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

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ҚУРБАНОВ ДАНИЯР РОЗУМБОЕВИЧ

СУВ РЕСУРСЛАРИДАН ФОЙДАЛАНГАНЛИК УЧУН СОЛИҚҚА ТОРТИШ УСЛУБИЯТИ ВА УНДИРИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2017 йил

УДК:336.22(575.1)

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертациясиавтореферати мундарижаси

Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

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

Қурбанов Данияр Розумбоевич
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиққа тортиш услубияти ва ундириш механизмини такомиллаштириш..... 3

Курбанов Данияр Розумбоевич
Совершенствование методологии налогообложения и механизма взимания налога за пользование водными ресурсами …..... 25

Қурбанов Данияр Розумбоевич
Improvement of the methodology of taxation and the mechanism of levying taxes for the use of water resources..... 45

Эълон қилинган ишлар рўйҳати
Список опубликованных работ
List of published works …….... 49

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

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ҚУРБАНОВ ДАНИЯР РОЗУМБОЕВИЧ

СУВ РЕСУРСЛАРИДАН ФОЙДАЛАНГАНЛИК УЧУН СОЛИҚҚА ТОРТИШ УСЛУБИЯТИ ВА УНДИРИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2017 йил

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B.2017.2.PhD/Iqt.80 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати икки тилда (ўзбек, рус,) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.bfa.uz) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида (www.zivonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	**Маликов Тохир Сатторович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	**Олимжонов Одил Олимович** иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
	Тошматов Шухрат Амонович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Етакчи ташкилот:	**Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси**

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.15.01 рақамли илмий кенгашнинг 2017 йил «___»_____соат_____даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй, e-mail: info@bfa.uz.

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (__рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Мовароуннаҳр кўчаси,16-уй.Тел.: 0(371) 237-54-01.

Диссертация автореферати 2017 йил «___» ноябр куни тарқатилди.
(2017 йил «___» ноноябрдаги ___- рақамли реестр баённомаси).

А.Ш.Бекмуродов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

У.В.Гафуров
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, и.ф.д., доцент

Н.М.Махмудов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Ҳозирги пайтда сув тақчиллиги дунёдаги энг ўткир глобал муаммолардан бири ҳисобланади. Сув истеъмолининг жадал равишда ўсиб бориши, уни етарли даражада ва сифатли қондириш имкониятларининг чеклангани сувдан самарали фойдаланиш масаласининг аҳамиятини ошириб, кўплаб мамлакатларда ушбу муаммони ижобий ҳал этишга алоҳида эътибор берилмоқда. Сув хўжалиги инфратузилмасини молиялаштириш бўйича Бутунжаҳон кенгашининг маълумотларига кўра, Шарқий Европа, Кавказ ва Марказий Осиё мамлакатларида аҳолини сув билан таъминлашни молиялаштириш учун йилига ўрта ҳисобда 17,0 млрд. АҚШ долл., сув ташлаш ва оқова сувларни тозалаш учун 32,0 млрд. АҚШ долл. ҳажмида маблағ талаб этилади[1]. Бозор иқтисодиёти шароитида мазкур муаммони ҳал этишнинг муҳим йўлларидан бири – солиқ механизми ва дастаклари орқали сув ресурсларидан самарали фойдаланишни рағбатлантириш ҳисобланади.

Жаҳонда сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг солиққа оид механизмларини такомиллаштириш борасида солиқ механизмининг таъсирчанлигини кучайтириш, сув рентаси ва солиқ тизими ўртасидаги ўзаро боғлиқликларни аниқлаш, солиқ ва қатъий тўловларнинг сувдан фойдаланиш муносабатларини тартибга солиш жараёнларига таъсирини кучайтириш каби йўналишдаги илмий муаммоларни ҳал этиш долзарб аҳамият касб этмоқда. Бу мазкур диссертацион тадқиқот мавзусининг долзарблигини ҳам белгилаб беради.

Мустақиллик йилларида Ўзбекистонда сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишга қаратилган қатор чора-тадбирлар амалга оширилди, жумладан: сув ресурслари бошқаруви тузилмаси такомиллаштирилди; сувдан фойдаланиш ва сув истеъмолини тартибга солувчи қонунчилик асослари ишлаб чиқилди; сув ресурсларидан самарали фойдаланишни таъминловчи Марказий диспетчерлик хизмати, Сув хўжалиги бош бошқармаси, вилоятлараро каналлар тизими бошқармаси ташкил этилди; сувдан фойдаланувчилар ва сув истеъмолчилари ўртасида шартномавий муносабат механизмлари жорий қилинди; Суғориладиган ерларнинг мелиоратив ҳолатларини яхшилаш бўйича махсус жамғарма ташкил қилинди ва бошқ. Шу билан бирга, ҳозирда сув ресурсларидан самарали фойдаланишни солиқ механизми орқали рағбатлантириш муҳим ҳисобланади. Бу борада Ўзбекистон Республикасини 2017–2021 йилларда ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «...солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом

[1] Финансирование сектора водоснабжения и канализации в странах Восточной Европы, Кавказа и Центральной Азии. Протокол конференции министров финансов/экономики, водного хозяйства и окружающей среды стран ВЕКЦА и их партнеров. 17-18 ноября 2005 г., Ереван, Армения. Организация Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР). rights@oecd.org

эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш»[2] муҳим йўналиш сифатида белгилаб берилган.

Ўзбекистон Республикасининг 1993 йил 6 майдаги 837-XII-сон «Сув ва сувдан фойдаланиш тўғрисида»ги қонуни, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси «2017 йил 13 июлдаги ЎРҚ-436-сон Қонуни таҳрири», Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони ва 2013 йил 19 апрелдаги ПҚ-1958-сон «2013-2017 йиллар даврида суғориладиган ерларнинг мелиоратив ҳолатини янада яхшилаш ва сув ресурсларидан оқилона фойдаланиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорида белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти маълум даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Сув ресурсларидан самарали фойдаланиш масалалари хорижлик иқтисодчи-олимлар, жумладан, Ayres E., Brown L., Helmer R., Liebscher H. L., O'Neil W., Moore C., Joeres E., Rodda G., Г.А.Агасандян, И.Буздалов, Э.В.Гирусова, Е.Г.Григорьев, В.И.Данилов-Данильян, Ф.И.Ерешко, П.Лаукс, В.Г.Пряжинская, И.Л.Хранович, Д.С.Чакликова ва бошқаларнинг илмий изланишлари натижаларида акс этган.

Ўзбекистон шароитида сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг баъзи масалалари Р.А.Абдуллахонов, В.А.Духовный, С.Д.Жалолов, Ф.К.Каюмов, В.Ч.Ким, М.М.Маткаримов, О.О.Олимжонов, У.Р.Сангирова, Ў.П.Умурзоқов, П.З.Ходжалепесов, Қ.А.Чориев, А.С.Чертовицкий, З.Ш.Шохўжаева, Б.У.Ҳасанов ва бошқалар томонидан ўрганилган. Улар ўз тадқиқотларида сув хўжалиги мажмуаси, сувни тежовчи ва муҳофаза қилувчи технологияларининг самарадорлиги ва уни бошқариш, сув хўжалиги тизимини такомиллаштириш ва сув истеъмолчилари уюшмалари фаолиятини ривожлантириш масалаларига катта эътибор қаратган.

