўсиш тенденцияси

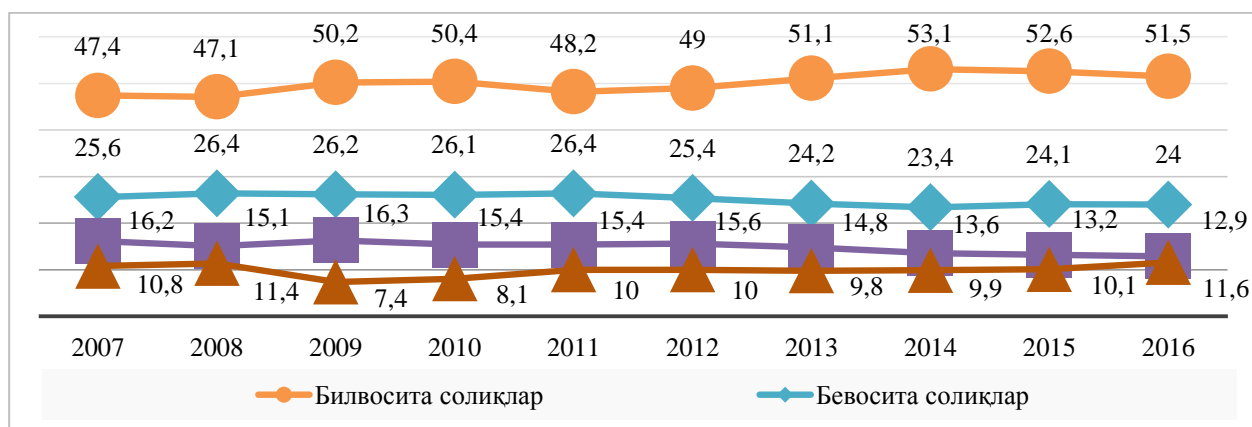
¹³ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

сақланиб қолган (3-расм). Бюджет даромадларининг тебраниб туриши шу даврлар мобайнида айрим солиқ имтиёзларининг муддати тугаганлиги ва солиқ тўловчиларнинг сони ортиб борганлиги эвазига солиқ имтиёзлари миқдори камайиб, солиқ тушумларининг ўсишига олиб келган. Солиқ ислохотларини амалга оширишда иқтисодиётни барқарорлаштирувчи омиллардан бири сифатида солиқ механизмининг иқтисодий жараёнларга салбий таъсир кўрсатмаслигига эришиш лозим.



3-расм. Ўзбекистонда ЯИМ, бюджет даромадлари ўсиши ва солиқ юки кўрсаткичларининг ўзгариш динамикаси¹⁴

Бюджетнинг солиқли даромадлари ҳажмини белгиланган солиқ юки даражаси асосида режалаштириш мақсадга мувофиқдир, яъни, ҳар бир солиқ тури ва ҳудуд бўйича солиқ салоҳиятидан келиб чиқиб солиқ тушумлари прогнозлаштирилиши зарур. Тадбиркорлик субъектлари томонидан тўланадиган солиқ турлари бўйича солиқ тушумлари динамикаси кўрсаткичлари таҳлил этилган (4-расм).



4-расм. Давлат бюджети даромадларининг таркибий динамикаси, фоизда¹⁵

Ушбу келтирилган маълумотлардан Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети даромадларини шакллантиришда кейинги 10 йил оралиғида

¹⁴Муаллиф ҳисоб-китоблари. Манба: <https://stat.uz/uz/statinfo/makroko-rsatkichlar/88-interaktivnye-uslugi/590-o-zbekiston-respublikasining-makroiqtisodiy-ko-rsatkichlari-2> ва <https://www.mf.uz/uz/home/deyatelnost/gosudarstvennyj-byudzheth.html>.

¹⁵ Муаллиф ҳисоб-китоблари. Манба: <https://www.mf.uz/uz/home/deyatelnost/gosudarstvennyj-byudzheth.html>.

(2007-2016 йиллар) бевосита солиқлар ва бошқа даромадлар ҳисобидан кескин ўзгариб бориши ёки қатъий бир хил шаклланган тенденцияни аниқлашнинг иложи йўқ. Чунки, бу солиқ турлари бўйича тадқиқот ўтказилаётган даврда уларнинг Давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги салмоқларида сезиларли даражада ўзгаришлар содир бўлмаган. Уларнинг салмоғи бевосита солиқлар бўйича 25,6 фоиздан 24,0 фоизгача, бошқа даромадлар бўйича 10,8 фоиздан 10,1 фоизгача тебранган. Аксинча, ресурс тўловлари ва мол-мулк солиқлари бўйича 16,2 фоиздан 12,9 фоизгача ўзгариб турган ва уларнинг салмоғи бюджет даромадларини шакллантиришда узлуксиз пасайиб бориш тенденциясига эга бўлиб, билвосита солиқлар бўйича эса 47,4 фоиздан 51,5 фоизгача ўсиб боришини кўриш мумкин. Тадбиркорлик фаолияти барча соҳаларда ривожланиб бораётганлиги, бунга эса бошқа омиллар билан бир қаторда, солиқ сиёсатида кейинги йилларда амалга оширилган ислохотларнинг ўз таъсирини кўрсатганлиги билан изоҳлаш мумкин. Иқтисодий юксалиш ва молиявий барқарорлик талабларига жавоб берадиган солиқ тизимини яратишда асосий эътибор солиқ юкининг мақбул даражасини белгилаш орқали кенгайтирилган такрор ишлаб чиқаришни рағбатлантиришга қаратилиши зарур. Солиқ тизимида тадбиркорлик фаолиятини рағбатлантириш мақсадида бериладиган имтиёзлар муҳим аҳамиятга эгадир.

Шундай экан, иқтисодиётнинг устувор йўналишларини рағбатлантириш мақсадида берилган солиқ имтиёзлари ҳисобга олинган ҳолда, бюджет даромадлари прогноз кўрсаткичларига тузатишлар киритиш талаб этилади. Солиқ ставкаларини танлашда бевосита ва билвосита солиқлар ўртасидаги энг мақбул нисбатни белгилаш мақсадга мувофиқдир. Чунки, асосий эътибор бевосита солиқлар бўйича имтиёзларни жорий этиш натижасида юзага келадиган йўқотишларни билвосита солиқлар асосида қоплаш имкониятлари кўзда тутилиши керак. Бевосита солиқлар бўйича имтиёзларнинг манзиллилик ва мақсадлилиқ даражаси юқорироқ ҳисобланади.

Бугунги кунда солиқ имтиёзлари ва бюджет даромадлари ўртасидаги иқтисодий муносабатларни оптималлаштириш муҳим вазифалардан бири ҳисобланади. Мамлакатимизда тадбиркорликни давлат томонидан қўллаб-қувватлаш борасида кўплаб ишлар амалга оширилиб келинмоқда. Тадбиркорлик субъектларига бериладиган солиқ имтиёзлари йилдан-йилга ошиб бормоқда, аммо 2016 йилда айрим имтиёзлар бекор қилиниши оқибатида уларнинг салмоғи бирмунча пасайган. Жами бюджет даромадлари таркибида юридик шахслар томонидан тўланадиган бевосита солиқ имтиёзлари улуши динамикасининг таҳлили юридик шахсларга бериладиган бевосита солиқлар бўйича имтиёзлар ўзгарувчан тенденцияга эгалигини кўриш мумкин. Солиқ тушумлари салмоғининг йилдан-йилга ошиб бориши, юридик шахслар тўлаётган бевосита солиқлар миқдорининг ўсиб боришига мутаносиб тарзда юз берган, юридик шахслар тўлаётган бевосита (бевосита ва ресурс) солиқлари бўйича имтиёзлар улуши ҳам 2008 йилда 4,5 фоиз бўлган бўлса, 2016 йилга келиб 6,2 фоизни ташкил этган (5-расм).



5-расм. 2008-2016 йилларда солиқ имтиёзларининг ўзгариш динамикаси, давлат бюджети даромадларига нисбатан фоизда¹⁶

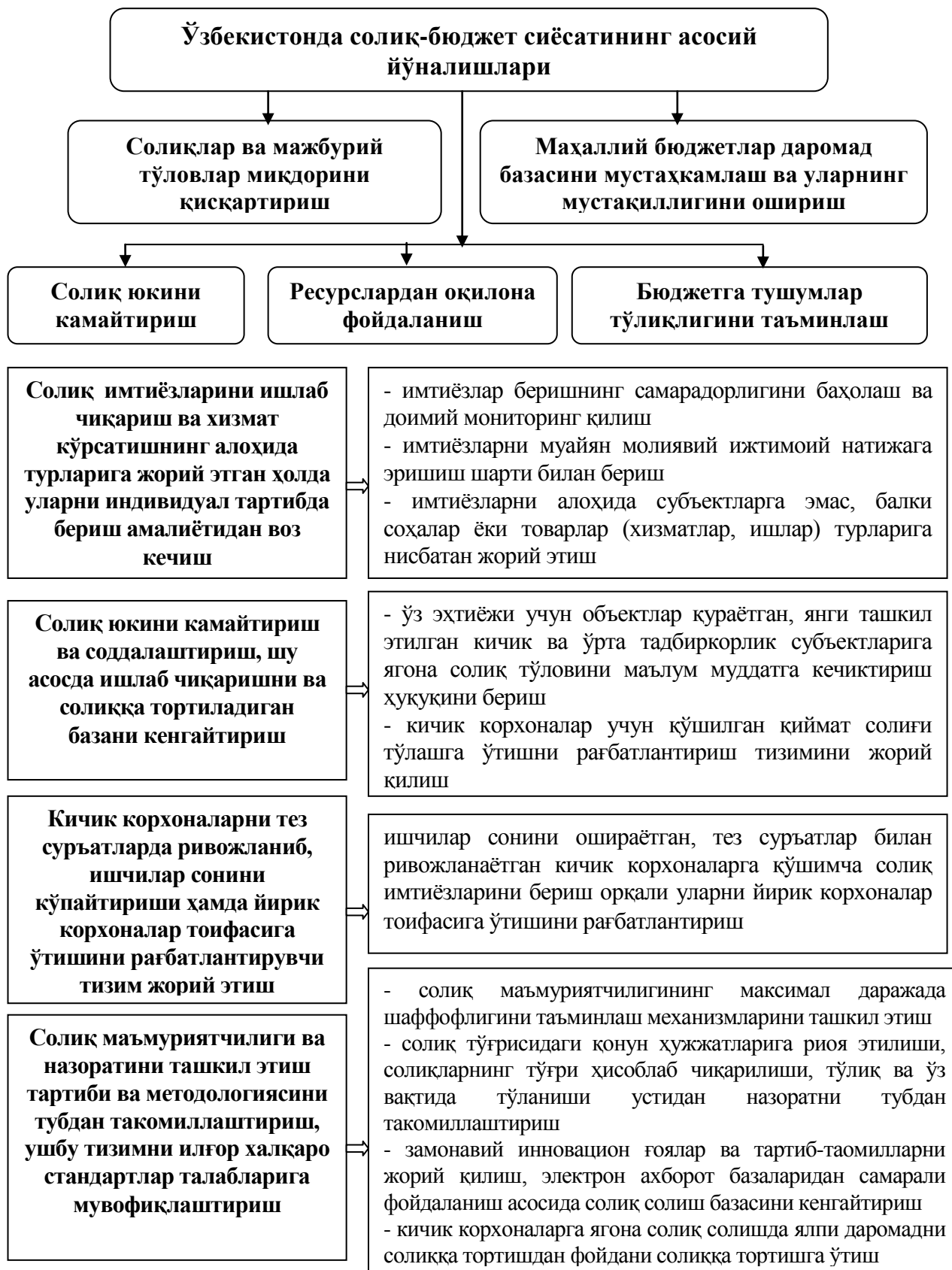
Тадбиркорлик субъектларига берилган имтиёзлар миқдори ҳам бюджет даромадларига мос равишда 22,6-21,8 фоиз атрофида, солиқ имтиёзлари эса 0,8 фоизга ўсиб борган. Лекин шу билан бир пайтда, бевосита (бевосита ва ресурс) солиқлар бўйича берилган солиқ имтиёзларининг миқдори йилдан-йилга ўсиб борсада, уларнинг салмоғи умумий имтиёзлар миқдорида унча кўп бўлмаган улушга эгадир.

Диссертациянинг «Тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмининг ҳолати ва ривожланиш тенденциялари» деб номланган учинчи бобда тадбиркорлик субъектларини солиққа тортишнинг ҳуқуқий-институционал асослари, солиққа тортиш механизмининг амалдаги ҳолатини баҳолаш бўйича ўтказилган анкета-сўровномалари натижалари ва уларнинг фаолиятини солиқ имтиёзлари орқали рағбатлантиришнинг амалдаги ҳолати таҳлили тадқиқ этилган.

Ўзбекистонда амалга оширилаётган ислохотлар, айниқса, солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш, солиқларнинг фискал, рағбатлантирувчи функцияларини кучайтириш ва тадбиркорлик фаолиятини ривожлантириш ҳамда иқтисодиётда тутган ўрнини ошириш энг муҳим масалаларидан бири бўлиб қолмоқда. Республикада бир томондан, бюджет даромадларини барқарор шакллантиришни таъминлаш вазифасини солиқлар орқали ҳал этиш йўлга қўйилган бўлсада, иккинчи томондан, тадбиркорлик ташаббусини қўллаб-қувватлаш, иқтисодиётни таркибий қайта қуришнинг асоси бўлмиш инвестиция ва хўжалик фаоллигини оширишни рағбатлантириш вазифаси бевосита солиқлар зиммасига юклатилган.

Шундай экан, 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили»да амалга ошириш мақсадида Ўзбекистон солиқ-бюджет сиёсатининг асосий йўналишлари ва уни амалга ошириш механизми белгилаб берилган.

¹⁶Муаллиф ҳисоб-китоблари. Манба: Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг тегишли йиллардаги Таҳлилий ахборотнома маълумотлари.



6-расм. Ўзбекистонда солиқ-бюджет сиёсатини амалга оширишнинг асосий йўналишлари¹⁷

¹⁷ Муаллиф томонидан тузилган. Манба: Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 22 январдаги «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили»да амалга оширишга оид давлат Дастури тўғрисида»ги ПФ-5308-сонли Фармони.

Ушбу механизмда, жумладан, солиқ имтиёзларини алоҳида субъектларга бериш ўрнига соҳалар ёки товарлар (хизматлар, ишлар) турларига нисбатан жорий этиш; солиқ юқини камайтириш ва соддалаштириш ҳисобига ишлаб чиқаришни ва солиққа тортиладиган базани кенгайтириш; кичик корхоналарни йирик корхоналар тоифасига ўтишини рағбатлантирувчи тизимни жорий этиш; солиқ маъмуриятчилиги ва назоратини ташкил этиш тартиби ва методологиясини илғор халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш кўзда тутилган (6-расм).

Ўзбекистонда кейинги йиллар давомида тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун қулай ишбилармонлик муҳитини шакллантириш, тадбиркорлик фаолияти эркинлигини ва кўламини янада ошириш, солиқ текширувларини қисқартириш ва улар фаолиятини назорат қилишни ташкил этиш тизимини такомиллаштиришга қаратилган бир қанча меъерий ҳужжатлар қабул қилинди. Бунинг натижасида назорат қилувчи органларнинг тадбиркорлик субъектларининг молия-хўжалик фаолиятига аралашувини камайишига, экспорт салоҳиятини оширишга ва маҳсулотларни экспортга етказиб беришни кўпайтиришда, тадбиркорлик субъектларининг фаол иштирок этишлари учун қулай шарт-шароитларни яратиб борилаётганлигидан далолат беради. Шу билан бир қаторда солиқ сиёсатидаги ўзгаришлар ва тадбиркорлик субъектларига берилган енгилликлар Ўзбекистонда иқтисодий ўсиш ва ижтимоий ривожланишини таъминлашга хизмат қилади.

Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортиш механизмнинг амалдаги ҳолатини таҳлил қилиш ҳамда баҳолашда тадбиркорлик субъектлари ўртасида сўровномалар ўтказиш жараёни муҳим ҳисобланади. Тадқиқотни амалга ошириш давомида 488 та тадбиркорлик субъектлари ўртасида сўровномалари ўтказилиб, сўровномаларда келтирилган саволларга респондентлар томонидан берилган жавобларга асосланган ҳолда таҳлил натижалари умумлаштирилди. Жумладан, сўровномада иштирок этган респондентларнинг 55,8 фоизи солиқ юқи даражаси юқорилигини, 46 фоизи солиқ ставкаларини янада камайтиришни, 35 фоизи солиққа тортиш базасини қайта кўриб чиқиш лозимлигини, 19 фоиз респондентлар солиқ имтиёзларини кўпайтирилиши улар фаолиятини ривожланишига ижобий таъсир кўрсатиши мумкинлигини таъкидлашган. Тадқиқотда ўтказилган сўровномалар натижасида Ўзбекистонда келгусида тадбиркорлик субъектларининг зиммасидаги солиқ юқини камайтиришда солиқ ставкаларини табақалаштириш, солиқ солинадиган базани шакллантиришдаги ноаниқликларни бартараф этиш ҳамда мақсадли имтиёзларни жорий этиш орқали имтиёзлар таркибини оптималлаштириш йўналишларини амалга оширилишига имкон яратилиши ҳақида хулоса қилиш мумкин.