А.А.Абдуғаниев, И.Л.Абдураҳимов, А.С.Султонов, З.Я.Худойберганов, У.Х.Нигмаджонов, Х.Т.Тошматов, Ў.П.Умурзоқов, С.А.Қўчқорова ва бошқаларнинг илмий изланишлари Ўзбекистон сув хўжалиги иқтисодиёти масалаларига қаратилган.

Сув ресурсларидан фойдаланишнинг молиявий механизми элементлари (солиқлар, тўловлар, ажратмалар, йиғимлар ва бошқ.)нинг самарадорликка таъсири О.Қ.Абдураҳмонов, М.И.Альмардонов, А.В.Ваҳобов, Э.Ф.Гадоев,

[2] Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғриси»даги ПФ-4947-сон Фармони. – www.lex.uz

А.С.Жўраев, Т.С.Маликов, О.О.Олимжонов, Б.Э.Тошмуродова, Ш.А.Тошматов, Қ.А.Яҳъёев, Н.Ҳ.Ҳайдаров, Н.Р.Қўзиева ва бошқалар томонидан тадқиқ этилган. Аммо ҳозирга қадар мамлакатимизда сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг солиқ механизми комплекс тарзда ўрганилмаган. Бу масаланинг айрим жиҳатлари Ғ.А.Сафаровнинг диссертацион тадқиқотида кўриб чиқилган, холос. Шунингдек, Р.А.Абдуллахонов, Ш.Д.Исраилов, М.М.Маткаримов, М.М.Машарипова, У.Р.Сангирова, З.Х.Ташматов, Б.У.Хасанов, П.З.Ходжалепесов, З.С.Шохўжаевалар ҳам бу йўналишда тадқиқотлар олиб борган. Аммо ушбу илмий ишларда сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг солиқ механизми масаласи эътибордан четда қолган. Бу ҳолат мазкур диссертация ишида келтирилган мунозарали муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан ишлаб чиқилган илмий таклиф ва хулосаларнинг долзарблик даражасини янада оширади.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим ёки илмий-тадқиқот муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси «Жаҳон иқтисодиётининг глобаллашуви ва Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётининг барқарор ривожланиши шароитида банк-молия, солиқ ва инвестиция фаолиятини модернизациялаш муаммоларини илмий ишлаб чиқиш» мавзусидаги илмий-тадқиқот ишларига мувофиқ равишда бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистонда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштиришга доир илмий-услубий ҳамда амалий таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари. Диссертациянинг мақсадидан келиб чиқиб, унда қуйидаги вазифалар белгиланган:

жаҳон мамлакатлари ва Ўзбекистон ижтимоий-иқтисодий тараққиётида сувнинг стратегик омили эканлигини ҳисобга олиб, сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини солиқ механизми ёрдамида оширишнинг иқтисодий мазмунини очиб бериш;

мамлакатимиздаги сув ресурсларидан самарали фойдаланиш амалиётини илғор хорижий тажрибалар билан мувофиқлаштириш мақсадида сув ресурсларини бошқаришнинг амалдаги тизими ва унда солиқ механизмнинг ўрнини тадқиқ этиш;

сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш бўйича қатъий тўловларнинг мавжуд ҳолатини комплекс таҳлил қилиш ҳамда уларнинг услубий асосларини такомиллаштириш;

сув ресурсларидан самарали фойдаланишда амалдаги солиқ механизмини таҳлил қилиш ва унинг таъсирчанлигини кучайтиришнинг асосий йўналишларини аниқлаш;

сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг солиқ механизми таркибидаги асосий элементларни ўзаро мувофиқлаштириш ва

уйғунлаштиришга қаратилган амалий чора-тадбирларни илмий жиҳатдан асослаш.

Тадқиқотнинг объекти бўлиб Ўзбекистон Республикаси саноат ва қишлоқ хўжалиги тармоқларида сув ресурсларидан фойдаланаётган субъектларнинг фаолияти ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предметини солиқ дастаклари таъсирида сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот давомида иқтисодий воқелик жараёнларини ўрганишнинг илмий усуллари – диалектик ёндашув, тизимли таҳлил, синтез, рейтинг баҳолаш, шунингдек, иқтисодий усуллар – статистика, математик моделлаштириш, қиёсий таҳлил ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг амалдаги ставкалари даражасини мақбуллаштириш ҳамда мазкур солиқни тўловчи субъектлар доирасини аниқлаштириш орқали унинг бюджет даромадларини шакллантириш ва хўжалик юритувчи субъектлар фаолият натижаларига таъсирчанлиги кучайтирилган;

сувдан саноат ишлаб чиқариши мақсадида фойдаланувчи корхоналар томонидан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби такомиллаштирилган;

сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсирчанлигини кучайтириш йўналишлари белгиланган ва илмий-амалий жиҳатдан асосланган;

Ўзбекистонда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш жараёнларидаги иқтисодий муносабатларни ўзаро мувофиқлаштириш ҳамда уйғунлаштириш орқали унинг такомиллашган механизми тавсия этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

сувдан самарали фойдаланишнинг жаҳондаги илғор тажрибалари ҳамда бу борада Ўзбекистондаги мавжуд имкониятларнинг тадқиқи асосида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг роли асосланган;

сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг амалдаги механизми таҳлили асосида унинг заиф жиҳатлари аниқланган ҳамда уни такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган;

сув ресурсларидан самарали фойдаланишни таъминлаш мақсадида ундан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсирчанлигини кучайтиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Олинган натижаларнинг ишончлилиги тадқиқотда қўлланилган ёндошув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ ва сув хўжалиги вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг статистик маълумотларидан олингани

ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти улардан сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг солиқ механизмига оид назарий-методологик ва услубий аппаратни такомиллаштириш, улардан махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсиялардан республикасида сув ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг солиқ механизмини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқиладиган дастурий хужжатларда, соҳани самарали ривожлантиришга каратилган комплекс чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2014 йил 4 декабрдаги «Ўзбекистон Республикасининг 2015 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметрлари тўғрисида»ги ПҚ-2270-сонли қарорининг 14-иловаси билан 2015 йил 1 январдан алкоголсиз ичимликларни ишлаб чиқарувчи корхоналарга сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ амалиётга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2016 йил 19 октябрдаги 16/1-23251-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида Давлат бюджетига алкоголсиз ичимликлар ишлаб чиқарувчи хўжалик юритувчи субъектлардан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун 2015 йилда 11,4 млрд.сўм ва 2016 йилда 11,1 млрд.сўм миқдорида солиқ ҳисобланган ва ундирилган;

алкоголсиз ичимликларни ишлаб чиқарувчи корхоналар томонидан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитасининг 2016 йил 28 январдаги 2, 2016-03-сон қўшма қарорига асосан амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2016 йил 24 февралда 2765-сон билан рўйхатга олинган). Мазкур таклиф асосида «Алкоголсиз ичимликларни ишлаб чиқарувчи корхоналар томонидан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби тўғрисида»ги Низом ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 6 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 15 та илмий иш, шу жумладан, миллий ОАК эътироф этган журналларда 5 та, нуфузли хорижий журналларда 2 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференцияларда 8 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 136 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида ўтказилган тадқиқотларнинг долзарблиги асосланган, мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги келтирилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Сув ресурсларидан фойдаланиш ва улардан фойдаланганлик учун олинадиган солиқни қўллашнинг назарий-услубий асослари**» деб номланган 1-бобида ҳозирги шароитда сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг ижтимоий-иқтисодий моҳияти ва объектив зарурлиги очиб берилган, Ўзбекистон Республикаси солиқ тизимида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг тутган ўрни ҳамда уни ҳисоблашнинг жаҳон тажрибаси тизимли таҳлил қилинган.

Сув ресурсларидан самарали фойдаланишни илмий тадқиқ этиш мазкур жараённинг аҳамияти ва объектив зарурлигини тизимли равишда кўриб чиқишни тақозо этади. Сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг иқтисодий жиҳатдан мазмуни а) энг юқори натижа (наф, фойда) келтириш; б) энг кам сарф-харажат тақозо этиш; б) фойдаланиш мақсади, воситалари ва усулларининг тежамкорлик тамойилига мувофиқлиги каби йўналишларни қамраб олади. Булар мазкур илмий-тадқиқотни амалга ошириш нуқтаи-назаридан принципиал аҳамиятга эга бўлса-да, бироқ уни сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг объектив зарурлиги ва аҳамиятини очиб беришда етарли деб бўлмайди. Шунга кўра, сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг объектив зарурлиги ҳамда мазкур заруриятнинг тобора кучайиб бораётганини қуйидаги жадвал маълумотлари орқали асослаш мумкин (1-жадвал).

Айнан қишлоқ хўжалиги бугунги кунда чучук сув ресурсларининг асосий истеъмолчиси ҳисобланиб, унинг ҳиссасига жами жаҳондаги сув истеъмолининг 70% тўғри келади. Бу бутун жаҳондаги саноат тармоқлари истеъмол қилаётган сув ҳажмидан 7 марта кўпдир[3].

Тадқиқот давомида ҳозирги шароитда Ўзбекистон Республикаси учун сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг аҳамияти ва объектив зарурлигини белгилаб берувчи: сув ресурслари манбаларининг минтақамиз мамлакатлари ўртасида нотекис тақсимланиши ва бошқа мамлакатлар сув ресурсларига боғлиқлик даражасининг юқорилиги, республикамиз қишлоқ хўжалиги аҳамиятидаги ерларда суғорма деҳқончиликда фойдаланиладиган

[3] Манба:www.datasets.wri.org/dataset?q=Water

1-жадвал

Жаҳонда қишлоқ хўжалиги ерларини суғориш учун сув ресурслари истеъмолининг ўсиб бориши[4]

Кўрсаткичлар	Йиллар				
	1900	1950	2000	2010	2016
Суғориладиган ер майдонлари, млн. га	47,3	101,0	264,0	288,0	299,5
Қишлоқ хўжалиги ерлари майдонига нисбатан %да	3,5	7,5	19,7	27,5	28,6
1 кишига тўғри келувчи суғориладиган майдон, $м^2$	296,0	397,0	427,0	405,0	390,0
Жаҳон қишлоқ хўжалигида сув истеъмоли, $км^3$	513	1080	2605	2817	3017

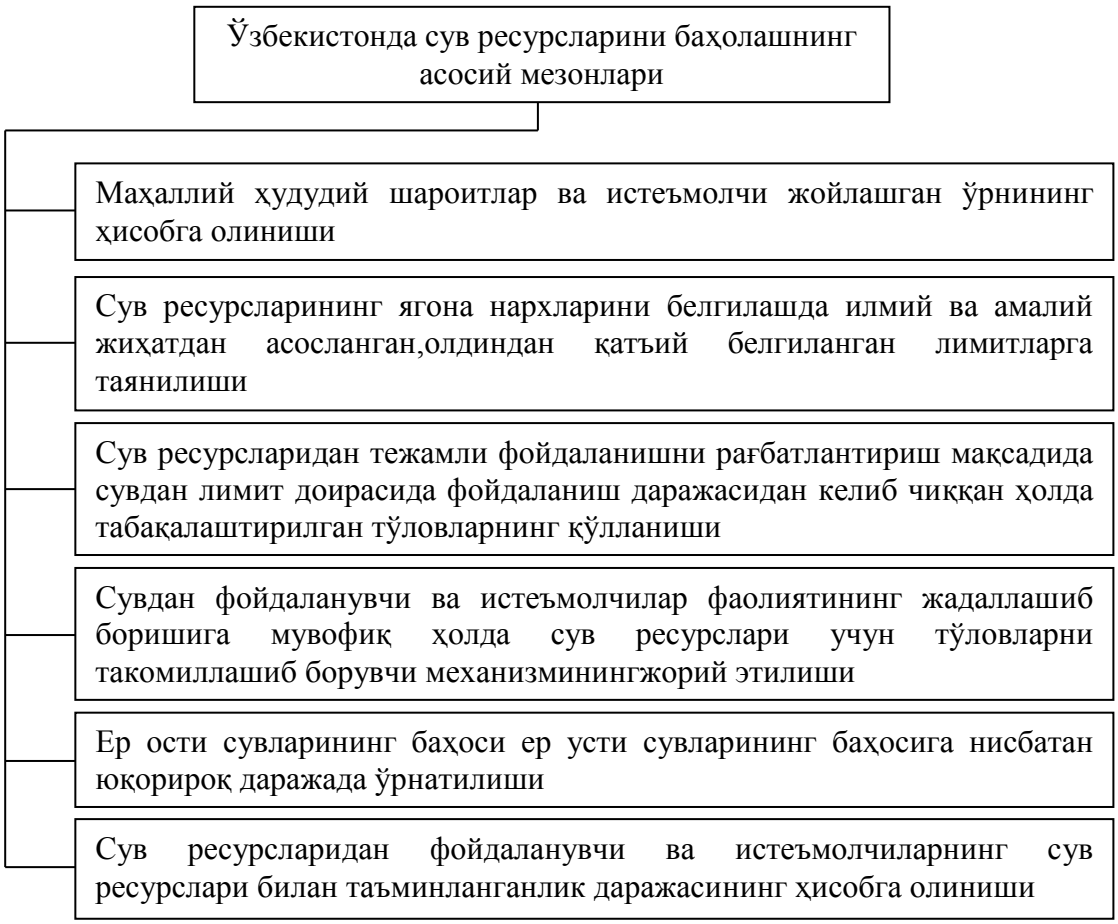
сув ресурсларига эҳтиёжнинг сезиларли даражада ўсиб бориши; ички сув захираларининг мавжуд эҳтиёжларни қондира олиш даражасининг пасайиб бораётгани; ҳосил этилаётган ва истеъмол қилинаётган сув ресурслари ҳажми ўртасида мутаносибликнинг мавжуд эмаслиги; мамлакатимиздаги жадал ижтимоий-иқтисодий тараққиётнинг сув ресурсларига бўлган эҳтиёжни янада кучайтириши; саноат ишлаб чиқариши миқёсларини жадал суръатларда ўсишининг сув ресурслари истеъмоли ҳажмини аҳамиятли равишда ошишига олиб келаётгани; минтақадаги баъзи бир объектив ва субъектив сабаблар таъсирида сув ресурслари тақчиллигининг янада кучайиши эҳтимоли каби жиҳатлар тизимли таҳлил қилинди.