Ўзбекистонда инновацион фаолиятни рағбатлантиришга доир самарали солиқ механизмни шакллантиришда жаҳон тажрибасини таҳлил этиш мақсадга мувофиқдир. Жаҳон тажрибаси шуни кўрсатадики, илмий-инновацион фаолият билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектларига солиқ кредитлари, солиқдан чегирмалар ва солиқлардан озод этиш каби солиқ имтиёзлари қўлланилар экан. Масалан, Буюк Британия, Бельгия, Дания

ва Австралияда солиқдан 13,5 фоиз чегирмалар берилади¹⁸. Францияда эса, ёш инновацион компаниялар ҳар йили солиқларни тўлашдан озод қилинади, илмий-тадқиқот ва тажриба конструкторлик ишларига жалб қилинган ишчи-ходимларнинг иш ҳақи кўринишдаги даромадлари солиққа тортилмайди¹⁹. Бундай имтиёзларнинг қўлланилиши олий таълим муассасаларида илмий-тадқиқот ишларини олиб бораётган изланувчилар ва талабаларнинг тадбиркорлик фаолиятини рағбатлантиради. Германия, Финляндия, Исландия ва Швецияда илмий-инновацион фаолиятига қилинган харажатлар солиққа тортиладиган фойдадан чегирилиб ташланади. Буюк Британияда илмий-тадқиқот корхоналари корпоратив солиқдан озод этилади. Япония ва АҚШда солиқ кредитлари ҳар йили қайта кўриб чиқилиб, инновацион корхоналарга қиладиган харажатлари учун солиқ кредитлари ва солиққа тортиладиган базадан тўлиқ ёки қисман чегирмалар берилади. Буюк Британияда корпорация солиғининг базавий ставкаси 20-26 фоизни ташкил этса-да, корхоналарнинг интеллектуал мулк объектларидан олинган даромадлари 10 фоизлик имтиёзли солиқ ставкалари бўйича солиққа тортилади²⁰. Худди шундай тарзда Франция, Бельгия, Испанияда ҳам пасайтирилган ставкалар қўлланилади. Айниқса, инновацион фаолиятни рағбатлантирувчи солиққа тортиш механизмларининг етарлича жорий этилганлиги ривожланган иқтисодий мамлакатларда бевосита иқтисодий ўсиш суръатларига самарали таъсир кўрсатиб келмоқда. Ўзбекистон Республикаси солиқ қонунчилигида инновацион жараёнлар ва илмий-тадқиқот ишларини рағбатлантиришга қаратилган солиқ механизмлари яратилмаганлиги ва доимий амал қилувчи солиқ имтиёзлари камлигини кўриш мумкин.

Ўзбекистонда корхоналарнинг инновацион фаолиятга йўналтирилган ўз маблағлари 2010 йилда 69,7 фоизни ташкил этган бўлса, 2016 йилда 45,9 фоизга тенг бўлиб, қолган қисми хорижий инвестициялар, тижорат банкларнинг кредитлари ва бошқа маблағлар ҳисобидан молиялаштирилган. Инновацион фаолиятни рағбатлантириш ва улар учун қулай имкониятлар яратиш муҳим аҳамият касб этади (7-расм). Корхона ва ташкилотларнинг инновацион фаолиятини таҳлил қиладиган бўлсак, инновациялар жорий қилинган корхона ва ташкилотлар сони 2008 йилда 683 тани ташкил этган бўлса, 2016 йилга келиб 1906 тани ташкил этган. Инновацияларга қилинган харажатлар 2008 йилга нисбатан 5 баробарга кўпайган бўлса-да, 2015 йилга нисбатан 53 фоизга камайган²¹.

Тадбиркорлик субъектларининг инновацион фаолиятини рағбатлантириш мақсадида илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари (ИТТКИ)га ажратилган маблағларни давлат томонидан молиявий рағбатлантирилиши муҳим ҳисобланади. Бунда тадбиркорлик субъектлари томонидан ИТТКИлар учун фойдаланилаётган мол-мулк ва ер

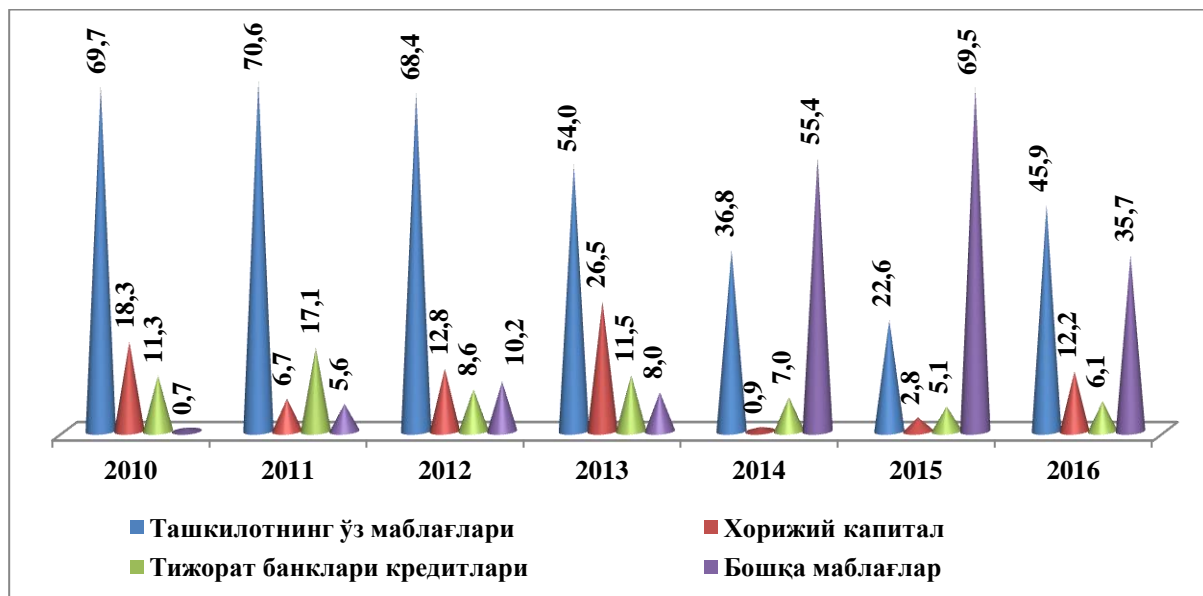
¹⁸<http://www.diplomatie.be/losangeles/media/losangeles/Belgium%20%20Introduction%20to%20R&D%20tax%20incentives.pdf>.

¹⁹ OECD Science, Technology and Industry Outlook 2008 / OECD. Paris: OECD Publishing, 2008.

²⁰ Tax incentives for innovation in the Netherlands in 2014, Page 7 - 10

²¹ <https://stat.uz/uz/statinfo/makrokorsatkichlar/432-analiticheskie-materialy-uz/2038-innovatsion-faoliyat>

майдонлари бўйича солиқ чегирмаларининг берилиши мақсадга мувофиқ. Илмий-тадқиқот ва инновацион фаолиятга бериладиган имтиёзларни қўллаш орқали корхоналар янги турдаги рақобатбардош - импорт ўрнини босувчи ҳамда экспортга йўналтирилган маҳсулотларни ишлаб чиқариш имконияти яратилади.



7-расм. 2010-2016 йилларда молиялаштириш манбалари бўйича инновацияларга қилинган харажатлар таркибий тузилиши, фоизда²²

Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсатида солиқ имтиёзлари асосан инвестицион фаолиятни рағбатлантиришга, ишлаб чиқаришни янги техника ва технологик асбоб-ускуналар билан қайта модернизация қилиш ҳисобига корхоналар фаолиятини фаоллаштириш, мамлакатимиз экспорт салоҳиятини кўпайтиришга қаратилган. Шундай экан, ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини ошириш мақсадида маҳаллий ҳокимият ташкилотлари томонидан бериладиган солиқ имтиёзлари ҳисоб-китобларини ҳудудларда амалга ошириш муҳим аҳамият касб этади.

Солиқ имтиёзлари ўз самарасини берадиган бўлса, бундай имтиёзлар муддатини узайтириш ва самара бермайдиган имтиёзларни бекор қилиш мақсадга мувофиқдир. Бунга боғлиқ равишда маҳаллий солиқлардан бериладиган имтиёзларнинг иқтисодий, ижтимоий ва бюджет самарадорлигини баҳолаш муҳим аҳамият касб этади. Бундай имтиёзлар берилаётганда солиқ имтиёзларининг корхона ҳамда ҳудуд иқтисодиётининг ривожланишига таъсирини баҳолаш муҳим аҳамият касб этади. Шундан келиб чиқиб, маҳаллий солиқлар бўйича берилаётган имтиёзларини корхонада кутилаётган самарасини ҳисоблаш услуби таклиф этилди (1 ва 2-жадваллар).

²²Муаллиф ҳисоб-китоблари. Манба: <https://stat.uz/uz/statinfo/makrokorsatkichlar/432-analitcheskie-materialy-uz/2038-innovatsion-faoliyat>

**Маҳаллий солиқлар бўйича бериладиган имтиёзларининг корхонада
кутилаётган самарасини аниқлаш услуги²³**

Кўрсаткичлар	Формула	Изоҳ
Маҳаллий солиқлар бўйича корхонада берилаётган имтиёзлардан кутилаётган самара	$KIS = \frac{RF + IS}{CF_j * D_{dar}}$	KIS – имтиёзнинг корхонадаги кутилаётган самараси RF – режалаштирилаётган фойда D_{dav} – дефлятор даражаси IS – корхоналарга солиқлар бўйича берилаётган имтиёзлар суммаси CF_j – корxonанинг жорий даврдаги соф фойдаси
Солиқ имтиёзларининг иқтисодий самарадорлик даражаси	$KI_s = \frac{SI_h / ((100 + D_{dar}) / 100)}{SI_o}$	KI_s – корхона бўйича солиқ имтиёзларининг иқтисодий самарадорлик даражаси SI_h – ҳисобот даврида берилган солиқ имтиёзлари ҳажми SI_o – ўтган ҳисобот даврида берилган солиқ имтиёзлари ҳажми

Солиқ имтиёзларининг бюджет самарадорлиги даражасини аниқлашда маҳаллий давлат ҳокимияти органлари томонидан маҳаллий солиқлардан берилган ёки берилиши режалаштирилаётган солиқ имтиёзлари таъсири остида солиқ базасининг ўсиш суръати ўзгариши билан маҳаллий бюджет даромадлари ҳажмига таъсирини баҳолаш мақсадга мувофиқдир.

Шунингдек, берилган солиқ имтиёзларининг ижтимоий самараси корхонага ишга жалб қилинган олий таълим муассасалари, коллеж ва академик лицей битирувчилари сони, ҳар бир ходимга тўғри келадиган иш ҳақи миқдори ошиши, хайрия мақсадларига йўналтирилган маблағларнинг миқдори ҳамда бюджет харажатларини режалаштиришда ижтимоий харажат ва нафақалар миқдорининг ошиши билан ҳам баҳоланиши мумкин.

Юқорида келтирилган барча формулалар бўйича ҳисоблаб чиқилган коэффицентлар қиймати 1,0 дан катта бўлса, маҳаллий солиқлар бўйича имтиёзлар бериш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Диссертация ишида «Навоий» эркин иқтисодий зонасида фаолият кўрсатаётган тадбиркорлик субъектларининг молиявий натижалари ҳамда солиқ ва бошқа мажбурий тўловлари бўйича берилган имтиёз суммаларининг ўзгариш кўрсаткичлари таҳлил қилинган. Мазкур эркин иқтисодий зонада 2016 йилда фаолият кўрсатаётган корхоналар сони 22 та бўлиб, шундан 11 та корхона солиқ имтиёзларидан фойдаланган.

²³Муаллиф ишланмаси асосида тузилган.

Солиқ имтиёзларининг маҳаллий бюджетларга таъсир даражасини аниқлашнинг услуги²⁴

Кўрсаткичлар	Формула	Изоҳ
Маҳаллий солиқлар бўйича берилаётган имтиёзларнинг маҳаллий бюджет даромадларига кутилаётган таъсири	$SMB_t = \frac{(MBD_j * D_{dav}) - IY}{MBRX}$	SMB_t – солиқлар бўйича берилаётган имтиёзларнинг маҳаллий бюджет даромадларига кутилаётган таъсири MBD_j – жорий даврдаги маҳаллий бюджет даромадлари D_{dav} – дефлятор даражаси IY – солиқлар бўйича берилаётган имтиёзлардан кутилаётган йўқотишлар MBRX – маҳаллий бюджетнинг режалаштирилаётган харажатлари
Маҳаллий бюджетларга солиқлар бўйича берилаётган имтиёзлардан йўқотишлар	$IY = SSB * BPS$	SSB – имтиёзлар берилаётган солиқлар бўйича солиқ солинадиган база BPS – имтиёзлар берилаётган солиқлар бўйича прогноз қилинган солиқ ставкалари
Маҳаллий солиқлар бўйича берилаётган имтиёзларнинг ҳудуд иқтисодиётига кутилаётган таъсири	$SHIt = \frac{YHM_j * D_{dar}}{RYHM + QQQ}$	SHI_t – маҳаллий солиқлар бўйича берилаётган имтиёзларнинг ҳудуд иқтисодиётига кутилаётган таъсири YHM_j – жорий даврдаги ялпи ҳудудий маҳсулот RYHM – режалаштирилаётган ялпи ҳудудий маҳсулот QQQ – корхонага берилган имтиёз натижасида қўшимча яратиладиган қўшилган қиймат
Маҳаллий солиқлар бўйича ҳудудларда берилган имтиёзларнинг ижтимоий самараси	$IIS = \frac{IXS_j + YIO'}{IXS_j}$	IIS – имтиёзларнинг ижтимоий самараси IXS_j – корхонада жорий даврда ишловчи ходимлар сони YIO' – корхонада янги яратилган иш ўринлари
Солиқ имтиёзларининг маҳаллий бюджет бўйича самарадорлик даражаси	$B_s = \frac{((SB_h / 100 + D_{dar}) / 100)}{SB_0}$	B_s – солиқ имтиёзларининг маҳаллий бюджет бўйича самарадорлик даражаси SB_h - ҳисобот давридаги маҳаллий солиқлар бўйича солиққа тортиш базаси SB₀' – ўтган ҳисобот давридаги маҳаллий солиқлар бўйича солиққа тортиш базаси

Ушбу тадбиркорлик субъектлари киритилган инвестиция ҳажмига қараб, юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи, юридик шахслардан ундириладиган мол-мулк ва ер солиқлари, ободонлаштириш ва ижтимоий

²⁴Муаллиф ишланмаси асосида тузилган.

инфратузилмани ривожлантириш солиғи, микрофирмалар ва кичик корхоналар учун ягона солиқ тўлови, шунингдек бюджетдан ташқари мақсадли жамғармаларга (Пенсия жамғармасидан ташқари) мажбурий ажратмаларидан озод қилинган (3-жадвал).

3-жадвал

Навоий ЭИЗда фаолият кўрсатаётган тадбиркорлик субъектларига солиқ турлари бўйича берилган солиқ имтиёзларининг таркибий тузилмаси, фоизда²⁵

Кўрсаткичлар	Йиллар					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	-	0,2	0,1	3,2	0,1	-
Қўшилган қиймат солиғи	-	-	-	34,9	-	-
Юридик шахслардан ундириладиган мол-мулк солиғи	-	2,7	2,5	3,2	-	-
Ягона солиқ тўлови	100	84,7	87,4	51,4	89,0	94,7
Бюджетдан ташқари мақсадли жамғармаларга мажбурий ажратма	-	12,4	10,0	7,3	10,9	5,3
Жами	100	100	100	100	100	100

Фикримизча, эркин иқтисодий зона иштирокчиларига солиқ имтиёзлари тақдим этишда умумий оқатланиш, савдо ва воситачилик ҳамда бошқа фаолиятдан олинган даромадларига нисбатан солиқ имтиёзларни қўллаш мақсадга мувофиқ эмас, солиқ имтиёзлари фақат ишлаб чиқариш, ишлар бажариш ва хизмат кўрсатиш (савдо, воситачилик ва умумий оқатланишдан ташқари) асосий фаолият тури бўлган субъектларга нисбатан қўлланиши зарур.

Диссертациянинг «Ўзбекистонда иқтисодиётни янада ривожлантиришда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўллари» деб номланган тўртинчи бобида Ўзбекистонда иқтисодиётни либераллаштиришда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўналишлари, мамлакатда солиқ имтиёзлари ва бюджет даромадлари ўртасидаги иқтисодий муносабатларни оптималлаштириш ва макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашда солиқ юкини камайтириш истиқболлари ишлаб чиқилган. Мамлакатимиз солиқ сиёсатининг асосий йўналишлари солиқ тўловчилар зиммасидаги солиқ юкини камайтириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, инвестицияларни кенг жалб этиш, тадбиркорлик фаолиятини янада ривожлантириш ва мустаҳкамлашни солиқлар воситасида рағбатлантиришга қаратилган. Ривожланган мамлакатларда кенг қўлланиладиган замонавий назорат шакли ҳисобланган камерал назоратни ўтказишнинг асосий мақсади солиқ ҳуқуқбузарликларини аниқлаш ва олдини олиш, солиқ тўловчиларнинг масъулиятини ошириш ҳамда солиқ қонунчилигига риоя қилиниши устидан масофавий назоратни таъминлашдан иборат.

²⁵Муаллиф ҳисоб-китоблари. Манба: Навоий вилояти Давлат солиқ бошқармасининг тегишли йиллардаги маълумотлари.

Ўзбекистонда бугунги кунда ишбилармонлик муҳитини яхшилаш чора-тадбирлари сифатида белгиланган «тадбиркорлик субъектлари фаолиятининг камерал назорати самарадорлигини ошириш орқали текширишларни ўтказиш сони ва муддатларини қисқартириш»²⁶ вазифаси муҳим йўналиш ҳисобланади. Камерал назорат натижасида шакллантирилган маълумотлар базаси солиқ тўловчиларда ҳужжатли текширишлар ўтказиш учун уларни танлаш мезони бўлиб хизмат қилади. Ушбу назорат шакли самарадорлигини баҳолаш мақсадида қўшимча манбалар ҳисобидан бюджетга ундирилган маблағлар таркиби кўриб чиқилган (4-жадвал).

4-жадвал

Текширишлар натижасида бюджетга ундирилган қўшимча маблағларнинг таркибий тузилмаси, фоизда²⁷

Кўрсаткичлар	Йиллар						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Камерал назорат ўтказиш натижаларига кўра	46,1	51,4	59,2	51,0	49,8	58,1	47,4
Текширувлар асосида ундирилган солиқ ва молиявий санкциялар	50,2	44,6	36,2	44,5	45,4	36,5	44,9
Жисмоний шахсларнинг декларацияларини топшириш натижаларига кўра	2,6	2,0	2,3	2,2	2,6	3,2	4,5
Маъмурий жарималар	1,1	2,1	2,3	2,3	2,2	2,2	3,2
Жами	100	100	100	100	100	100	100

Камерал назорат ўтказиш натижасида қўшимча ҳисобланган маблағлар улушининг ошиши ва текширувлар асосида ундирилган солиқ ва молиявий санкциялар улушининг камайиб бориш тенденцияси кузатилган. Ушбу ҳолат камерал назорат натижасида ҳуқуқбузарликларнинг олдини олиш бўйича кўрилаётган чора-тадбирларнинг самарасини кўрсатиб турибди. Шу билан бирга камерал назорат натижасида қўшимча ҳисобланган солиқ суммаларини ундиришда айрим муаммолар мавжуд. 2010 йилда камерал назорат натижасида қўшимча ҳисобланган солиқ суммаларининг ундирилиш даражаси 96,5 фоизга тенг бўлган бўлса, 2016 йил якуни билан 92,9 фоизни ташкил этган. Тадбиркорлик субъектлари томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботларини камерал назоратдан ўтказишдаги маъсулиятини ошириш мақсадида солиқ тўловчи томонидан топширилган солиқ ҳисоботида камерал назорат натижалари бўйича тафовутлар келиб чиққанда тафовутни юзага келиш асосларини ёки аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини белгиланган муддатда тақдим этмаган солиқ тўловчининг банклардаги ҳисобварақлари

²⁶Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 5 октябрдаги «Тадбиркорлик фаолиятининг жадал ривожланишини таъминлашга, хусусий мулкни ҳар томонлама ҳимоя қилишга ва ишбилармонлик муҳитини сифат жиҳатидан яхшилашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-4848-сонли Фармони 5-банди.

²⁷Муаллиф ҳисоб-китоблари. Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида.

бўйича операцияларни тўхтатиб туриш тўғрисида судга мурожаат қилиш ҳуқуқини солиқ идораларига бериш муҳим аҳамият касб этади.

Мамлакатимизда амал қилаётган солиқ сиёсати солиқ имтиёзлари орқали ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, инвестиция жараёнларини фаоллаштириш, корхоналар молиявий фаолиятини барқарорлаштириш ва уларнинг экспорт салоҳиятини кенгайтиришга қаратилган бўлиб, бу ўз навбатида солиқ имтиёзлари ва бюджет даромадлари ўртасидаги иқтисодий муносабатларни оптималлаштиришни талаб этади. Чунки, солиқ имтиёзларининг мақсадли ва манзиллилигини таъминлаш орқалигина бюджет даромадларида юз берадиган камайишларни келгуси даврда қоплаш имкониятига эга бўлиш мумкин.

Ўзбекистон Республикасида қабул қилинган Ҳаракатлар стратегиясидан келиб чиқиб, мамлакатимиз иқтисодиётини 2017-2021 йиллардаги истиқболда ўсиш суръатларини таъминлашда солиқ юқини пасайтириш, тадбиркорлик фаолиятини ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш муҳим аҳамиятга эга. Республикада макроиқтисодий барқарорликни таъминлашда солиқ юқини камайтириш ва солиқ имтиёзлари кўламини кенгайтириш, мақсадлилигини ҳамда манзиллилигини ошириш бўйича истиқболни белгилаб олишда бюджет даромадларининг кескин камайишига йўл қўймаслик зарур. Шундай экан, ушбу натижаларга эришиш учун Ўзбекистон Республикаси маълумотлари асосида мазкур ҳолатни қуйидаги кўп омилли эконометрик модель асосида текшириб чиқилди.

$$Y = 2,5 - 0,274 \cdot X_1 + 0,071 \cdot X_2 + 0,127 \cdot X_3 - 0,2002 \cdot X_4 + 0,043 \cdot X_5 - 0,005 \cdot X_6$$

$$R^2 = 0,8570, F_{his} = 2,305, t_{x1,his} = 1,29, t_{x2,his} = 0,422, t_{x3,his} = 1,89, t_{x4,his} = -0,912, t_{x5,his} = 0,121, \\ t_{x6,his} = -0,034 \cdot$$

Тузилган кўп омилли эконометрик модель таҳлили шуни кўрсатадики, ЯИМга нисбатан солиқ юқининг 1 фоизга камайиши натижасида ЯИМ ўртача 0,27 фоизга ортар экан. ЯИМга нисбатан солиқ имтиёзлари ўртача 1 фоизга ортиши, ЯИМ ўртача 0,07 фоизга ўсишини келтириб чиқарар экан. Бюджет даромадлари ўртача 1 фоизга ортса, ЯИМнинг ўртача 0,13 фоизга ўсишига эришиш мумкин экан.

Шунингдек, таҳлиллар натижаларига кўра юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ставкасининг 1 фоизга камайиши, ЯИМни ўртача 0,2 фоизга ўсишига олиб келади, юридик шахслардан олинадиган мол-мулк солиғи ставкасининг 1 фоизга ортиши, ЯИМнинг ўртача 0,04 фоиз ўсишига олиб келади, ягона солиқ тўлови ставкасининг 1 фоизга камайиши, ЯИМни ўртача 0,005 фоизга ўсишига олиб келади. Солиқ юқининг 1 фоизга камайиши эса, ЯИМни ўртача 0,27 фоизга ортишига олиб келар экан. Аксарият ҳолларда солиқ юқининг оптимал даражасини аниқлашда тадбиркорлик субъекларининг даромадлилик даражаси ва уларга яратилган имкониятлар ва қўшилган қийматнинг ҳажми каби кўрсаткичлар муҳим ҳисобланади.

Тадбиркорлик субъектларига солиқ юкини камайтириш мақсадида фақатгина уларга имтиёз бериш эмас, балки оптимал солиқ ставкаларини ўрнатиш орқали уларнинг эркин фаолият юритишига шарт-шароитлар яратилиши лозим деб ҳисоблаймиз. Бизнинг фикримизча, ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар тадбиркорлик субъектлари тўлайдиган солиқларни оптималлаштириш ва солиққа тортиш механизмини такомиллаштириб борилишига ҳамда муайян даражада барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашга хизмат қилади.

ХУЛОСА

1. Бозор муносабатлари шароитида мулкчиликнинг барча шаклларидаги иқтисодиёт субъектлари фаолиятини эркинлаштириш ва тадбиркорликни ривожлантиришда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш иқтисодий тараққиёт барқарорлигини кафолатловчи муҳим молиявий дастак ҳисобланиб, бу – иқтисодий ислохотларнинг устувор йўналишларидан бирини ташкил этади. Республикамизда мазкур йўналишда амалга оширилаётган ислохотларнинг самараси барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиқ юкини камайтириш, солиқлар воситасида тадбиркорлик фаолиятини қўллаб-қувватлаш ва хусусий мулкни ҳар томонлама ҳуқуқий ҳимоя қилишни талаб этади. Шундан келиб чиқиб, мамлакатимизда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлаш йўналишидаги давлатнинг устувор вазибаларидан бири республикамизда солиқ солишнинг концептуал асосларини такомиллаштириш орқали солиққа тортиш базасини кенгайтириш бўйича амалий чора-тадбирларни ишлаб чиқиш ҳисобидан давлат бюджети даромад базасини мустаҳкамлаш ва маҳаллий бюджетлар молиявий мустақиллигини таъминлашдан иборат.

2. Мамлакатимизда кичик тадбиркорлик субъектларини солиқлар воситасида рағбатлантиришда кенг қўламли имтиёзлар жорий этилган бўлиб, натижада ялпи ички маҳсулот таркибида кичик бизнес ва тадбиркорликнинг улушини ошишига ижобий таъсир этмоқда. Лекин кичик тадбиркорлик субъектларига нисбатан ишловчи ходимлар сони бўйича меъёрларнинг ўрнатилганлиги уларнинг йирик корхоналар тоифасига ўтишга бўлган қизиқишларига салбий таъсир этмоқда.

3. Тадқиқот ўтказилган сўровнома натижалари асосида хулоса қилиш мумкинки, Ўзбекистонда келгусида тадбиркорлик субъектларининг зиммасидаги солиқ юкини камайтиришда солиқ ставкаларни табақалаштириш, солиқ солинадиган базани шакллантиришдаги ноаниқликларни бартараф этиш ҳамда мақсадли ва самарали солиқ имтиёзларини аниқлаш орқали имтиёзлар таркибини оптималлаштириш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

4. Солиқ органларида замонавий ахборот-коммуникация технологиялардан кенг фойдаланилмаётганлиги оқибатида масофавий назорат тизимининг такомиллашмаганлиги янги солиқ манбаларини аниқлаш, солиқларни ўз муддатларда ундиришда мавжуд молиявий маблағларни сафарбар қилиш ва солиқ солинадиган даромадларни тўлиқ ҳисобга олиш

имкониятини яратмаяпти.

5. Солиқ ҳисоботларини камерал назорат натижалари бўйича тадбиркорлик субъектларнинг масъулиятини кучайтириш мақсадида солиқ идораларининг ваколатлари оширилиши зарурияти шуни кўрсатадики, корхоналар томонидан аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини белгиланган муддатда тақдим этилмаган ҳолатда уларнинг банкдаги ҳисобварақлари бўйича операцияларни тўхтатиш тўғрисида судга мурожаат қилиш юзасидан солиқ идораларининг ваколатларини кенгайтирилиши солиқ тўловчилар масъулиятини оширишга хизмат қилади.

6. Республикада тадбиркорлик субъектларининг ноозиқ-овқат истеъмол товарлари билан ички бозорни таъминлашдаги ролини ошириш мақсадида ноозиқ-овқат истеъмол товарлари ишлаб чиқариш кенгайтирилишини рағбатлантириш бўйича берилган солиқ имтиёзларнинг муддатини узайтириш муҳим аҳамият касб этади.

7. Маҳаллий бюджет даромадларига солиқлар бўйича берилган имтиёзларнинг таъсирини баҳолаш услубиёти ишлаб чиқилиб, бунда маҳаллий солиқлар бўйича имтиёзларнинг таъсирини баҳолаш маҳаллий бюджет даромадларига кутилаётган таъсири, солиқ имтиёзларидан йўқотишлар, солиқ имтиёзларини корхона бўйича кутилаётган самарасини ҳисоблаш, солиқ имтиёзларнинг ҳудуд иқтисодиётига кутилаётган таъсири ҳамда ижтимоий самарасини аниқлашда ижобий таъсир кўрсатади.

8. Реал сектор корхоналарида маҳаллийлаштириш дастури бўйича берилган солиқ имтиёзларининг ҳисобининг юритиш ва бўшаётган маблағлардан мақсадли фойдаланиш орқали солиқ имтиёзларидан самарали фойдаланишга ҳамда маҳсулот таннархини пасайтиришга эришилади.

9. Эркин иқтисодий зоналарда фаолият кўрсатаётган иштирокчиларга белгиланган алоҳида солиқ режимини такомиллаштириш йўналишлари сифатида савдо, воситачилик ва умумий овқатланиш фаолиятидан ҳамда бошқа даромадларга нисбатан татбиқ этилмаслик бюджет даромадларининг барқарорлигини таъминлайди.

10. Инновацион фаолиятни рағбатлантириш бўйича манзилли ва мақсадли солиқ имтиёзларини жорий этиш, илмий тадқиқот ишларни ва инновацион ғояларни рағбатлантириш мақсадида корхоналар илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишлари учун фойдаланилаётган мол-мулк ва ер майдонлари бўйича солиқ чегирмаларини бериш тартибини жорий этилиши мамлакатимизда тадбиркорлик субъектларининг инновацион фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришга ҳамда тадбиркорлик субъектларининг олий ўқув юртлари билан ўзаро илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик йўналишдаги алоқаларини ривожлантиришга хизмат қилади.

11. Диссертация ишида олиб борилган тадқиқотлар натижасида кўп омилли эконометрик модель тузилиб, унинг асосида солиқ юкини оптималлаштириш мақсадида юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ва ягона солиқ тўлови ставкасининг пасайтирилиши бюджет даромадларининг ортишига, солиқ юкининг камайишига ҳамда ЯИМни ортишига олиб келади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.15.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК ПРИ БАНКОВСКО-
ФИНАНСОВОЙ АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И
ТАШКЕНТСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО
УНИВЕРСИТЕТА**

НАВОИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГОРНЫЙ ИНСТИТУТ

АШУРОВА НАСИБА БАТИРОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В
ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИКОГО РОСТА**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ ДОКТОРСКОЙ (DSc) ДИССЕРТАЦИИ
ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

ТАШКЕНТ – 2018

Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан B2017.2.DSc/Iqt44.

Диссертация выполнена в Навоийском государственном горном институте.

Афтореферат диссертации размещён на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Научного совета (www.bfa.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.zivonet.uz).

Научный консультант: **Тошматов Шухрат Амонович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Олимжонов Одил Олимович**
доктор экономических наук, профессор

Тошмуродова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор

Альмардонов Мухаммади Ибрагимович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Филиал РГЭУ имени Г.В.Плеханова в Ташкенте**

Защита диссертации состоится «__» ____ 2018 года в __ часов на заседании научного совета DSc.27.06.2017. I.15.01 по присуждению ученой степени при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан и Ташкентском государственном экономическом университете по адресу: 100000, город Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. Тел.: (+99871) 237-53-25, факс: (+99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан (зарегистрировано под номером ____). Адрес: 100000, город Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. Тел: (+99871) 237-53-25, факс: (+99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

Афтореферат диссертации разослан «__» _____ 2018 года
(протокол реестра ____ от «__» _____ 2018 года).

А.Ш.Бекмуродов

Председатель научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор

У.В.Гафуров

Учёный секретарь научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, доцент

Н.М.Махмудов

Председатель научного семинара на основе научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Мировой опыт показывает, что влияние существующего механизма налогообложения на обеспечение устойчивого темпа роста экономики, достижения увеличения доходов населения, производства импортозамещающих экспортоориентируемых товаров, стимулирование инновационной деятельности очень высока и в большинстве случаев служит критерием устойчивого роста экономики. В частности, если будем рассматривать рост показателей ВВП для стран мира по итогам 2016 года, то они составляли: в Китае, - 6,6%, в Южной Корее - 2,7%, в Германии – 1,7%, в Великобритании – 1,8%, во Франции – 1,3%, в США – 1,6%, в Японии - 0,5%¹. Налоговая нагрузка по отношению к ВВП в этих странах составила 45,0%, в Франции, в Великобритании – 32,9%, в Германии - 36,7%, в США 25,45%, в Японии – 30,3%, в Южной Корее – 24,3% и 19,4% в Китае².

В процессе глобализации экономики налоговая нагрузка оказывает прямое и косвенное влияние на позитивные изменения в инвестициях, сфере производства и торговли в развитых странах. В связи с этим в научных исследованиях в настоящее время уделяется внимание совершенствованию механизма налогообложения, посредством которого обеспечивается устойчивый экономический рост и определяется его уровень, стабильность доходов Государственного бюджета и проведение эффективной фискальной политики, являющейся важным условием осуществления экономической политики при эффективном распределении бюджетных расходов, в том числе совершенствование механизма налогообложения, стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности посредством налоговых инструментов.

На нынешнем этапе интенсивных экономических реформ, проводимых правительством в Узбекистане, обеспечение устойчивого роста экономики включает в себя следующие приоритетные направления: проведение эффективной налоговой политики, в том числе обеспечение стабильности доходов Государственного бюджета, снижение налогового бремени, совершенствование налогового администрирования, в частности, поддержка предпринимательства посредством налоговых инструментов и всесторонняя правовая защита частной собственности, повышение эффективности предоставляемых налоговых льгот, стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности. Реализация задач в этих направлениях будет играть решающую роль в совершенствовании механизма налогообложения на основе изучения проблем, связанных с налогообложением и льготами для хозяйствующих субъектов и предпринимателей, налоговых ставок и видов, объекта и базы налогообложения, а также с налоговым администрированием. В Стратегиях действий по дальнейшему

¹Источник: <http://www.ereport.ru/stat.php>

²Источник: http://www.economywatch.com/economic-statistics/economic-indicators/Tax_Burden_Percentage_GDP

развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 гг. изложены задачи «...продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования...»³.