Сув ресурсларининг танқислигини Ўрта Осиёнинг бошқа мамлакатларига нисбатан кўпроқ сезиб турувчи Ўзбекистон учун бу ресурслардан самарали фойдаланиш муаммосини муваффақиятли ҳал этиш алоҳида аҳамият касб этади. Бунинг учун, энг аввало, ҳозирда ва яқин келажакда Ўзбекистонда сув ресурсларини баҳолашнинг асосий мезонлари белгилаш ва улардан фойдаланиш мақсадга мувофиқ (1-расм).

Бозор иқтисодиёти шароитида сув ресурсларидан самарали фойдаланиш масаласи уларни истеъмолчига етказиб берганлик учун тўлов ҳақининг миқдорини тўғри белгилашни тақозо этади. Тадқиқотлар шуни кўрсатадики, айрим мамлакатларда мазкур хизматларнинг қиймати ўз таркибига ер солиғини олиб, сув ресурслари компанияларининг харажатларига боғлиқ бўлмаса, бошқа мамлакатларда эса фақат сув ресурсларини етказиб берувчи компанияларнинг эксплуатацион харажатларидан иборат бўлади. Учинчи бир мамлакатларда эса, бу қиймат эксплуатацион харажатлардан ташқари сув ресурслари инфратузилмасига сарфланган ва келгуси даврда сарфланиши кўзда тутилган капитал қуйилмаларнинг қийматини ҳам ўз ичига олади. Умуман олганда, дунёнинг кўплаб мамлакатларида сув ресурсларидан фойдаланиш пулли шаклда амалга оширилиб, бу борадаги айрим рақамларни қуйидаги жадвал орқали ифодалаш мумкин (2-жадвал).

Амалга оширилган тадқиқотлар натижаларига таянган ҳолда сув ресурслари учун тўлов ҳақини ундириш методларини, шартли равишда,

[4] Муаллиф томонидан тузилган. Манба: www.datasets.wri.org/dataset?q=Water



1-расм. Ўзбекистонда сув ресурсларини баҳолашнинг асосий мезонлари[5].

қуйидаги 4 гуруҳга ажратиш мумкин: а) сув ресурсларининг тарифини суғориладиган ер майдонининг ҳажмига боғлиқ равишда аниқлаш (Хитой, Ҳиндистон, Нигерия, Покистон, Перу, Филиппин, Зимбабве ва бошқ.); б) сув ресурслари учун тўлов ҳақини истеъмол қилинган сув ресурслари ҳажми асосида ундириш (Иордания, Австралия); в) сув ресурслари учун тўлов ҳақини юқоридаги икки усулнинг комбинациясидан фойдаланган ҳолда ундириш (Мексика, Ҳиндистон, Англия, Франция, АҚШ, Исроил ва бошқ.); г) сув ресурслари учун ҳақни меҳнат билан тўлаш орқали ундириш (Вьетнам ва бошқ.).

Диссертациянинг «**Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ҳамда ундиришнинг амалдаги механизми ва ривожланиш тенденциялари таҳлили**» деб номланган 2-бобида Ўзбекистон Республикасида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ҳуқуқий-институционал асослари ривожланиш тенденциялари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизми таҳлили, мазкур солиқнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги ўрни ва хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий натижаларига таъсирини баҳолаш жараёнлари тадқиқ этилган.

[5]Муаллиф ишланмалари асосида тузилган.

2-жадвал

Дунёнинг айрим мамлакатларида сув ресурсларидан фойдаланишни ташкил этиш[6]

Мамлакат	Қуйи бўғинни бошқариш	Қуйи бўғинни бошқариш чегараси	Эксплуатация ва техник хизматлар бўйича ўртача баҳо	Тўлов принциплари
Канада	Маҳаллий бошқарув (ФУ)	100 дан 3000 га гача	80-106 га/долл.	Ер майдони ҳажми (гектар)дан келиб чиққан ҳолда
Италия	Фермер жамоалари, «Консорции ди бонифика» кооператив уюшмалари	500 дан 400000 га гача	20-50 минг лира/га, 170-400 лира / м ^{3}	Икки ставкали (ер майдони ҳажми (гектар) ва истеъмол қилинган сув ҳажмидан келиб чиққан ҳолда)
Индонезия	СФУлар	30000 дан 45000 га гача	30-130 долл./га	Ер майдони ҳажми (гектар)дан келиб чиққан ҳолда
Испания	СФУлар	200 дан 6000 га гача	80-150 песет/ м ^{3}	Истеъмол қилинган сув ҳажмидан келиб чиққан ҳолда
Марокаш	СФУлар	30 дан 500 га гача		Ер майдони ҳажми (гектар)дан келиб чиққан ҳолда
Миср	«Маска» сув уюшмаси	20 дан 150 га гача	25 Миср фунти/га.	Ер майдони ҳажми (гектар)дан келиб чиққан ҳолда
Тайвань	Ирригация уюшмалари, фермерлар кооператив ташкилотлари	50000дан 80000 га гача	25-105 долл./га	Икки ставкали (ер майдони ҳажми (гектар) ва истеъмол қилинган сув ҳажмидан келиб чиққан ҳолда)
Нигерия	Фермерлар бирлашмаси – сувдан фойдаланувчилар кооперативи	10 дан 2000 га гача	100-170долл./га	
Туркия	Сувлама бирлиги	1500 дан 35000 га гача	40-180 долл./га 3-20 долл / м ^{3}	Экин турига қараб (гектар)дан келиб чиққан ҳолда
Ҳиндистон	Фермерлар бирлашмаси, СФУ	20 дан 60 га гача	116-170 рупий /га	Ер майдони ҳажми (гектар)дан келиб чиққан ҳолда жарималар қўллаш билан