Данная диссертационная работа на определённом уровне служит реализации задач, предусмотренных в Законах Республики Узбекистан №ЗРУ-418 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием дополнительных мер по обеспечению ускоренного развития предпринимательской деятельности, всемерной защите частной собственности и качественному улучшению делового климата» от 29 декабря 2016 года, № ЗРУ-417 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2017 год» от 27 декабря 2016 года и Указами Президента Республики Узбекистан № УП-5308 «О государственной программе по реализации стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 - 2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий»» от 22 января 2018 года, № -5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, № УП-4848 «О дополнительных мерах по обеспечению ускоренного развития предпринимательской деятельности, всемерной защите частной собственности и качественному улучшению делового климата» от 5 октября 2016 года, а также другими нормативно-правовыми актами, относящимися к данной сфере.

Соответствие исследований приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями №I № «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики» в рамках проекта ППИ-2 – «Разработка научных основ дальнейшего углубления демократических реформ, формирование гражданского общества, модернизация и либерализация национальной экономики».

Обзор международных научных исследований по теме диссертации. Исследования роли налогового механизма в обеспечении устойчивого экономического роста и влиянии системы налогообложения на экономический рост ведутся в ведущих мировых университетах и научных центрах, таких как: University of California, University of North Carolina at Chapel Hill, University of Chicago, The University of Miami, Illinois State University, The World Bank, Makrothink Institute, Harvard University, Suffolk University (США), American University of Nigeria (Нигерия), Hiroshima

³Указ Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан». – www.lex.uz

University (Япония), Hanyang University (Южная Корея), Universita Degli Studi di Palermo (Италия), The University of Faisalabad (Пакистан), Oxford University, Institute for Fiscal Studies (Великобритания), Финансовый Университет при правительстве Российской Федерации, Орловский государственный университет имени И.С.Тургенева (Россия).

В мире был проведен ряд исследований по совершенствованию механизма налогообложения деятельности субъектов предпринимательства и его влияния на экономический рост страны, и получены следующие результаты: доказано, что увеличение ставки налога на прибыль юридических лиц негативно влияет на экономический рост, а повышение ставки подоходного налога с физических лиц на оборот (Hiroshima University, Япония); изучив влияние налогов на экономический рост, было обосновано, что снижение ставки налога на доход с физических лиц на 10% приведёт к ежегодному экономическому росту на 1-2% (Hanyang University, University of Chicago); на основе регрессивного анализа было изучено влияние механизма налогообложения на инвестиции и экономический рост, и исследована вероятность снижения суммы инвестиций при увеличении ставки корпоративного налога на 1% (Makrothink Institute, Нигерия); изучено влияние изменений в прямых и косвенных ставках налога на экономический рост и научно обосновано, что рост страховых премий и ставки потребительского налога с физических лиц оказывает большее негативное влияние на рост ВВП на душу населения (Universita Degli Studi di Palermo, Италия); доказана эффективность стимулирования субъектов предпринимательства и использование налоговых льгот в качестве фактора экономического роста (Suffolk University, Boston, США); изучив налоговый механизм как средство устойчивого экономического роста и как инструмент для проведения социально-экономической политики государства, была предложена схема его реализации (Орловский государственный университет, Россия).

Степень изученности проблемы. Теоретические взгляды, связанные с налогообложением, исследованы в научных трудах таких учёных-экономистов, как А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, А.Лаффер, Т.Гоббс, П.Самуэльсон, Ю.Фишер, К.Макконнелл, Н.Мэнкью, С.Брю, В.Белостоцкая, С.Барулин, Е.Кирова, Е.Егорова, Д.Черник, Т.Юткина, В.Титов, Л.Минь, Д.Юм⁴. В научных исследованиях узбекских учёных А.Вахабов,

⁴Макконнелл К., Брю С. Экономика. Принципы, проблемы и политика. - М.: Республика, 1992. - 38 с.; Балацкий Е. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности//МЭиМО.-М: 1997.- №11. 31-43 с.; Мэнкью Н.Г.Принципы экономики.- СПб.: Питер Ком, 1999. - с. 356; Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. - М: Ось-89, 1997.-с. 346; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогообложения. Сочинения. Том I. Государственное издательство политической литературы. -М., 1955.- с. 360; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. - М: 1962. - с. 408.; Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика: Пер. с англ.-15-е изд.-М.: Бином-КНОРУС, 1999. - с. 800; Белостоцкая В.А.Системный подход к измерению налоговой нагрузки//Финансы.-М, 2003.- №336. - 37с.; Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты//Финансы.-М, 1998. №9. 30-32 с.; Титов В.В. Влияние налоговой системы на эффективность деятельности предприятия//Финансы.-М, 2006. - №2. 42-46 с.; Черник Д.Г., Налоги. 4^{ое} издание-М: Финансы и статистика, 2000. - с. 430; Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп.-ИНФРА-

Ш.Тошматов, М.Альмардонов, А.Жураев, Т.Маликов, А.Пардаев, Б.Исроилов, О.Абдурахмонов, Б.Тошмуродова, К.Яхёев, Н.Хайдаров, А.Пардаев, Б.Азимов, Н.Кузиева, У.Раджапов, Б.Санакулова и других вопросы налогообложения изложены обобщённо⁵. Вопросы механизма налогообложения субъектов предпринимательства, действующих в различных отраслях экономики, определение, оценка и оптимизация налогового бремени в их деятельности изучены в работах И.Ниязметова, Ш.Тураева, О.Гайбуллаева, А.Ботирова, Ж.Урмонова вопросы по факторам, влияющих на налоговую нагрузку, в том числе эффективной организации налогового администрирования были изучены, А.Маликовым, О.Юлдашевым изучены направления совершенствования налоговых льгот⁶. Также вопросы обеспечения экономического роста путем совершенствования механизма налогообложения деятельности субъектов малого предпринимательства были изучены Б.Санакуловой.

Несмотря на осуществлённые научно-исследовательские работы и научно-теоретические исследования, проведенные в рамках этой темы, вопросы совершенствования налогообложения предприятий реального сектора в обеспечении устойчивого экономического развития не были изучены на комплексном и систематическом уровне. Данная ситуация определяет степень актуальности разработанных рекомендаций и предложений, направленных на решение и устранение научных-практических проблем.

Связь темы диссертации с направлениями научно-исследовательских работ высшего образования, где выполнена диссертация. Данная диссертация выполнена в рамках научно-исследовательских работ Налоговой академии Государственного налогового комитета А2-014 «Совершенст-

М.: 2002.- С.576. Минь Л. Налоговый механизм как средство обеспечения устойчивости экономического развития. Дисс. док. экон. наук. - Р: Орел-2015, 165с.

⁵Улмасов А., Вахобов А. Иктисодиёт назарияси: Дарслик (тўлдирилган ва қайта ишланган нашри).–Т.: Иктисод-молия, 2014.- 460 б; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография –Т.: Fan va texnologiya, 2008.-204 б; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари: Монография–Т.: Фан, 2004.-243 б; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари.–Т.: Академия, 2000.-276 б; Пардаев А.ва Азимов Б. Корхоналар фаолиятини солиқлар воситасида бошқариш.–Т.: Zar qalam. 2005.-68-б; Раджапов У.А. Ўзбекистон иктисодиётини эркинлаштириш шароитида солиқ механизмини такомиллаштириш. и.ф.н., дис. автореф.–Т.: 2006.-24 б; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иктисодиётни бошқариш механизми: Монография–Т.: Янги аср авлоди, 2002.-127 б; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти.–Т.: Фан ва технологиялар маркази, 2003.-247 б; Хайдаров Н.Х. Иктисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. и.ф.д., дис. автореф.–Т.: 2003.-34б; Санакулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали иктисодий ўсишни таъминлаш и.ф.д. дис. автореф.–Т.: 2015.-91 б;

⁶Ниязметов И.М. Солиқ юкининг тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига ва бюджет даромадларига таъсири. и.ф.н. дис. автореф. – Т.: 2008. -24б; Тўраев Ш. Хўжалик субъектларининг солиқ юкини оптималлаштириш масалалари. и.ф.н. дис. автореф. – Т.: 2008. -23б; Файбуллаев О.З. Солиқ юкини баҳолашни такомиллаштириш масалалари. и.ф.н. дис. автореф.–Т.: 2004.-20б; Ботиров А.А. Кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш амалиётини такомиллаштириш йўллари. и.ф.н. дис. автореф.–Т.: 2012.-23 б; Урмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясидан самарали фойдаланиш истикболлари. и.ф.н. дис. автореф.–Т.: 2010.-23 б; Маликов А.Т. Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигини самарали ташкил этиш ва уни такомиллаштириш йўллари. и.ф.н. дис. автореф.–Т.: 2011.-24б; Юлдашев О.Т. Ўзбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.н. дис. автореф.–Т.: 2011.-23 б.

ование механизма налогообложения в обеспечение устойчивого экономического роста».

Целью исследования является разработка теоретико-методологических и практических предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование механизма налогообложения деятельности субъектов предпринимательства в обеспечении устойчивого экономического роста в Узбекистане.

Задачи исследования:

раскрыть сущность концептуальных основ экономического роста и развития предпринимательства;

изучение теоретических основ механизма налогообложения субъектов предпринимательства;

анализ влияния налоговых льгот на экономическую деятельность субъектов предпринимательства и выявление существующих проблем;

изучение опыта ведущих зарубежных стран в области налогообложения и стимулирования налоговыми инструментами предпринимательской деятельности и разработка практических рекомендаций для творческого применения в Узбекистане;

изучение порядка расчета и взимания налогов в либерализации экономики в Узбекистане;

изучение и обоснование правовой и институциональной основы налогообложения субъектов предпринимательства;

раскрытие фискальной значимости налогов, подлежащих уплате субъектами предпринимательства при формировании доходов бюджета;

научное обоснование экономических отношений между налоговыми льготами и доходами бюджета;

снижение налоговой нагрузки в усилении макроэкономической стабильности и разработка научных рекомендаций и практических предложений по дальнейшему развитию предпринимательской деятельности.

Объектом исследования приняты субъекты предпринимательства, имеющих статус юридического лица, и механизм их налогообложения в Узбекистане.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при налогообложении субъектов предпринимательства, имеющих статус юридического лица и действующих в Республике Узбекистан.

Методы исследования. В диссертационной работе широко применены методы группирования, сравнительный и экономический анализ, анкетирование, сравнение и экономико-математическое моделирование и прогнозирование.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

усовершенствован порядок подачи налоговой отчетности в процессе проведения камерального контроля налоговой отчетности в целях упрощения механизма расчёта и сбора налогов;

обосновано продление срока налоговых льгот по стимулированию

расширения производства непродовольственных потребительских товаров в целях повышения роли субъектов предпринимательства в обеспечении внутреннего рынка непродовольственными потребительскими товарами и удовлетворения спроса внутреннего рынка на эти товары;

в результате обеспечения целевого использования освобождаемых средств по налоговым льготам в предприятиях реального сектора и ведение учетной политики по налоговым льготам в рамках программы национализации было достигнуто снижение себестоимости продукции;

обосновано предложение по сосредоточению освобождённых средств по налоговым льготам субъектов предпринимательства и направления их на модернизацию и технологическое обновление производства до достижения ими необходимого объема инвестиций;

разработан независимый авторский подход к особенностям налога на добавленную стоимость при налогообложении субъектов предпринимательства, методы его расчёта и научно-теоретические взгляды на формирование доходов бюджета.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

исходя из основных направлений развития регионов, усовершенствован порядок предоставления отдельных налоговых режимов по предоставлению налоговых льгот относительно полученных доходов от производственной деятельности, работ и услуг (кроме торговли, посредничества и общественного питания), являющиеся основным видом деятельности участников свободной экономической зоны;

научно и практически обосновано, что внедрение порядка предоставления налоговых отчислений на имущество и землю, используемые для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, фактически послужит для стимулирования инновационной деятельности субъектов предпринимательства посредством налогов;

разработана методология оценки влияния льгот местных налогов на доходы местного бюджета и определения их социально-экономической эффективности;

в результате проведённых исследований по оптимизации налоговой нагрузки была создана многофакторная эконометрическая модель, согласно которой при снижении ставки налога на прибыль для юридических лиц на 1% приведёт к росту ВВП в среднем на 0,27%;

разработаны научные предложения и практические рекомендации по оптимизации экономических отношений между налоговыми льготами и доходами бюджета в Узбекистане.

Достоверность результатов исследования выражается в целесообразности применения методологических подходов и методов, получением сведений из официальных источников базы данных, в том числе Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан и опросов среди предпринимателей в рамках данной темы, а также выводы по внедрению в практику предложений

и рекомендаций и одобрению полученных результатов уполномоченными государственными структурами.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследований объясняется использованием их при проведении теоретико-методологических и специальных научных исследований, посвящённых совершенствованию механизма налогообложения в обеспечении устойчивого экономического роста и стимулирования деятельности субъектов предпринимательства посредством налоговых инструментов.

Практическая значимость результатов исследования определяется использованием разработанных научных предложений, практических рекомендаций в разработке экономических программ и перспективных планов по совершенствованию механизма налогообложения предпринимательской деятельности в Республике Узбекистан и разработке комплекса мер по обеспечению устойчивого экономического роста в стране. Соответствующие результаты работы могут быть использованы для совершенствования учебной программы по таким предметам, как «Налогообложение юридических лиц», «Стратегия налоговой политики», «Налоговая система и ее совершенствование», «Регулирование экономики посредством налоговых инструментов», и при подготовке учебников, учебно-методических пособий.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию механизма налогообложения в обеспечении устойчивого экономического роста:

в целях стимулирования увеличения производства и расширения видов конкурентоспособных высококачественных отечественных непродовольственных потребительских товаров, пополнения внутреннего потребительского рынка, организации новых национальных предприятий по производству готовых непродовольственных потребительских товаров и модернизация, техническое и технологическое перевооружение существующих предприятий, на основе этого обеспечение занятости населения, увеличения доходов и благосостояния населения было предложено продление срока действия налоговых льгот и данное предложение внедрено в практику (Справка Государственного налогового комитета от 26 июля 2016 года за №16/1-15839). В результате, по итогам первого полугодия 2016 года количество субъектов предпринимательства, пользующихся льготами по всей стране, увеличилось на 341 по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, и сумма в размере 32,1 млн. сум была оставлена в распоряжении данных субъектов в качестве дополнительных средств налоговых льгот, что дало возможность повторного инвестирования для развития своей деятельности;

внедрено в практику предложение передачи прав обращения в суд налоговым органам в случае не соответствия в предоставленных налоговых отчётах субъектами предпринимательства, выявленных в результате камерального контроля, уточнение и выяснение этих не соответствий, или же

при остановлении операций по банковскому счету налогоплательщика при несвоевременной сдачи налоговых отчетностей (Справка Государственного налогового комитета от 26 июля 2016 года за №16/1-15839). В результате внедрения данного предложения число налогоплательщиков, которые не представили налоговую отчетность на соответствующую дату, резко сократилось по сравнению с соответствующим периодом прошлого года и составило 288 субъектов. В свою очередь, в результате камерального контроля в государственный бюджет дополнительно поступило 128,0 млн. сум;

внедрено в практику предложение по использованию средств, высвобожденных по налогам и других обязательных средств на определённые цели, в связи с чем, данные средства необходимо концентрировать и перевести на следующий период для модернизации, технического и технологического обновления до достижения необходимого уровня для инвестиций (Справка Государственного налогового комитета от 20 августа 2012 года за №16/1-086). В результате предприятию предоставлена возможность приобретать новую технику и технологии в любое время;

внедрено в практику предложение по уменьшению себестоимости в производственных предприятиях согласно Государственной программы локализации и учёту средств, высвобождаемых по нецелевым налоговым льготам (Справки АК «Navoiyazot» от 10 июня 2016 года №14-4011 и УДП «Шўртаннефтегаз» от 12 июня 2012 года). В результате, из-за надлежащего использования налоговых льгот общая сумма прибыли, оставленной этим предприятиям, составила 273,0 млн. сум и 32,4 млн. сум, соответственно;

особенности налога на добавленную стоимость по налогообложению субъектов предпринимательства, научно-теоретические взгляды на методы его расчета и формирование доходов бюджета включены в учебный предмет «Налогообложение юридических лиц» (№322/1 от 15.08.2012). Использование данных научных сведений в учебном пособии послужило раскрытию особенностей налога на добавленную стоимость при налогообложении субъектов предпринимательства.

Апробация результатов исследовательской работы. Результаты данного исследования обсуждены на 40 научно-практических конференциях, из них - 28 республиканских и 12 - международных.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 60 научных работ, из них 2 монографии, 1 учебник, 18 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, в том числе: 14 в республиканских и 4 в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 228 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обосновываются актуальность и востребованность проведенного исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, сведения по опубликованным работам и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Концептуальные основы и современные модели развития экономики»** изучены факторы устойчивого экономического роста и роль современных моделей в налоговой политике, влияние циклов экономического развития и экономических кризисов на налоговую политику, теория современного предпринимательства и этапы ее развития, а также, исходя из поставленных задач перед исследованием, проведен сравнительный анализ. Как известно, существует необходимость дальнейшего развития предпринимательства в развитии и либерализации экономики страны. Мнения экономистов и экспертов по решению данной проблемы различаются и формируются на основе различных подходов. Изучение влияния фискальной политики, которая имеет решающее значение для экономической политики государства, включая влияние системы налогообложения на экономический рост, находится в центре научных исследований ведущих специалистов. Лауреат Нобелевской премии А.Б.Аткинсон указал на влияние налогов на экономику, и проблема в том, что высокая налоговая нагрузка может принести больше пользы обществу как источнику государственного перераспределения, но увеличение налоговых поступлений таким способом не способствуют устойчивому росту внутреннего валового продукта (ВВП)⁷. В странах с высокими темпами экономического роста налоги и сборы в равной степени также быстро растут. Или следует учитывать проблемы расчета ВВП при определении его роста из-за снижения налогового бремени в развивающихся странах. В качестве важного подхода решения данных проблем требуется рассмотрение изменений в инструментальной связи между государственными расходами и налогообложением⁸.

Как показывает мировой опыт, при определении влияния налогов на экономический рост следует учитывать уровень развития страны, налоговую политику, способы формирования доходов государственного бюджета и другие факторы. В последние годы некоторые страны резко увеличили налогообложение, в то время как другие страны не претерпели значительных изменений. Начиная с 1960 года некоторые страны, в том числе, такие как

⁷Atkinson, Anthony B. "The Welfare State and Economic Performance." National Tax Journal 48 No. 2 (June, 1995).

⁸Barro, Robert J. "Government Spending in a Simple Model of Endogenous Growth." Journal of Political Economy 98 No. 5 (October, 1990, part 2).

Франция и Великобритания внедрили налог на добавленную стоимость, а США сохранили систему корпоративного налогообложения. Такие межгосударственные сравнения и научное исследование данных показали, что высокий уровень налогов негативно влияет на рост производства. Проведённое исследование на основе сведений африканских стран показал, что увеличение корпоративных налогов по отношению к налогам, взимаемым с экспорта и продаж, а также увеличение налога на доход и импортных пошлин намного сократили производственную деятельность⁹.

Экономическое развитие - очень обширный процесс, включающий в себя экономический рост, позитивные структурные преобразования в экономике, улучшение качества и условий жизни населения. Наблюдается подъём и кризисные периоды экономического развития, количественные и качественные изменения в экономике, положительные и отрицательные аспекты экономических реформ. Экономический рост также напрямую связан с осуществляемой на данный момент финансово-экономической политикой, направленной на снижение налоговой нагрузки в экономике. С этой точки зрения, создание благоприятной рабочей среды для дальнейшего развития предпринимательства во всех регионах Республики Узбекистан, предоставление широкой свободы является одной из актуальных задач сегодняшнего дня. Одной из наиболее эффективных мер для решения данной задачи является проведение разумной налоговой политики. Значит в обеспечении устойчивого экономического роста важным фактором считается совершенствование механизма налогообложения предпринимательской деятельности, стимулирование их деятельности посредством налоговых инструментов, дальнейшее развитие путём упрощения порядка расчёта взимаемых налогов.

Дальнейшее снижение налоговой нагрузки на субъекты предпринимательства в Узбекистане предоставляет им обширные льготы, создает благоприятные условия для реализации своей продукции на мировых рынках и производства импортозамещающей продукции.

Обеспечение экономического роста в стране характеризуется дальнейшим развитием предпринимательской деятельности, занятостью населения в экономике, развитием инновационного предпринимательства и расширением производства путем эффективного использования финансовых ресурсов. В то же время налоговая политика не имеет приемлемой формы, которая имела бы абсолютное преимущество, использование какой-либо формы налоговой политики зависит от экономической, социальной и даже политической ситуации в стране. Тем не менее, можно привести пример налоговых отношений, которые широко используются и характеризуются некоторыми моделями экономического развития.

⁹ Skinner, Jonathan. "Taxation and Output Growth in Africa." Policy, Planning and Research Working Paper 73. Washington, D.C.: The World Bank, August, 1988.



Рис. 1. Модели экономического развития и отношения налоговой политики¹⁰

Хотя скандинавская модель экономического развития и поддерживает высокий уровень налоговых ставок, но в целях стимулирования приоритетных направлений экономики посредством налоговых инструментов широко применяются налоговые скидки. Развивающиеся страны, уделяя особое внимание налоговым льготам, развивают свою экономику и посредством этого увеличивают налоговые поступления в результате формирования расширенной налогооблагаемой базы и «эффекта масштаба».

Социальное рыночное хозяйство и англо-саксонская экономическая модель способствуют финансированию крупных государственных программ социальной сферы и социальной защиты уязвимых слоев населения путем поступления в Государственный бюджет большого объема налоговой выручки за счет относительно высокого корпоративного налога и налога на доход, основанных на свободной экономике, и развития экономического потенциала государства (Рис.1).

¹⁰Разработано автором.

Механизмы налогообложения используются для эффективного ведения налоговой политики в целях поддержания устойчивых темпов роста и предотвращения кризисных ситуаций. На экономику страны можно повлиять посредством порядка применения налогообложения и стимулирования через налоговые инструменты в целях привлечения широко масштабных инвестиций, а для развития некоторых отраслей в социально-экономическом аспекте эффективное использование льгот, учитывая платежеспособность и нужды населения по предоставлению льгот по налогам. Эффективное ведение налоговой политики приведет к развитию предпринимательской деятельности и, в свою очередь, предотвратит экономические кризисы. Поэтому, при проведении налоговой политики, с одной стороны, она стимулирует их деятельность, с другой – часть доходов посредством налогов направляется в бюджет. Данный процесс наряду с эффективной организацией налогового механизма и развитием предпринимательской деятельности в экономике обеспечивает устойчивость бюджетных доходов. Приведенные теоретические правила и практические опыты показывают, что для развития предпринимательской деятельности можно использовать различные пути налогообложения, средства и методы.

Во второй главе диссертации **«Теоретические и методологические основы механизма налогообложения предпринимательской деятельности»** проведен анализ касательно объективной необходимости и теоретических основ налогообложения предпринимательской деятельности, значимости налоговых льготы в стимулировании экономической деятельности субъектов предпринимательства, передового зарубежного опыта по стимулированию предпринимательской деятельности посредством налоговых инструментов.

При осуществлении экономической и финансовой политики государства используются налоговая политика и ее основные инструменты. При реализации налоговой политики, задействовав налоговую систему и налоговый механизм выполняется задача накопления финансовых ресурсов государства. В процессе обеспечения устойчивого темпа экономического роста налоговая политика государства играет важную роль, и благодаря функционированию налогового механизма государство сможет достичь эффективности налоговой системы. В то же время требуется создание научно обоснованных концептуальных основ налогового механизма (Рис. 2).

Исследователем даны следующие характеристики налоговому механизму и механизму налогообложения: «Налоговый механизм – применение налоговых методов и правил в целях осуществления налоговой политики. Механизм налогообложения, являющийся важной частью налогового механизма, – это процесс определения налогооблагаемого объекта согласно соответствующему порядку налогообложения, проведение расчетов с учетом применения льгот, исходя из налогооблагаемой базы».

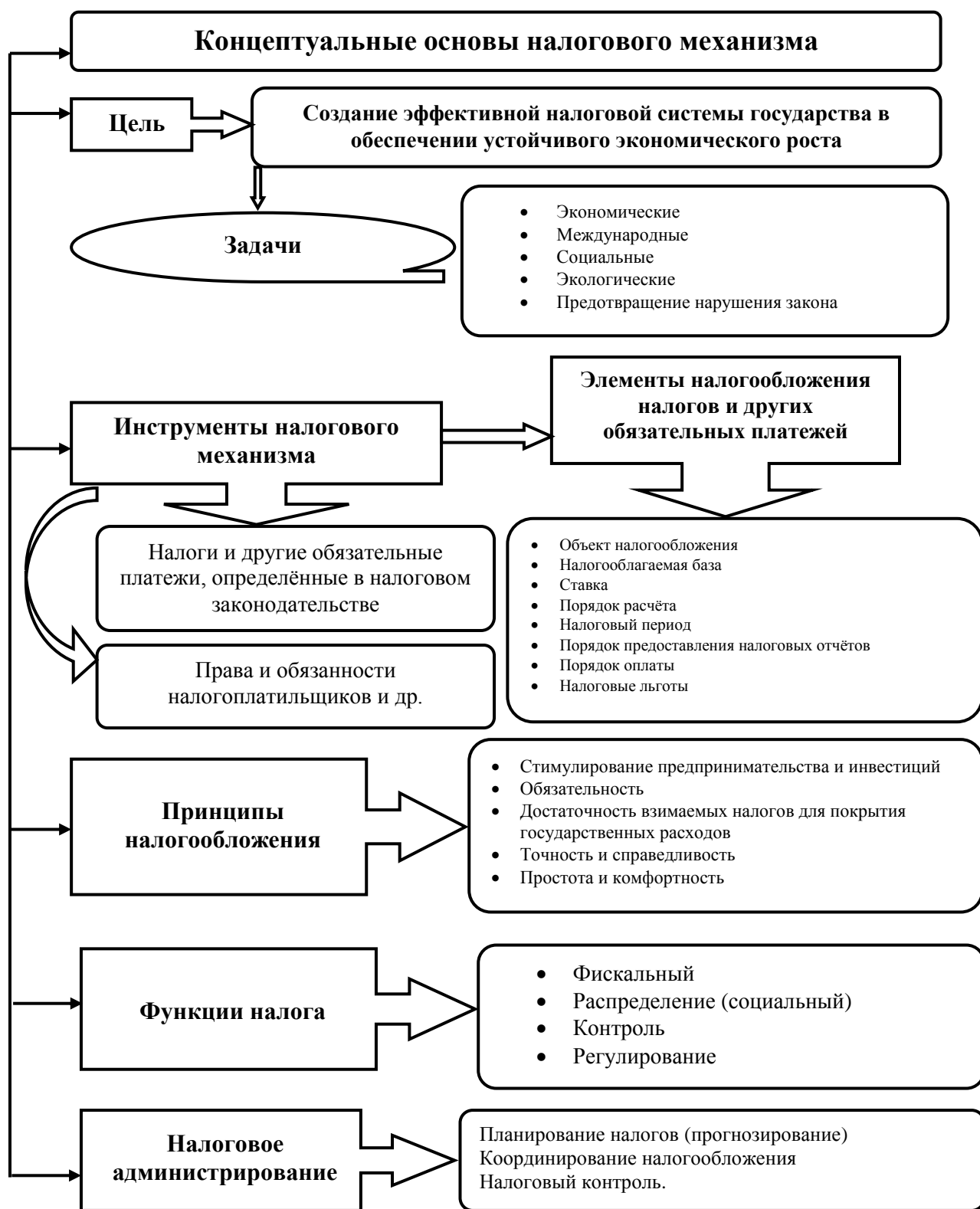


Рис. 2. Концептуальные основы налогового механизма¹¹

Сумма налога, уплачиваемая в бюджет, в налоговом периоде установлена ставками. При осуществлении налогового механизма учитываются объективные и субъективные факторы, а также политические процессы и цели, поставленные перед государством. Для достижения

¹¹Разработано автором.

поставленной цели важно выполнять экономические, социальные, международные, экологические задачи и задачи по предотвращению нарушения закона. Для выполнения выше указанных задач используются инструменты, принципы, элементы и функции налогового механизма и налоговое администрирование. Концептуальная основа налогового механизма является составной частью социально-экономической политики государства и направлена на реализацию эффективной налоговой политики. Большое значение имеет стимулирование посредством налоговых инструментов, учитывая при этом рациональное использование национального богатства государства, интересы общества и государства.

Аналитические данные показывают, что показатели ВВП в 2005-2016 годах имели устойчивую тенденцию роста, а налоговая нагрузка при этом уменьшилась. Однако доходы бюджета имеют тенденцию к колебанию. Самое главное, что за анализируемый период был обеспечен рост ВВП и сохранена тенденция роста доходов государственного бюджета (Рис 3).

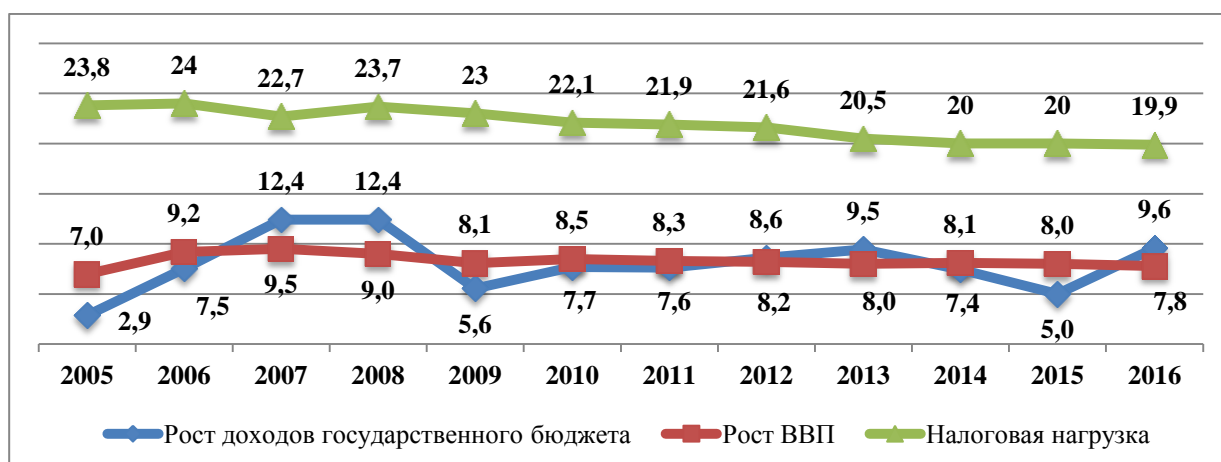


Рис. 3. Динамика изменения показателей ВВП, налогового бремени и роста доходов бюджета в Узбекистане в 2005-2016 годы, в процентах¹²

Причиной колебания доходов бюджета в данном периоде является истечение срока налоговых льгот, а за счет увеличения числа налогоплательщиков уменьшилась сумма налоговых льгот, что и привело к увеличению налоговых поступлений. При осуществлении налоговых реформ необходимо добиться того, чтобы налоговый механизм, являющийся одним из факторов стабилизации экономики, не оказывал негативного влияния на экономические процессы. Целесообразно планировать налоговые доходы бюджета на уровне определенной налоговой нагрузки, т.е. необходимо прогнозировать налоговые поступления исходя из каждого вида налога и налогового потенциала каждого региона. Проанализирована динамика налоговых поступлений по видам налогов, уплачиваемых субъектами предпринимательства (Рис. 4).

¹²Расчёты автора. Источник: <https://stat.uz/uz/statinfo/makroko-rsatkichlar/88-interaktivnye-uslugi/590-ozbekiston-respublikasining-makroiqtisodiy-ko-rsatkichlari-2> и <https://www.mf.uz/uz/home/deyatelnost/gosudarstvennyj-byudzhethet.html>

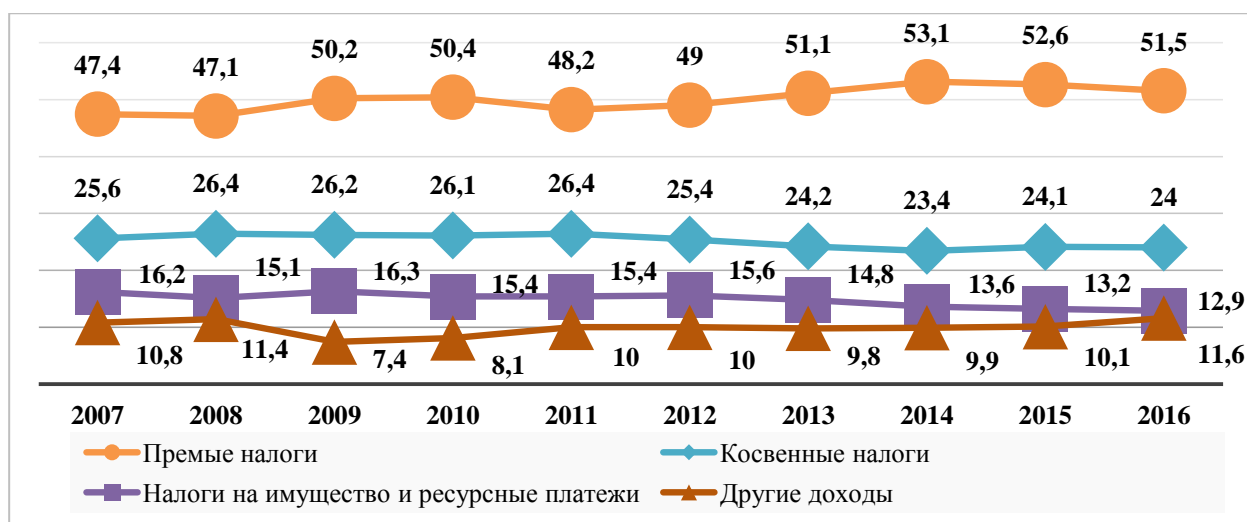


Рис. 4. Структурная динамика доходов государственного бюджета, в процентах¹³

Согласно приведенным данным при формировании доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан нет возможности определения резких изменений или единой сформированной тенденции за счет прямых налогов и других доходов за последние 10 лет (2007-2016 гг.). Потому что за исследуемый период эти виды налогов существенно не изменились при формировании доходов Государственного бюджета. Их доля колебалась с 25,6% до 24,0% по прямым налогам и с 10,8% до 10,1% по другим доходам. Напротив, платежи за ресурсы и налоги на имущество колебались с 16,2% до 12,9% и их доля характеризовалась тенденцией снижения в формировании доходов бюджета, в то время как косвенные налоги увеличились с 47,4% до 51,5%. Развитие предпринимательской деятельности во всех сферах, наряду с другими факторами, можно объяснить влиянием проведенных за последние годы в налоговой политике реформ. Основное внимание при создании налоговой системы, отвечающей требованиям экономического роста и финансовой стабильности, должно быть сосредоточено на стимулировании более широкого воспроизводства путем установления приемлемого уровня налогового бремени. Большое значение имеют привилегии в налоговой системе, предоставляемые с целью стимулирования предпринимательской деятельности.