[6]Интернет маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсирчанлигини, бошқа шароитлар тенг бўлган тақдирда, унинг ставкаси белгилаб беради. Ушбу солиқнинг ставкаси даражасига, асосан, сув ресурслари манбаларининг ер усти ёки ер остидалиги ҳамда ушбу солиқни тўловчиларнинг тоифалари ўз таъсирини кўрсатади. Мазкур солиқ ставкалари уни тўловчиларнинг тоифаларига қараб табақаланган тарзда белгиланади (3-жадвал). Жадвал маълумотларидан кўринадики, солиқ тўловчиларнинг алоҳида тоифаларига нисбатан белгиланган ставкалар ҳар йили муттасил равишда турли суръатда, шунингдек, сув ресурсларининг ер усти ва ер ости манбаларига нисбатан ўрнатилган ставкаларнинг энг юқори ва энг паст даражаларининг ўзаро нисбати ўзгариб бормоқда.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича имтиёзларни шартли равишда қуйидаги йирик икки гуруҳга ажратиш мумкин: а) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан озод қилиш борасида берилган солиқ имтиёзлари; б) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқаришда солиқ солинадиган базани камайтириш борасида берилган солиқ имтиёзлари. Шу ўринда, фикримизча, 1-гуруҳнинг 1-2-бандларида ифодаланган имтиёзларнинг айнан шу шаклда берилиши сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг олдига қўйилган вазифаларнинг ижобий ҳал этилишига ўзининг самарали таъсирини тўлиқ кўрсата олмайди. Бизнингча, сув ресурсларидан фойдаланишнинг ҳар бир босқичида иштирок этувчилар ундан самарали ва тежаб-тергаб фойдаланишда масъулдирлар ва бу нарса ушбу солиқ бўйича имтиёз бериш ёки бермаслик масаласи ҳал қилинаётган пайтда ҳисобга олинмоғи лозим.

Бизнингча, 2-гуруҳга кирувчи имтиёзларнинг бозор иқтисодиёти талаблари ва принципларига ҳамма вақт ҳам тўлиқ мос келмаслигини, жумладан, уларнинг барчаси сув ресурсларидан самарали ва тежаб-тергаб фойдаланиш мақсадларига тўлиқ хизмат қилмаслигини қайд этиб ўтиш лозим. Шунинг учун ҳам имтиёзларнинг бу гуруҳи қайта кўриб чиқилиши ва уларнинг амал қилиш доираси анча қисқартирилиши мақсадга мувофиқ (4-жадвал).

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсирчанлигини ошириш мақсадида бу йўналишда инфляция суръатларининг нисбатан юқорилиги шароитида амалдаги муддатларнинг амал қилиши доимо ҳам бюджет манфаатларига мос келавермаслиги, белгиланган муддатда бир марта салмоқ-ли суммани тўлаш, айрим ҳолларда, солиқ тўловчиларни оғир аҳволга солиб қўйиши мумкинлигини эътиборга олган ҳолда бир ойлик муддат ичида, ҳеч бўлмаганда, декадалик тўловларни, ҳар чораклик муддатда – ойлик тўловларни ва ҳар йиллик муддатлар доирасида эса чораклик тўловларни амалга оширишни жорий этиш тавсия этилади.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги роли ўзига хос хусусиятларга эга бўлиб, уни баҳолашда қуйидаги жиҳатларни эътиборга олиш мақсадга мувофиқ: а) мазкур солиқ умумдавлат солиғи бўлганлиги учун унинг Республика давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги ролини аниқлаш билан

3-жадвал

Ўзбекистонда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкалари[7]

Солиқ тўловчилар	Йиллар ва 1 метр куб учун ставка (сўмда)																							
	2006 йил		2007 йил		2008 йил		2009 йил		2010 йил		2011 йил		2012 йил		2013 йил		2014 йил		2015 йил		2016 йил		2017 йил	
	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун	Ер усти манбалари учун	Ер ости манбалари учун
Иқтисодиёт барча тармоқлари корхоналари	9,6	12,3	14,4	18,45	17,3	22,0	21,6	27,5	24,8	31,6	29,8	37,9	35,8	45,5	43	54,6	51,6	65,5	61,9	78,6	71,2	90,4	85,4	108,5
Электростанциялар	2,75	4,09	4,13	6,14	5,0	7,4	6,3	9,3	7,2	10,7	8,6	12,8	10,3	15,4	12,4	18,5	14,9	22,2	17,9	26,6	20,6	30,6	24,7	36,7
Маиший хизмат кўрсатиш корхоналари	5,27	6,83	7,91	10,25	9,5	12,3	11,9	15,4	13,7	17,7	16,4	21,2	19,7	25,4	23,6	30,5	28,3	36,6	34,0	43,9	39,1	50,9	46,9	60,6
Ягона ер солиғини тўлашга ўтмаган қишлоқ хўжалиги корхоналари, деҳқон хўжаликлари (юридик ва жисмоний шахслар) ва тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш жараёнида сув ресурсларидан фойдаланаётган жисмоний шахслар	0,47	0,59	0,71	0,89	0,85	1,05	1,1	1,3	1,3	1,5	1,6	1,8	1,9	2,2	2,3	2,6	2,8	3,1	61,9	78,6	71,2	90,4	85,4	108,5
Алкоголсиз ичимликлар ишлаб чиқарувчи корхоналар*																								
Алкоголсиз ичимликлар ишлаб чиқаришга ишлатилган сув ҳажмидан																			10000	10000	11500	11500	13800	13800
бошқа мақсадлар учун																			61,9	78,6	71,2	90,4	85,4	108,5

*мазкур корхоналар сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни солиқ солиш тартибидан (умумбелгиланган ёки соддалаштирилган солиқ солиш тартиби) қатъий назар тўлайдилар.

[7]Жадвал муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2005 йил 25 декабрдаги ПҚ-244-сонли, 2006 йил 18 декабрдаги ПҚ-532-сонли, 2007 йил 12 декабрдаги ПҚ-744-сонли, 2008 йил 29 декабрдаги ПҚ-1027-сонли, 2009 йил 22 декабрдаги ПҚ-1245-сонли, 2010 йил 24 декабрдаги ПҚ-1449-сонли, 2011 йил 30 декабрдаги ПҚ-1675-сонли, 2012 йил 25 декабрдаги ПҚ-1887-сонли, 2013 йил 25 декабрдаги ПҚ-2099-сонли, 2014 йил 4 декабрдаги ПҚ-2270-сонли, 2015 йил 22 декабрдаги ПҚ-2455-сонли ва 2016 йил 27 декабрдаги ПҚ-2699-сонли қарорлари маълумотларига мувофиқ тайёрланган.