Поэтому, принимая во внимание налоговые льготы, предоставляемые для стимулирования приоритетных направлений экономики, требуется введение корректировок в прогнозных показателях доходов бюджета. Является целесообразным определение оптимального соотношения прямых и косвенных налогов при выборе ставок налога. Основное внимание должно быть уделено возможности посредством косвенных налогов покрытию убытков, возникающих в результате введения льгот по прямым налогам.

¹³Расчёты автора. Составлено на основе официальных статистических данных <https://www.mf.uz/uz/home/deyatelnost/gosudarstvennyj-byudzhet.html>.

Льготы по прямым налогам в большей мере считаются адресными и целевыми.

На сегодняшний день оптимизация экономических отношений между налоговыми льготами и доходами бюджета является одной из важнейших задач. В нашей стране ведутся работы по государственной поддержке предпринимательства. Из года в год увеличивается количество налоговых льгот, предоставляемых субъектам предпринимательства, но в результате отмены некоторых из них в 2016 году снизился их удельный вес. При анализе динамики удельного веса льгот по прямым налогам из состава общих бюджетных доходов, уплачиваемых юридическими лицами, можно видеть наличие меняющейся тенденции льгот по прямым налогам. Доля налоговых поступлений хотя и увеличивались из года в год соразмерно с увеличением суммы прямых налогов, выплачиваемых юридическими лицами, но льготы по прямым (прямым и ресурсным) налогам, уплачиваемых юридическими лицами, имели тенденцию к снижению, а именно, если в 2008 году они составляли 4,5%, то к 2016 году – 6,2% (Рис 5).

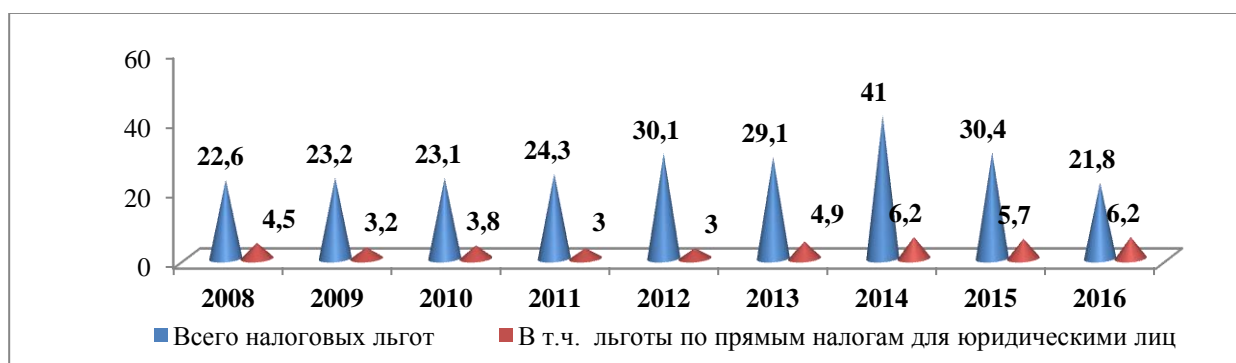


Рис. 5. Динамика изменений налоговых льгот в 2008-2016 годы (по отношению к доходам государственного бюджета, в %) ¹⁴

Сумма льгот, предоставленных субъектам предпринимательства, также в равной степени с доходами бюджета увеличилась примерно на 22,6-21,8%, а налоговые льготы увеличились на 0,8%. В то же время, хотя сумма налоговых льгот по прямым (прямым и ресурсным) налогам увеличивается из года в год, их доля немного меньше в общем объеме льгот.

В третьей главе диссертации «Состояние и тенденции развития механизма налогообложения субъектов предпринимательства» исследованы правовые и институциональные основы налогообложения субъектов предпринимательства, результаты проведенных опросов по оценке состояния механизма налогообложения и анализ нынешнего состояния стимулирования их деятельности посредством налоговых льгот.

Реформы, проводимые в Республике Узбекистан, в частности, в части совершенствования налоговой политики, укрепления фискальных и стимулирующих функций налогов и развития предпринимательской деятельности, увеличения ее роли в экономике остаются на сегодняшний день одной из важных задач. В Узбекистане, с одной стороны, налажено

¹⁴Расчёты автора. Источник: разработан на основе данных Аналитического бюллетеня ГНК за эти годы.

решение задач по обеспечению устойчивого формирования доходов бюджета посредством налогов, с другой на прямые налоги возложены поддержка инициативы предпринимательства, стимулирование повышения инвестиционной и хозяйственной деятельности, являющейся основой структурного преобразования экономики.

Таким образом, определены основные направления налогово-бюджетной политики и механизм ее осуществления для выполнения Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий». Данный механизм, в частности, предусматривает следующее: отказ от практики индивидуального предоставления налоговых льгот и внедрение налоговых льгот по отдельным видам производства и услуг; расширение производства и налогооблагаемой базы за счет снижения и упрощения налоговой нагрузки; внедрение системы стимулирования малых предприятий на переход в категорию крупных предприятий; совершенствование порядка и методологии налогового администрирования и приведение данной системы в соответствие с требованиями передовых международных стандартов (Рис.6).

В Узбекистане в последние годы принят ряд нормативных документов, направленных на создание благоприятной бизнес-среды для предпринимательской деятельности, дальнейшее увеличение свободы предпринимательской деятельности, сокращение налоговых проверок и совершенствование системы организации контроля за их деятельностью. Полученные результаты свидетельствуют о том, что сокращено вмешательство контролирующих органов в финансово-хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства, увеличение экспортного потенциала и экспортных поставок товаров, и этим создаются благоприятные условия для активного участия субъектов предпринимательства в этом процессе. В то же время, изменения в налоговой политике и предоставленные субъектам предпринимательства льготы послужат обеспечению экономического роста и социального развития в Узбекистане.

Процесс проведения опросов среди субъектов предпринимательства является важным шагом в анализе и оценке текущего состояния механизма налогообложения деятельности субъектов предпринимательства. В ходе проведения исследования было опрошено 488 субъектов предпринимательства, и результаты анализа были обобщены на основе ответов респондентов. В частности, 55,8% респондентов, участвовавших в опросе сообщили, что уровень налогового бремени высок, 46% – о снижении налоговых ставок, 35% – о пересмотре налогооблагаемой базы, 19% респондентов прокомментировали, что увеличение налоговых льгот положительно повлияет на развитие их деятельности.

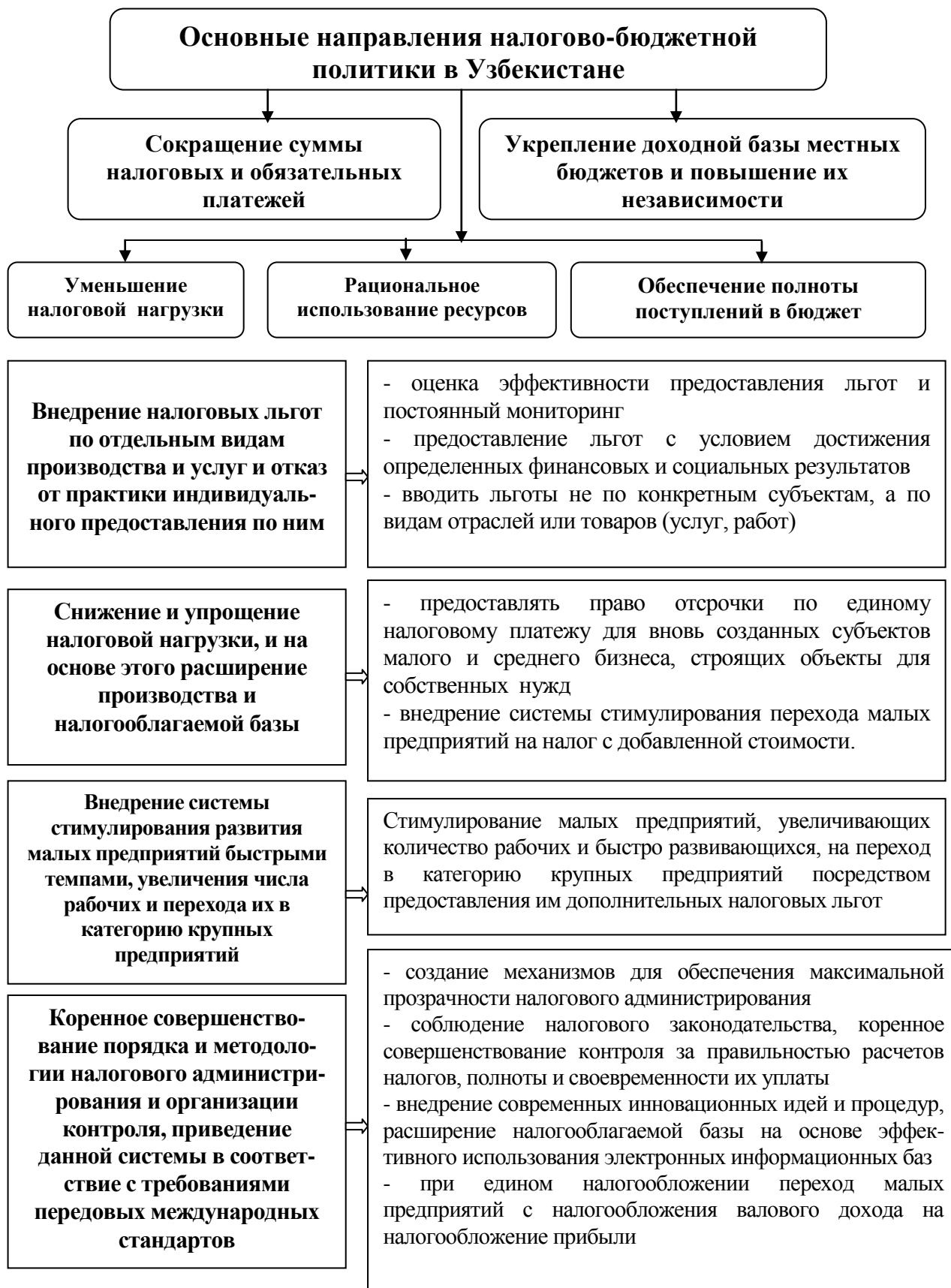


Рис. 6. Основные направления осуществления налогово-бюджетной политики в Узбекистане¹⁵.

¹⁵Составлено автором. Источник: Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5308 от 22 января 2018 года «О Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий».

По результатам опросов, проведенных в ходе исследования, можно сделать вывод о том, что в Узбекистане в дальнейшем будут предоставлены возможности диверсификации налоговых ставок при снижении налоговой нагрузки субъектов предпринимательства, устранения неясностей при формировании налогооблагаемой базы посредством внедрения целевых льготы осуществления оптимизации их структуры.

В целях создания эффективного налогового механизма для стимулирования инновационной деятельности в Узбекистане целесообразно проанализировать мировой опыт. Мировой опыт показал, что в отношении субъектов предпринимательства, занимающихся научно-инновационной деятельностью, применяются такие льготы, как налоговые кредиты, налоговые вычеты и освобождение от налогов. Например, в Великобритании, Бельгии, Дании и Австралии предоставляются налоговые вычеты в 13,5%¹⁶. Во Франции молодые инновационные компании ежегодно освобождаются от налогообложения, а доходы сотрудников в виде зарплаты, участвующих в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, не облагаются налогом¹⁷. Использование таких привилегий способствует стимулированию предпринимательской деятельности исследователей и студентов, проводящих научно-исследовательские работы в высших учебных заведениях. В Германии, Финляндии, Исландии и Швеции расходы, связанные с научно-инновационной деятельностью, вычитаются из налогооблагаемой прибыли. В Великобритании научно-исследовательские предприятия освобождаются от корпоративного налога. В Японии и Соединенных Штатах налоговые кредиты пересматриваются ежегодно и расходы инновационных предприятий полностью или частично компенсируются налоговыми кредитами или из налогооблагаемой базы. В Великобритании, если базовая ставка корпоративного налога составляет от 20-26%, то предприятия, получающие доход от объектов интеллектуального имущества, облагаются налогом по льготной ставке 10%¹⁸. Аналогичным образом применяются пониженные ставки также во Франции, Бельгии и Испании. Достаточное внедрение налогового механизма, стимулирующего инновационную деятельность, оказывает прямое эффективное влияние на темпы экономического роста в развитых странах. В налоговом законодательстве Республики Узбекистан можем увидеть отсутствие налогового механизма, направленного на стимулирование инновационных процессов и научно-исследовательских работ, а также постоянных действующих налоговых льгот.

В Узбекистане сумма собственных средств предприятий, направленных на инновационную деятельность, в 2010 году составляла 69,7%, а в 2016 году эта цифра составила 45,9%, остальная часть профинансирована за счет иностранных инвестиций, кредитов коммерческих банков и других

¹⁶<http://www.diplomatie.be/losangeles/media/losangeles/Belgium%20%20Introduction%20to%20R&D%20tax%20incentives.pdf>.

¹⁷<https://stat.uz/uz/statinfo/makroko-rsatkichlar/432-analiticheskie-materialy-uz/2038-innovatsion-faoliyat>.

¹⁸Tax incentives for innovation in the Netherlands in 2014, Page 7-10.

источников финансирования (Рис. 7). Стимулирование инновационной деятельности и создание для них благоприятных условий имеет большое значение. Если проанализировать инновационную деятельность предприятий и организаций, то количество предприятий и организаций, внедривших инновации в 2010 году, составило 683, в то время как в 2016 году их количество составляло 1906. Затраты на инновации выросли в 5 раз по сравнению с 2008 годом, но уменьшились на 53% по сравнению с 2015 годом¹⁹.

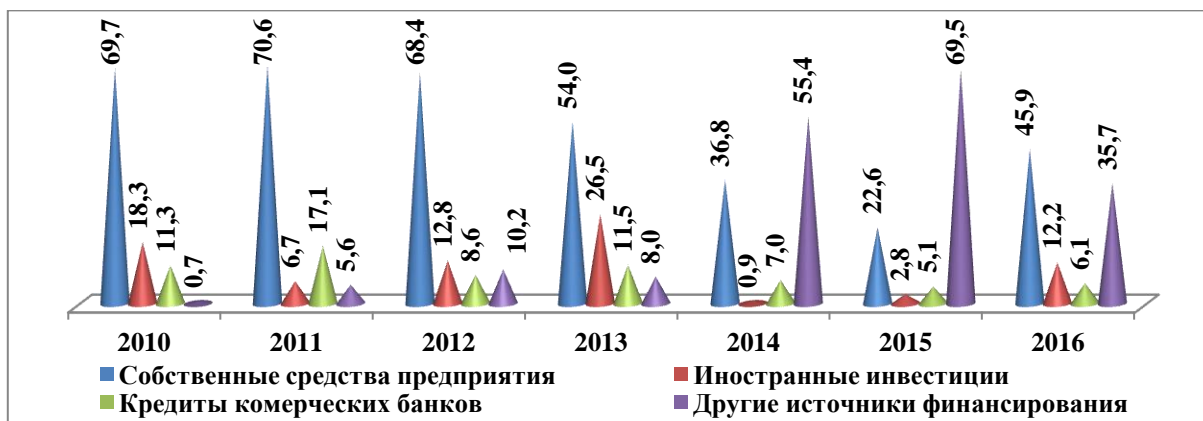


Рис. 7. Структурный состав расходов на инновации по источникам финансирования в 2010-2016 годы, в %²⁰

В целях стимулирования инновационной деятельности субъектов предпринимательства, важно, чтобы средства, выделенные для научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) финансово поддерживались государством. В этом случае целесообразно предоставлять субъектам предпринимательства налоговые вычеты на землю и имущество, используемые для НИОКР. Применяя льготы по научно-исследовательской и инновационной деятельности, предприятия смогут производить новые виды конкурентоспособной продукции - импортозамещающей и ориентированной на экспорт.

В налоговой политике Республики Узбекистан налоговые льготы в основном направлены на стимулирование инвестиционной деятельности, повышение деятельности предприятий путем модернизации производства новым техническим и технологическим оборудованием, увеличение экспортного потенциала страны. Таким образом, в целях повышения налогового потенциала регионов важно, чтобы расчёты по льготным налогам, предоставляемых местными органами власти, осуществлялись в регионах. В случае, когда налоговые льготы приводят к их эффективности, рекомендуется продлить их срок действия, а льготы, не имеющие эффективность необходимо отменить. В связи с этим, важно оценить экономические, социальные аспекты и эффективность бюджета льгот по

¹⁹<https://stat.uz/uz/statinfo/makroko-rsatkichlar/432-analiticheskie-materialy-uz/2038-innovatsion-faoliyat>

²⁰<https://stat.uz/uz/statinfo/makroko-rsatkichlar/432-analiticheskie-materialy-uz/2038-innovatsion-faoliyat>

местным налогам. Исходя из этого, предложен метод расчёта ожидаемого эффекта на предприятии от льгот местных налогов.

Таблица 1

Методика определения ожидаемого эффекта от предоставленных местных налоговых льгот на предприятии²¹

Показатели	Формула	Примечание
Ожидаемый эффект на предприятии от предоставляемых местных налоговых льгот	$KIS = \frac{RF + IS}{CF_j * D_{dar}}$	KIS – ожидаемый эффект льготы на предприятии RF – планируемая прибыль D_{dar} – уровень дефлятора IS – сумма льгот по налогам, предоставляемых предприятиям CF_j – чистая прибыль предприятия за текущий период
Определения уровня экономической эффективности налоговых льгот	$KI_s = \frac{SI_h / ((100 + D_{dar}) / 100)}{SI_o}$	KI_s – уровень экономической эффективности налоговых льгот по предприятию SI_h – объём предоставленных налоговых льгот за текущий отчётный период, в сумах SI_o – объём предоставленных налоговых льгот за прошедший отчётный период

При определении уровня бюджетной эффективности налоговых льгот местным органам государственной власти необходимо оценить темпы изменений роста налоговой базы под влиянием налоговых льгот, предоставленных или планируемых предоставление из местных налогов, и объёма доходов местного бюджета.

Кроме того, социальная эффективность налоговых льгот может оцениваться количеством выпускников высших учебных заведений, колледжей и академических лицеев, принятых на работу на предприятия, увеличением заработной платы каждого сотрудника, суммой средств, направленных на благотворительные цели, а также увеличением суммы социальных расходов и пенсий при планировании расходов бюджета.

Если сумма коэффициентов, рассчитанных для всех выше упомянутых формул, больше 1,0, желательно предоставить льготы по местным налогам.

В диссертационной работе проанализированы финансовые результаты субъектов предпринимательства, действующих в свободной экономической зоне «Навоий», а также показатели изменения суммы льгот, предоставляемых по налогам и обязательным платежам. В 2016 году количество предприятий, действующих в свободной экономической зоне составляло из 22, 11, которые пользовались налоговыми льготами.

²¹Разработано автором.

Таблица 2

Методика определения степени влияния налоговых льгот на местные бюджеты²²

Показатели	Формула	Примечание
Оценка влияния льгот, предоставляемых по местным налогам, на доходы местного бюджета	$SMB_t = \frac{(MBD_j * D_{dav}) - IY}{MBRX}$	SMB_t – ожидаемое влияние предоставляемых налоговых льгот на доход местного бюджета MBD_j – доходы местного бюджета за текущий период D_{dav} – уровень дефлятора IY – ожидаемые потери от предоставляемых льгот по налогам MBRX – планируемые расходы местного бюджета
Потери по налоговым льготам местных бюджетов	$IY = SSB * BPS$	SSB –налогооблагаемая база по льготным налогам BPS – прогнозируемые налоговые ставки по льготным налогам
Оценки ожидаемого влияния льгот, предоставляемых по местным налогам, на экономику региона	$SHIt = \frac{YHM_j * D_{dar}}{RYHM + QQQ}$	SHI_t – ожидаемое влияние предоставляемых налоговых льгот на экономику региона YHM_j – валовый региональный продукт текущего периода RYHM – планируемый валовый региональный продукт QQQ – добавленная стоимость, дополнительно созданная в результате предоставления льготы
Определения социальной эффективности льгот, предоставляемых по местным налогам	$IIS = \frac{IXS_j + YIO}{IXS_j}$	IIS – социальная эффективность льгот IXS_j – количество рабочих предприятия, работающих в текущем периоде YIO - созданные на предприятии новые рабочие места
Определения уровня эффективности налоговых льгот по местному бюджету	$B_s = \frac{((SB_h / 100 + D_{dar}) / 100)}{SB_o}$	B_s –уровень эффективности налоговых льгот по местному бюджету SB_h -налогооблагаемая база местных налогов в отчётном периоде SB_o –налогооблагаемая база местных налогов в прошедшем периоде

²²Разработано автором.

В зависимости от объема инвестиций, вложенных субъектами предпринимательства, освобождены от налога на прибыль с юридических лиц, налога на имущество и землю с юридических лиц, налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий, а также платежи внебюджетным целевым фондам (за исключением Пенсионного фонда) от обязательных отчислений (Табл. 3).

Таблица 3

Структурный состав налоговых льгот, предоставленных по видам налогов субъектам предпринимательства, действующих СЭЗ «Навоий», в %²³

Показатели	Годы					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Налог на прибыль с юридических лиц	-	0,2	0,1	3,2	0,1	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-	34,9	-	-
Налог на имущество, взимаемый с юридических лиц	-	2,7	2,5	3,2	-	-
Единые налоговые платежи	100	84,7	87,4	51,4	89,0	94,7
Обязательные отчисления во внебюджетные целевые фонды	-	12,4	10,0	7,3	10,9	5,3
Всего	100	100	100	100	100	100

По нашему мнению, нецелесообразно применять налоговые льготы к участникам свободной экономической зоны, получающих доход от деятельности общественного питания, торговли и посреднической и другой деятельности. Налоговые льготы должны применяться только теми субъектами, основной деятельностью которых является производство, выполнение работ и оказание услуг (кроме торговли, посредничества и общественного питания).

В четвертой главе диссертации «Пути совершенствования механизма налогообложения в дальнейшем развитии экономики Узбекистана» изложены пути совершенствования механизма налогообложения в либерализации экономики в Узбекистане, оптимизации экономических отношений между налоговыми льготами и доходов бюджета страны, разработаны перспективы уменьшения налогового бремени в укреплении макроэкономической стабильности. Основными направлениями налоговой политики страны являются снижение налоговой нагрузки налогоплательщиков, совершенствование налогового администрирования, широкое привлечение инвестиций, стимулирование дальнейшего развития и укрепления предпринимательской деятельности посредством налоговых инструментов.

Основная цель камерального контроля, который является современной формой контроля, широко используемая в развитых странах, заключается в

²³Расчёты автора на основе сведений Государственного налогового управления Навоийской области.

выявлении и предотвращении налоговых правонарушений, увеличении ответственности налогоплательщиков и обеспечении дистанционного контроля за соблюдением налогового законодательства.

В настоящее время в Узбекистане задача «сокращения количества и сроков проведения проверок путем повышения эффективности камерального контроля деятельности субъектов предпринимательства»²⁴, определенная в качестве мер по улучшению деловой среды, является важным направлением.

Сформированная в результате камерального контроля база данных является критерием отбора при проведении документальной проверки налогоплательщиков. С целью оценки эффективности данной формы контроля рассмотрен состав средств, взятых в бюджет за счет дополнительных источников.

Таблица 4

Структурный состав дополнительных средств, изъятых в результате проведённых проверок в пользу бюджета, %²⁵

Показатели	Годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
По результатам проведённого камерального контроля	46,1	51,4	59,2	51,0	49,8	58,1	47,4
Налоги и финансовые санкции, изъяты на основе проверок	50,2	44,6	36,2	44,5	45,4	36,5	44,9
По результатам деклараций, предоставленных физическими лицами	2,6	2,0	2,3	2,2	2,6	3,2	4,5
Административные штрафы	1,1	2,1	2,3	2,3	2,2	2,2	3,2
Всего	100	100	100	100	100	100	100

В Узбекистане на сегодняшний день одной из мер по улучшению предпринимательской среды является «сокращение количества и сроков проведения проверок путем повышения эффективности камерального контроля деятельности субъектов предпринимательства».

База данных, сформированная в результате камерального контроля, служит критерием выбора для налогоплательщиков и проведения документальных проверок. Чтобы оценить эффективность данной формы контроля, мы рассмотрим состав средств, изъятых в бюджет за счет дополнительных источников.

В результате проведенного камерального контроля наблюдается увеличение доли дополнительных средств по отношению к доли налогов и финансовых штрафов, изъятых по результатам проверок. Данная ситуация иллюстрирует эффективность мер, принятых для предотвращения правонарушений в результате камерального контроля. В то же время есть

²⁴Пункт 5 Указа Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2016 года № УП-4848 «О дополнительных мерах по обеспечению ускоренного развития предпринимательской деятельности, всесторонней защите частной собственности и качественного улучшения предпринимательской среды».

²⁵Разработано автором на основе сведений Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

некоторые проблемы с взысканием дополнительных налоговых сумм в результате камерального контроля.

В 2010 году в результате камерального контроля уровень дополнительных налоговых сумм составил 96,5%, а к концу 2016 года данная сумма составила 92,9%. В целях повышения ответственности субъектов предпринимательства за предоставленные ими налоговых отчетов, в случае выявления разницы в предоставленных налогоплательщиком отчетов по результатам камерального контроля, до выяснения причин данной разницы или при несвоевременном предоставлении указанных налоговых отчетов право на обращение в суд для приостановления операции по банковскому счету налогоплательщика передать налоговым органам.

В действующей в стране налоговой политике предусмотрено посредством налоговых льгот модернизация производства, активизацию инвестиционных процессов, стабилизация финансовой деятельности предприятий и расширение их экспортного потенциала, и это, в свою очередь, требует оптимизации экономических отношений между налоговыми льготами и доходами бюджета. Потому что только обеспечение налоговых льгот их целевого и адресного назначения даст возможность в будущем покрытие уменьшений в бюджетных доходах.

Исходя из Стратегии действий, принятой в Республике Узбекистан, в обеспечении темпов роста экономики страны в 2017-2021 гг. большое значение имеет уменьшение налоговой нагрузки и всесторонняя поддержка предпринимательской деятельности. В обеспечении макроэкономической стабильности республики необходимо снижение налоговой нагрузки и увеличение налоговых льгот, недопущение резкого снижения доходов бюджета при определении перспектив по осуществлению целевого и адресного использования. Таким образом, для достижения этих результатов на основе данных Республики Узбекистан мы проверили данную ситуацию посредством следующей многофакторной эконометрической модели.

$$Y = 2,5 - 0,274 \cdot X_1 + 0,071 \cdot X_2 + 0,127 \cdot X_3 - 0,2002 \cdot X_4 + 0,043 \cdot X_5 - 0,005 \cdot X_6$$

$$R^2 = 0,8570, F_{his} = 2,305, t_{x1,his} = 1,29, t_{x2,his} = 0,422, t_{x3,his} = 1,89, t_{x4,his} = -0,912, t_{x5,his} = 0,121, t_{x6,his} = -0,034.$$

Анализ многофакторной эконометрической модели показал, что при уменьшении налоговой нагрузки по отношению к ВВП на 1%, ВВП увеличится в среднем на 0,27%. При увеличении налоговой льготы по отношению к ВВП на 1%, ВВП увеличится в среднем на 0,07%. В то время как, при увеличении доходов бюджета на 1%, можно достичь увеличение ВВП в среднем на 0,13%.

Результаты анализа показали, что снижение ставки налога на прибыль с юридических лиц на 1% приведет к увеличению роста ВВП в среднем на 0,2%, увеличение ставки налога на имущество с юридических лиц на 1% приведет к увеличению ВВП в среднем на 0,04%, снижение ставки

единого налога на 1% приведет к увеличению ВВП в среднем на 0,005%. А снижение налоговой нагрузки на 1% приведет к увеличению ВВП в среднем на 0,27%. В большинстве случаев при определении оптимального уровня налоговой нагрузки важными считаются показатели уровня доходности субъектов предпринимательства, созданные для них возможности и объем добавленной стоимости.

Мы считаем, что для уменьшения налоговой нагрузки субъектов предпринимательства нужно не только предоставлять им льготы, но и посредством установления оптимальных налоговых ставок создавать благоприятные условия для ведения ими свободной деятельности. По нашему мнению, разработанные научные предложения и практические рекомендации послужат оптимизации налогов, уплачиваемых субъектами предпринимательства, совершенствованию налогового механизма, и в определенной степени обеспечению устойчивого экономического роста.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В условиях рыночных отношений либерализация деятельности субъектов экономики всех форм собственности и совершенствование механизма налогообложения при развитии предпринимательства является важным финансовым рычагом, гарантирующим стабильность экономического прогресса, что служит одним из приоритетных направлений экономических реформ. Эффективность осуществляемых в нашей республике реформ в данном направлении при обеспечении стабильного экономического роста требует снижения налогового бремени, поддержки предпринимательской деятельности посредством налогов и всесторонней правовой защиты частной собственности. Исходя из этого, одна из приоритетных задач государства в направлении обеспечения стабильного экономического роста в нашей стране состоит в укреплении доходной базы Государственного бюджета и обеспечении финансовой стабильности местных бюджетов за счет разработки практических мер по расширению налогооблагаемой базы путем совершенствования концептуальных основ налогообложения в республике.

2. В нашей стране внедрено большое количество льгот для стимулирования малых субъектов предпринимательства посредством налогов, в результате чего оказывается положительное влияние на увеличение доли малого бизнеса и предпринимательства в структуре валового внутреннего продукта. Однако установление норм субъектам малого предпринимательства по количеству работающих сотрудников негативно сказывается на их заинтересованности в переходе в категорию крупных предприятий;

3. По результатам опросов, проведенных в ходе исследования, можно сделать вывод о том, что в Узбекистане в дальнейшем будут предоставлены возможности диверсификации налоговых ставок при снижении налоговой нагрузки субъектов предпринимательства, устранение неясностей при

формировании налогооблагаемой базы, и посредством внедрения целевых льгот осуществление оптимизации их структуры.

4. Несовершенство системы дистанционного контроля в результате не удовлетворительного использования современных информационно-коммуникационных технологий в налоговых органах не создает возможности выявления новых источников налогов, мобилизации существующих финансовых средств для своевременного взимания налогов и полного учета налогооблагаемого дохода;

5. В целях повышения ответственности субъектов предпринимательства за предоставленные ими налоговых отчетов, в случае выявления разницы в предоставленных налогоплательщиком отчетов по результатам камерального контроля, до выяснения причин данной разницы или при несвоевременном предоставлении указанных налоговых отчетов право на обращение в суд для приостановления операции по банковскому счету налогоплательщика передать налоговым органам.

6. В целях повышения роли субъектов предпринимательства в обеспечении внутреннего рынка непродовольственными потребительскими товарами важно продлить сроки по налоговым льготам для стимулирования расширения производства непродовольственных потребительских товаров.

7. Разработана методология оценки влияния льгот, предоставленных по налогам, на доходы местного бюджета, согласно которой при оценке влияния местных налогов необходимо уделять внимание на ожидаемое влияние на доходы местного бюджета, потери от налоговых льгот, расчет ожидаемого эффекта на предприятии от налоговых льгот, ожидаемое влияние налоговых льгот на региональную экономику, а также определение социальной эффективности.

8. Согласно программе национализации предприятий реального сектора посредством учета предоставленных льгот по налогам и целевого использования высвобождаемых средств будет достигнуто эффективное использование налоговых преференций и снижение себестоимости продукции.

9. Нецелесообразно применять налоговые льготы к участникам свободной экономической зоны, получающих доход от общественного питания, торговли, посреднической и другой деятельности, налоговые льготы должны применяться к тем субъектам, основной деятельностью которых является производство, выполнение работ и оказание услуг (кроме торговли, посредничества и общественного питания).

10. Внедрение адресных и целевых налоговых льгот по стимулированию инновационной деятельности и в целях стимулирования научно-исследовательских работ и инновационных идей внедрение порядка в налоговые вычеты на землю и имущество, используемые для научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок. Применяя льготы по научно-исследовательской и инновационной деятельности, предприятия смогут производить новые виды конкурентоспособной продукции – импортозамещающей и ориентированной на экспорт.

11. В результате проведенных исследований была разработана многофакторная эконометрическая модель с целью оптимизации налоговой нагрузки. Снижение ставки налога на прибыль с юридических лиц и единого налога привело к увеличению доходов бюджета, уменьшению налоговой нагрузки и увеличению ВВП.

**SCIENTIFIC COUNCIL NO DSc.27.06.2017.I.15.01 ON AWARD OF
SCIENTIFIC DEGREES AT BANKING AND FINANCE ACADEMY
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND TASHKENT STATE
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

NAVOI STATE MINING INSTITUTE

ASHUROVA NASIBA BATIROVNA

**IMPROVEMENT OF THE TAXATION MECHANISM IN PROVIDING
SUSTAINABLE GROWTH OF THE ECONOMY**

08.00.07 – Finance and credit

**DOCTORAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT
ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT –2018

The theme of the doctoral dissertation (DSc) was registered under number B2017.2.DSc/Iqt44 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The doctoral dissertation has been prepared at the Navoi state mining institute

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (synopsis)) on the website www.bfa.uz and on the website «Ziyonet» information and educational portal www.ziyonet.uz.