4-жадвал

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқбўйича имтиёзлар*[8]

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан озод қилиш борасида берилган солиқ имтиёзлари	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаб чиқишда солиқ солинадиган базани камайтириш борасида берилган солиқ имтиёзлари
2) сув учун бюджетга солиқ ўтказган юридик шахслардан сув олган истеъмолчилар; 3) бирламчи фойдаланилган сув учун тўлов амалга оширилган сувдан иккиламчи фойдаланувчи сув истеъмолчилари 4) ихтиёрий тугатилаётган юридик шахслар – тадбиркорлик субъектлари - юридик шахсларни давлат рўйхатидан ўтказувчи орган ихтиёрий тугатиш тўғрисида қабул қилинган қарор ҳақида хабардор қилинган кундан эътиборан.	1) соғлиқни сақлаш муассасаларида даволаш мақсадида фойдаланиладиган ер ости минерал сувлари ҳажмига (савдо тармоғида реализация қилиш учун фойдаланилган сув ҳажми бундан мустасно); ***2) дори воситаларини тайёрлаш учун фойдаланиладиган сув ҳажмига;*** 3) атроф-муҳитга зарарли таъсир кўрсатишнинг олдини олиш мақсадида чиқариб олинадиган ер ости сувлари ҳажмига (ишлаб чиқариш ва техник эҳтиёжлар учун фойдаланилган сув ҳажми бундан мустасно); 4) шахтадан сувларни қочириш учун, фойдали қазилмаларни қазиб олиш вақтида чиқариб олинган ва қатламдаги босимни сақлаб туриш учун ер қаърига қайтариб қуйиладиган ер ости сувлари ҳажмига (ишлаб чиқариш ва техник эҳтиёжлар учун фойдаланилган сув ҳажми бундан мустасно); 5) гидроэлектр станциялари гидравлик турбиналарининг ҳаракати учун фойдаланиладиган сув ҳажмига; 6) қишлоқ хўжалигига мўлжалланган шўрланган ерларни ювиш учун фойдаланиладиган сув ҳажмига.

*Изоҳ: қисқартирилиши тавсия этилаётган бандлар қуюқ ҳарфлар билан курсивда ёзилган.

бир қаторда, ҳар йили давлат бюджети параметрларини қабул қилиш жараёнида унинг маҳаллий бюджетлар ихтиёрига қолдирилаётгани сабабли маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришдаги ролига ҳам баҳо бериш; б) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ҳисобланган солиқ суммаси билан унинг ҳақиқатда бюджетга келиб тушган суммаси ҳамма вақт ҳам бир-бирига тўғри келавермаслиги; в) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича боқимандалар ҳисобга олиниши ва ҳ.к.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг хўжалик юритувчи субъектлар фаолият натижаларига таъсирини бир неча солиқ тўловчилар мисолидаги таҳлили қуйидаги хулосаларни чиқаришга асос бўлди: а) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятларининг натижаларига таъсири сезиларли эмас; б) бу солиқнинг ундирилиши хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий натижаларига кескин салбий таъсир кўрсатаётганлиги сезилмайди; в) унинг хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий натижаларига таъсири, таҳлил қилинган йиллар давомида, уни тавсифловчи барча кўрсаткичлар бўйича, пасайиб бориш тенденциясига эга; г) бундай тенденциянинг юқори суръатларда давом этаётганлиги, айниқса, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ асосий фаолиятнинг ва умумхўжалик фаолиятнинг фойдасидаги салмоғига нисбатан

[8] Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси 261-моддаси маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

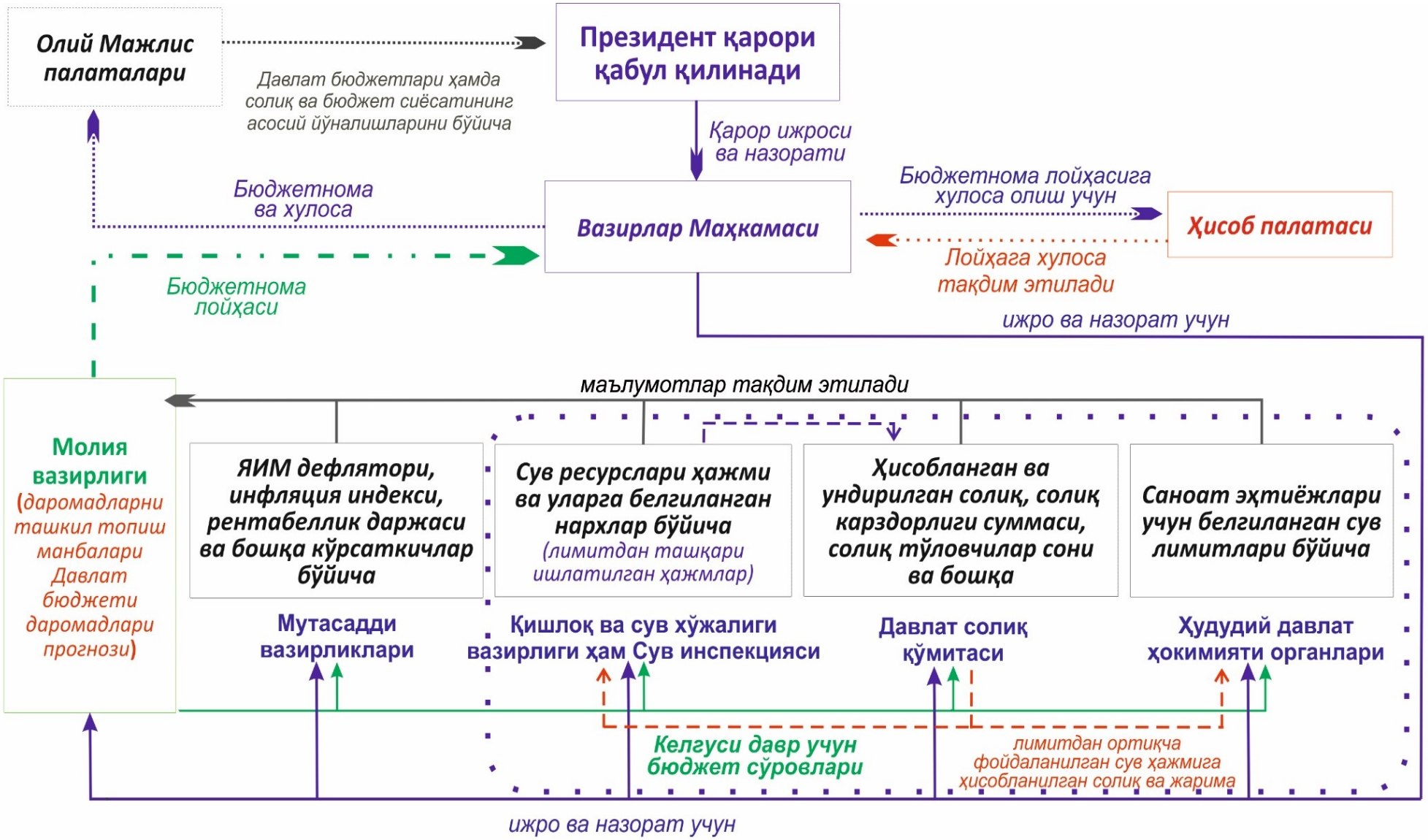
хосдир; д) юқоридаги бандлар билан тавсифланувчи амалдаги ҳақиқий вазият сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни жорий этиш, уни ҳисоблаш, бюджетга ундириш ва унинг таъсирчанлигини кучайтириш масалаларида талайгина муаммоларнинг мавжудлигидан дарак беради ва бу жараёнларни такомиллаштиришнинг зарурлигини кун тартибига қўяди.