Scientific consultant:

Toshmatov Shukhrat Amonovich
Doctor of economic science, professor

Official opponents:

Olimjonov Odil Olimovich
Doctor of economic science, professor

Toshmurodova Buvsara Egamovna
Doctor of economic science, professor

Almardonov Muhammadi Ibragimovich
Doctor of economic science, professor

The leading organization:

Tashkent Branch of REU aftet G.V. Plekhanov

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2018 at ___ at the meeting of Scientific council No. DSc.27.06.2017.I.15.01 at the Banking and Finance academy of the Republic of Uzbekistan and the Tashkent state university of economics. Address: 100000, Tashkent city, Movarounnahr Street, 16. e-mail: info@bfa.uz. Tel.: (99871) 237-53-25, fax: (99871) 237-54-01.

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information and resource center of Banking and Finance academy of the Republic of Uzbekistan and the Tashkent state university of economics (registered under number ____). Address: 100000, Tashkent city, Movarounnahr street, 16, e-mail: info@bfa.uz. Tel.: (99871) 237-53-25, fax: (99871) 237-54-01.

The abstract of the dissertation sent out on «__» _____ 2018.
(mailing report No ____ on «__» _____ 2018).

A. Bekmurodov

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

U.Gafurov

Scientific secretary of scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

N.M.Maxmudov

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

INTRODUCTION (abstract of DSc thesis)

The aim of the research work is to develop theoretical and methodological and practical proposals and recommendations aimed to improving the mechanism of taxation of business entities in ensuring sustainable economic growth in Uzbekistan.

The task the of research work are:

To reveal the essence of conceptual bases of economic growth and development of entrepreneurship;

studying the theoretical bases of the taxation of subjects of business;

analyzing the impact of tax incentives on the economic activities of business entities and identification of existing problems;

studying leading foreign countries' experience in the field of taxation and stimulation by tax instruments of entrepreneurial activity and developing practical recommendations for creative application in Uzbekistan;

studying the procedure for calculating and collecting taxes in the liberalization of the economy in Uzbekistan;

studying and justifying the legal and institutional basis for taxation of business entities;

disclosure of fiscal significance of taxes that are subject to payment by business entities when forming budget revenues;

scientific substantiation of economic relations between tax benefits and budget revenues;

reducing the tax burden while strengthening macroeconomic stability and developing scientific recommendations and practical proposals for the further development of entrepreneurial activities.

The object of the research work was the subjects of entrepreneurship, having the status of a legal entity, and the mechanism of their taxation in Uzbekistan.

The subject of the research work is the economic relations arising from the taxation of business entities that have the status of a legal entity and operate in the Republic of Uzbekistan.

The scientific novelty of the research work comprised of following:

improving the procedure for filing updated tax reporting in the process of carrying out desk monitoring of the overall reporting in order to simplify the mechanism for calculating and collecting taxes;

it is justified to extend the period of tax incentives to stimulate the expansion of production of non-food consumer goods in order to increase the role of business entities in providing the domestic market with non-food consumer goods and meet the demand of the domestic market for these goods;

as a result of ensuring the targeted use of the released funds for tax incentives in the real sector enterprises and maintaining the accounting policy for tax benefits under the nationalization program, a reduction in the cost of production was achieved;

the proposal on concentration of released funds on tax privileges of business entities was grounded and directed to modernization and technological renewal of production until they reached the required volume of investments;

an independent author's approach to the peculiarities of the value-added tax for the taxation of business entities, methods for calculating it, and scientific and theoretical views on the formation of budget revenues were developed.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is explained by their use in carrying out theoretical and methodological and special scientific research devoted to the improvement of the taxation mechanism in ensuring sustainable economic growth and stimulating the activity of business entities through tax instruments.

The practical importance of the research results is determined by the use of developed scientific proposals, practical recommendations in the development of economic programs and long-term plans to improve the mechanism of taxation of entrepreneurial activity in the Republic of Uzbekistan and the development of a set of measures to ensure sustainable economic growth in Uzbekistan. The corresponding results of the work can be used to improve the curriculum in such subjects as «Taxation of legal entities», «Tax policy strategy», «Tax system and its improvement», «Regulation of the economy through tax instruments», and in the preparation of textbooks, methodical manuals.

Implementation of research results. Based on the developed proposals on improving the mechanism of taxation in ensuring sustainable economic growth:

in order to stimulate the increase in production and expansion of competitive high-quality domestic non-food consumer goods, replenishment of the domestic consumer market, the organization of new national enterprises for the production of ready non-food consumer goods and modernization, technical and technological re-equipment of existing enterprises, based on this, to provide employment for the population, income and the well-being of the population. s period of tax benefits, and the proposal is implemented in practice (Help State Tax Committee on 26 July 2016 of №16 / 1-15839). As a result, according to the results of the first half of 2016, the number of business entities enjoying benefits throughout the country increased by 341 compared to the corresponding period of the previous year, and the amount of 32.1 million soums was left to these entities as additional funds tax incentives and gave the opportunity to re-invest to develop their activities;

introduced in practice the proposal to transfer the right of appeal to the court by the tax authorities in case of inconsistency in the submitted by tax reports business entities identified as a result of desk control, clarification and clarification of these nesotvestvyvy or suspension of operations on the bank account of the taxpayer in late delivery of tax reports (State Tax Committee from July 26, 2016 for # 16 / 1-15839). As a result of the introduction of this proposal, the number of taxpayers who did not submit tax reports as of the relevant date sharply decreased compared to the corresponding period of the previous year and amounted to 288 subjects. In turn, as a result of desk control, the state budget received an additional 128.0 million soums;

a proposal on the use of funds released under taxes and other mandatory funds was put into practice for certain purposes, therefore, these funds should be concentrated and transferred for the next period for modernization, technical and technological upgrading, until the necessary level for investment is reached. Tax Committee of August 20, 2012 for the number 16 / 1-086). As a result, the company has the opportunity to acquire new technologies and technologies at any time;

a proposal to reduce production costs in production enterprises under the State Localization Program and accounting for funds released for non-earmarked tax benefits has been put into practice («Navoiyazot», dated June 10, 2016, No. 14-4011 and «SHTTNANNEFTEGAZ» UDP on June 12, 2012) . As a result, due to the proper use of tax benefits, the total amount of profit left to these enterprises amounted to 273.0 million UZS and 32.4 million UZS, respectively;

the features of value added tax on the taxation of business entities, scientific and theoretical views on the methods of its calculation and the formation of budget revenues are included in the academic subject «Taxation of legal entities» (No. 322/1 of 15.08.2012). The use of the given scientific data in the training manual served to the disclosure of the features of the value-added tax in the taxation of business entities.

Publication of research results. Sixty scientific papers were published on the topic of the thesis, including one textbook, two monographs, 18 articles recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, and 14 articles in republican and 4 foreign journals.

Structure and scope of the dissertation. The structure of the dissertation consists of four chapters, conclusion, list of literature and applications. The volume of the research was 228 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСО КОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLICATIONS

I бўлим (I часть; part I)

1. Ашурова Н.Б. Ўзбекистонда барқарор иқтисодий ўсиш шароитида тадбиркорлик фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш: Монография. – Н.: Алишер Навоий, 2017.–150 б.

2. Гадов Э.Ф., Кузиева Н.Р., Ашурова Н.Б. Юридик шахсларни солиққа тортиш: Дарслик.–Т.: Iqtisod-moliya, 2013. – 592 б.

3. Ashurova N.B. Tax Policy with favorable investment climate establishment in the republic Uzbekistan// SAARJ Journal on Banking & Insurance Research ISSN: 2319-1422 Volume 5, Issue 3, (April 2016) –P. 33-39 (08.00.00; №9).

4. Ашурова Н.Б. Экономика-статистический анализ механизма стимулирования малого бизнеса и предпринимательства в Республике Узбекистан // Вопросы статистики. – Москва. 2011. №6.– С.57-60 (08.00.00; №8).

5. Ашурова Н.Б. Тадбиркорликда солиқ муносабатларининг услубий боғлиқлиги // Жамият ва бошқарув. – Тошкент. 2011. 1-сон. – Б. 60-62. (08.00.00; №8).

6. Ашурова Н.Б. Тадбиркорлик фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш // Иқтисодиёт ва таълим. - Ташкент, 2011.–№ 2. – 109-111б. (08.00.00; №11).

7. Ашурова Н.Б. Қишлоқ хўжалигини ривожлантиришда солиқ механизмининг роли// Жамият ва бошқарув. – Тошкент, 2011.–№ 3. – Б.84-85. (08.00.00; №8).

8. Ашурова Н.Б. Тадбиркорликни қўллаб-қувватлашнинг иқтисодий механизми (Навоий вилояти мисолида)// Бозор, пул ва кредит.- Тошкент, 2003. –№11. – Б.47-49. (08.00.00; №4).

9. Ашурова Н.Б. Тадбиркорлик субъектларининг иқтисодий фаолиятини рағбатлантиришда солиқ имтиёзлари ва преференцияларнинг аҳамияти// Биржа-Эксперт.–Ташкент.–2011.–№ 5. – Б.9-13. (08.00.00; №6).

10. Ашурова Н.Б. Мустақиллик йилларида солиқ тизимидаги ислохотларнинг ривожланиш босқичлари // Иқтисодиёт ва таълим.–Ташкент.–2011.–№ 5. – Б.110-113. (08.00.00; №11).

11. Ашурова Н.Б. Меҳнат ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар бўйича солиқлар ҳисобини юритиш механизми таҳлили // Молиячи маълумотномаси.–Ташкент.–2012.–№ 5. – Б.32-41. (08.00.00; №13).

12. Ашурова Н.Б. Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсати ва солиқ соҳасида ижтимоий ҳамкорликни амалга ошириш йўналишлари // Иқтисод ва молия.-Тошкент.–2012.–№11-12.- Б.73-78. (08.00.00; №18).

13. Ашурова Н.Б. Солиқ имтиёзлари ва бюджет даромадларининг узвийлиги // Молия–Ташкент.–2015.–№ 4. – Б.82-87. (08.00.00; №12).

14. Ашурова Н.Б. Ўзбекистонда саноат соҳасини ривожлантиришда солиқларнинг тутган ўрни // Иқтисод ва молия.-Тошкент.–2011.–№5.- Б.72-77

(08.00.00; №18).

15. Ашурова Н.Б. Соддалаштирилган тартибда солиққа тортишнинг ўзига хос хусусиятлари // Иқтисод ва молия.-Тошкент,-2011.-№11.- Б.46-51 б. (08.00.00; №18).

16. Ашурова Н.Б. Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсати ва солиқ соҳасида ижтимоий ҳамкорликни амалга ошириш йўналишлари // Иқтисод ва молия.-Тошкент,-2012.-№11-12.- Б.73-78. (08.00.00; №18).

17. Ашурова Н.Б. Ўзбекистон иқтисодиётининг барқарор ўсишига солиқ сиёсати таъсирининг таҳлили ва прогнози // Иқтисод ва молия.-Тошкент,-2014.-№1-12.- Б.63-69. (08.00.00; №18).

18. Ashurova N.B. Ways and Measures to Improve Tax Policy of the Republic of Uzbekistan // The advanced science. – Spain, 2012.- № 6. ISSN 2219-746X,-P.15-20 (08.00.00; №(12) Index Copernicus,(13) Bielefeld Academic Search Engine).

19. Ashurova N.B. Influence of the Tax Mechanism on Attracting of Foreign Investments in Uzbekistan// The advanced science.–USA, 2012.- №3. ISSN 2219-746X,-P.42-47 (08.00.00; № (12) Index Copernicus,(13) Bielefeld Academic Search Engine).

20. Ашурова Н.Б. Ўзбекистонда солиққа тортишни такомиллаштириш асосида тадбиркорлик муҳитини яхшилаш йуллари //Иқтисодиёт ва таълим.-Ташкент, 2016.–№ 5. – Б. 68-73.(08.00.00; №11).

II бўлим (II часть; part II)

21. Ашурова Н.Б., Улашев И.О. Кичик бизнес ва тадбиркорлининг молиявий натижаларини баҳолаш усули // Ўзбекистон Иқтисодий ахборотномаси.–Тошкент, 2000.–№10. – Б.30-35. (08.00.00; №1).

22. Ашурова Н.Б., Атамуродов Ш.А.Навоий вилоятида кичик ва ўрта тадбиркорликни ривожлантириш таҳлили // Бозор, пул ва кредит.- Тошкент, 2003. –№6. – Б.61-63. (08.00.00; №4).

23. Улашев И.О., Ашурова Н.Б. Свободная экономическая зона - путь к инновационному предпринимательству в регионе// Иқтисод ва молия.-Тошкент,-2010.-№11-12.- Б.3-5. (08.00.00; №18).

24. Ашурова Н.Б., Хайдаров М.Т. Тадбиркорларнинг молиявий-хўжалик фаолиятига солиқ юкининг таъсири // Иқтисод ва молия.-Тошкент,-2011.-№1-12.- Б.36-40. (08.00.00; №18).

25. Улашев И.О., Муродова Н.К, Ашурова Н.Б. Ўзбекистонда кичик бизнес салоҳияти ошишининг омилли таҳлили ва прогнози // Иқтисодиёт ва таълим.–Ташкент,-2014.–№ 5. – Б.56-60. (08.00.00; №11).

26. Ашурова Н.Б. Налоговая политика и создание благоприятного инвестиционного климата Республики Узбекистан//Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики // Международная научная конференция –Россия,Тамбов, 2014.-С.36-45.

27. Ашурова Н.Б. Пути совершенствования налоговой политики и создание благоприятного инвестиционного климата в Республике Узбекистан //Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-

экономического развития// XVI Международная научная конференция – Республика Беларусь, Минск, 2015. – С. 145-146.

28. Ашурова Н.Б. Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсати ва уни такомиллаштириш афзалликлари// Хизматлар бозори: муаммо, ечимлар ва истиқболлар. Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Самарқанд, 2012. -Б.383-384.

29. Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда тадбиркорлик субъектларига яратилган қулай имкониятлар// Ўзбекистон иқтисодиётини янада диверсификация қилиш ҳамда унинг рақобатбардошлигини мустаҳкамлаш йўллари ва чоралари. Халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент. 2012. -Б.311-314.

30. Ашурова Н.Б. Тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштириш афзалликлари. Миллий иқтисодиётни модернизациялаш шароитида инновацион фаолиятни инвестициялаш//Халқаро илмий амалий конференция.Тошкент. 2010. 231-234 - б.

31. Ашурова Н.Б. Пути совершенствования механизма налогообложения субъектов предпринимательства Республики Узбекистан в условиях модернизации экономики// Модернизация налоговой политики Российской Федерации//Международная научная конференция –Россия,Тамбов, 2013.- С.230-239.

32. Ашурова Н.Б. Налоговая поддержка деятельности предпринимательства в условиях стабильного экономического роста // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития // XVМеждународная научная конференция – Республика Беларусь, Минск, 2014. – С. 145-146.

33. Ашурова Н.Б. Налогово-бюджетная политика как средство макроэкономической стабилизации Республики Узбекистан. Проблемы развития учетно-аналитического пространства в условиях инновационного развития экономики //Международная научная конференция –Россия,Тамбов, 2012.-С.49-55.

34. Ашурова Н.Б. Ўзбекистон иқтисодиётининг барқарор ўсишига солиқ сиёсатининг таъсири: таҳлил ва прогноз // Эффективное использование социально-экономического потенциала и привлечение новых источников экономического роста. VI Форум экономистов. – IFMR, 2015 –Б.97-102. (ОАКнинг 22.12.2015 й., 219/6-сон қарори).

35. Ашурова Н.Б. Инвестицион фаолиятни рағбатлантиришда солиқ имтиёзлари ва преференцияларининг ўрни ва аҳамияти// Тадбиркорликни янада ривожлантириш учун қулай ишблармонлик ва инвестиция муҳитини шакллантиришда солиқ сиёсатини тутган ўрни. Республика илмий-амалий конференция – Тошкент, 2013.148-151 - б.

36. Ашурова Н.Б. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни солиқлар орқали рағбатлантириш афзалликлари//Инновация фаолиятини ривожлантиришда кичик бизнес ва тадбиркорликни янада кенгайтиришнинг муҳим омиллари. Республика илмий-амалий анжуман. Тошкент, 2011. 118-120 - б.

37. Ашурова Н.Б. Саноат корхоналарини солиқлар воситасида

рағбатлантириш// Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини микромолиялаштириш амалиётини такомиллаштириш. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2011. 292-294-б.

38. Ашурова Н.Б. Инвестицион фаолиятни рағбатлантиришда солиқ имтиёзлари ва преференцияларининг ўрни ва аҳамияти//Тадбиркорликни янада ривожлантириш учун қулай ишблармонлик ва инвестиция муҳитини шакллантиришда солиқ сиёсатини тутган ўрни. Республика илмий-амалий конференцияси. Тошкент. 2013. 148-151-б.

Автореферат «IQTISOD-MOLIYA» нашриёти тахририятида
тахрирдан ўтказилди (15.02.2018 йил).

Босишга рухсат этилди: _____ 2018 йил.
Бичими 60x45 ¹/₈, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 4,5. Адади: 100. Буюртма: № _____.

Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси,
100197, Тошкент, Интизор кўчаси, 68.

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.