Диссертациянинг «**Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва тўлаш механизмини такомиллаштиришнинг йўналишлари ва истиқболлари**» деб номланган учинчи бобида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштириш йўллари, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг хўжалик юритувчи субъектлар молиявий фаолиятига таъсирчанлигини кучайтириш истиқболлари тадқиқ этилган.

Диссертация ишида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчилар доирасини, солиқ солинадиган базани аниқлашнинг илмий жиҳатларига эътибор қаратилди. Айниқса, сув ресурсларидан лимитдан ортиқча фойдаланилганда уни солиққа тортиш масаласига алоҳида тўхталиниб, бундай ҳолда унинг лимитдан ортиқча қисмига нисбатан сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ставкаси юқорироқ тарзда ўрнатилиши лозимлиги таъкидланди. Худди шундай ёндошувнинг сув истеъмоли технологик ва санитария меъёрлари, экинлар ва дов-дарахтларни суғориш меъёрларидан ошган ҳолатларда муаллиф томонидан таклиф этилаётган такомиллашган механизмнинг қўлланиши мазкур солиқнинг таъсирчанлик даражасини кучайтиришга хизмат қилади (6-расм).

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан озод қилиш бўйича берилган имтиёзларнинг сув ресурсларидан ҳақиқатда фойдаланган субъект бу солиқни тўловчи ҳисобланмасдан, балки тегишли ишнинг итеъмолчиси бўлган юридик шахс солиқ тўловчи бўлиб ҳисобланувчи ҳолат сув ресурсларидан самарали фойдаланишга мойилликни сусайтиради. Ҳолбуки, ҳақиқий бозор муносабатлари шароитида ресурслардан самарали фойдаланиш масаласи барча иштирокчилар учун бир хил манфаатдорликни таъминлаши лозим. Шу боисдан ушбу масалага сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсирчанлигини кучайтириш нуқтаи-назаридан қараладиган бўлса, у ҳолда тегишли ишнинг бажарилишига масъул бўлган ҳар иккала томон ҳам бу солиқни тўловчи сифатида майдонга чиқмоғи лозим.

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ҳисобланган суммаси тегишли жараёнда иштирок этувчилар ўртасида тақсимланиши ва тўланиши ҳолатини шартномада акс эттириш бир неча вариантларда амалга ошиши мумкин, яъни: а) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун ҳисобланган солиқ суммасининг шу жараён иштирокчилари ўртасида тенг нисбатда (50:50) тақсимланиши. Ушбу вариант сув ресурсларидан самарали фойдаланишда томонларнинг бир хил даражада масъул бўлиш таъминлайди, бироқ, солиқ суммасини унинг тўловчилари ўртасида тенг тақсимланиши, фикримизча, солиққа тортишнинг адолатлилик принципига тўлиқ мос келмайди. келмайди. Чунки, сувдан фойдаланиш орқали бажарилган ишнинг натижаси



6-расм. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни жорий қилиш механизми[9]

[9] Қуйидаги манба асосида муаллиф томонидан тузилган: Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодекси. 2013 йил 26 декабрь ЎРҚ-360-сон, 83-101-моддалари.

пировардида буюртмачи юридик шахснинг тасарруфига ўтади; б) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун ҳисобланган солиқ суммасининг томонлар манфаатдорлик даражасини намоён этувчи бошқа (масалан, 60:40, 70:30 ва ҳ.к.) нисбатларда тақсимланиши. Бироқ, бундай тартибнинг жорий этилиши томонларнинг ўз манфаатларини юқори даражада рўёбга чиқариш учун курашувига олиб келиб, субъективликни кучайтириши мумкин.

Шунинг учун, фикримизча, бу борада энг оқилона вариант сифатида қуйидаги тартибни тавсия этиш мақсадга мувофиқ: агар тегишли ишларни бажаришда ишни бажарувчи томон сув ресурсларидан ўрнатилган меъёрлар доирасида фойдаланса, у ҳолда сув ресурсларидан фойдаланган учун солиқнинг ҳисобланган суммаси тўловчиси бўлиб бажарилган ишнинг пировард натижасини тасарруф этувчиси майдонга чиқиши керак. Аксинча, тегишли ишни бажаришда ишни бажарувчи томон сув ресурсларидан меъёрдан ортиқча фойдаланганда, у меъёрдан ортиқча фойдаланилган сув учун бу солиқни тўловчи сифатида майдонга чиқиши лозим.

Диссертацияда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсир-чанлигини асосан икки, яъни, бюджет даромадларини шакллантириш ҳамда хўжалик юритувчи субъектларнинг (мазкур солиқни тўловчиларнинг) молиявий натижаларига таъсири нуқтаи-назаридан кучайтириш йўналишлари тадқиқ этилган бўлиб, бунда қуйидаги жиҳатларга алоҳида эътибор бериш лозимлиги таъкидланган:

1) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўловчиларнинг таркиби. Диссертантнинг фикрича, ушбу солиқни тўловчилар таркибининг кенгайтирилиши солиқ таъсирчанлигини кучайтиришга имкон яратади. Тахминий ҳисоб-китобларга кўра ҳозирги пайтда мамлакатимизда умумий фойдаланилган сув ресурсларининг фақат 1/10 қисмигина сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиққа тортилмоқда. Сув ресурсларининг тақчиллиги тобора кучайиб бораётган ҳамда бу масала сиёсий тус олаётган ҳозирги шароитида қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчилари, кичик корхона ва микрофирмалар, савдо ва умумий овқатланиш корхоналарининг ушбу солиқни тўловчилар қаторига киритилиши унинг таркибини кенгайишига ва, шунга мос равишда, таъсирчанлигининг кучайишига олиб келади. Ҳолбуки, ҳозирги пайтда, сув ресурсларининг асосий истеъмолчиларидан бир гуруҳига нисбатан ихчамлаштирилган (соддалаштирилган) солиққа тортиш тартибларининг жорий этилганлиги бу солиқнинг уларга нисбатан таъсирчанлигини пасайтирмоқда. Шунга кўра, қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчиларини солиққа тортиш тартибининг қайта кўриб чиқилиши мақсадга мувофиқ. Қишлоқ хўжалиги корхоналарининг сув ресурсларидан фойдаланиш даражасига қараб солиққа тортиш тизими яратилмас экан, мамлакатимизда сув ресурсларидан самарали ва оқилона фойдаланишга

қаратилган солиқ механизмининг самарадорлигини таъмин-лашга эришиб бўлмайди;

2) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ставкалари. Барча солиқлар сингари, ушбу солиқда ҳам унинг таъсирчанлик даражаси, бошқа шароитлар тенг бўлган тақдирда, шу солиқ ставкасининг даражасига тўғри пропорционал. Солиқ ставкасининг юқори даражада эканлиги у таъсирчанлик даражасининг ҳам юқорилигидан дарак беради. Лекин бундан келиб чиққан ҳолда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг таъсирчанлигини ошириш мақсадида унинг ставкасини кескин ошириш керак, деган хулосага келиш мақсадга мувофиқ эмас.

Юқорида қайд этилган айрим ҳолатларни эконометрик нуқтаи назардан математик моделлаштириш мақсадга мувофиқ. Маълумки, ҳозирги пайтда давлат бюджетини режалаштириш жараёнида солиқ тўловчилар сони, солиқ ставкалари, тегишли солиқларнинг олдинги йиллардаги режалаштирилган суммалари ва ҳ.к.лар ҳисобга олинади. Юқоридагиларни инобатга олган ҳолда, улар ўртасидаги боғлиқлик даражасини аниқлашда математик усуллардан фойдаланган ҳолда истиқбол даврга мўлжалланган илмий прогнозлар ишлаб чиқиш мақсадида уларнинг сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тушумига танланган омиллар мажмуи $X=\{X_1,X_2,\ldots,X_n\}$ таъсирида 2006-2016 йиллар мобайнида ўзгаришини регрессион таҳлил қилишда «Panel модел» идан фойдаланилди. Бунда: $X=\{X_1,X_2,\ldots,X_n\}$- танланган омиллар гуруҳи, яъни эрксиз ўзгарувчилар X_1 - сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ставкаси; X_2 - сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчи юридик шахслар сони; X_3 – республикамизда саноатга ажратилган сув ҳажми м^3; t – вақт (тренд) омил, йиллар.

$$Y_{it} = b_0 + b_1 X_{it} + b_2 X_{it} + b_3 X_{it} + u_{it} \quad \textbf{(1)}$$

Мазкур эмпирик таҳлил, Ўзбекистон Республикаси сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тушуми, солиқ ставкалари, солиқ тўловчи юридик шахслар ва мамлакатимизда саноатга ажратилган сув ҳажмларининг 11 йиллик 14 та ҳудуд маълумотлари асосида амалга оширилди.

Бу ҳолатда «Бирлаштирилган (pooled) ЭКК»ни амалга ошириш мақсадида «Логарифм» функцияси қўлланилиб, фоиз кўринишида ифодаланмаган X_1, X_2 ва X_3 омиллар логарифм кўринишига келтирилди ҳамда қуйидаги регрессион тенглама ҳосил қилинди:

$$\log(Y_{it}) = b_0 + b_1 log(X_1) + b_2 \log(X_2) + b_3 \log(X_3) + u_{it} \quad \textbf{(2)}$$

Мазкур логарифм функцияси орқали ҳосил қилинган маълумотларни «STATA» статистик таҳлил дастуридан фойдаланган ҳолда қуйидаги регрессион жадвал шакллантирилди:

Панел маълумотлари асосида регрессион таҳлил натижалари

	Коэффициент	*Ст. хато*	*z-статистика*	*P-қиймат*
Const	-1.281	1.320	-0.97	0.332
l_x1	0.139	0.020	6.95	0.000
l_x2	1.156	0.113	10.27	0.000
l_x3	0.143	0.186	0.77	0.442
Худудлар сони		14	Давр	11
R-квадрат		0.784	**Мослаштирилган R-квадрат**	**0,568039**
Wald chi2(3)		433.16	Prob > chi2	0.0000

$$Y_{it} = (-1.281) + 0{,}139X_1 + 1{,}156X_2 + 0{,}143X_3 + u_{it}$$

Ушбу регрессион таҳлил панел маълумотлари асосида амалга оширилганлиги, яъни унда 11 та давр ва 14 та ҳудуд олинганлиги учун панель маълумотлари асосида ишланган моделнинг мос вариантини танлаш эҳтиёжи туғилди. Ушбу ҳолатда моделнинг ЭКК, Доимий эффект модели (Fixed effect model), Тасодифий эффект модели (Random effect model) каби моделлар орасидан энг мақбулини танлаб олиш керак бўлади. Бунинг учун Хаусмен тести амалга оширилди ва унинг натижалари Тасодифий эффект модели маълумотларимиз табиатига энг мос тушишини кўрсатди. Шу сабабли юқорида келти-рилган модель Тасодифий эффект моделидир.

Регрессион таҳлил натижасига кўра, X_1 ва X_2 ўзгарувчилар (independent variables) статистик аҳамиятли даражага (statistically significant) эга, яъни мазкур ўзгарувчиларнинг ўзгармас омилга таъсири сезиларли даражададир. Шу билан бирга X_3 ўзгарувчи ўзгармас омилга таъсири сезиларли даражада эмас. Буларни ҳисобга олган ҳолда таъкидлаш мумкинки, солиқ ставкасининг 1%га ошиши солиқ тушумини 0,13%га ошишига олиб келади. Мазкур таҳлилни амалиётга татбиқи сифатида солиқ ставкаларининг йиллар мобайнида оширилишидан ҳам кўришимиз мумкин. Иккинчи ўзгарувчи яъни, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тўловчилари бўлган юридик шахслар сонининг 1% га ошиши солиқ тушумини 1,15%га ошишига олиб келади. Ушбу ҳолатни амалиётда мавжуд солиқ тўловчиларни сонини ҳисобга олган ҳолда режалаштирилган солиқ тушумининг ошиғи билан бажарилиши орқали баҳолаш мумкин. Учинчи кўрсаткич бўлган саноатда ишлаб чиқаришга ажратиладиган сув (лимити) ҳажмининг 1%га ўзгариши солиқ тушумини 0,14%га ўсишига олиб келиши мумкин. Бундай ҳолатга изоҳ беришда амалиётда сув ресурсларига ажратилган (лимит) ҳажмдан ортиқча фойдаланилган қисмига тўланадиган жарималар, сув тўловларининг икки баробарида ундирилиш ёки умуман лимитдан ортиқча фойдаланганлигини билиш имкони йўқлиги мисол бўлиши мумкин.

Маълумки, R-квадрат моделнинг қанчалик тўғри тузилганлигини кўрсатади. Бизнинг моделимизда R-квадрат деярли 78% ли кўрсаткичга эга шу сабабли биз ушбу моделни қабул қилишимиз ва регрессия чизиғи маълумотлар тўпламига жуда ҳам яқин деган хулосага келишимиз мумкин.

Гаусс-Марковнинг модель кучини баҳолашга оид мезонларига кўра бизнинг модель барча мезонларга ижобий равишда жавоб беради, яъни **R-квадрат** 78% ли кўрсаткичда, ҳар бир ўзгарувчининг **z**-тест **p**-қиймати ва барча ўзгарувчиларнинг биргаликдаги таъсирини белгиловчи *Wald chi-square test* p-қиймати статистик жиҳатдан аҳамиятли даражада. Мультиколлинеарлик, гетероскедастиклик, қатор корреляцияси ҳамда автокорреляция муаммолари моделда мавжуд эмас. Бундан ташқари модел қолдиқлари нормал тақсимотга эга. Буларнинг барчаси моделни қабул қилиш учун асос бўлиб, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштиришда унга киритилган омилларнинг аҳамиятли эканлигини кўрсатади.

ХУЛОСАЛАР

Мамлакатимизда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштириш бўйича олиб борилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулоса ва таклифлар берилди:

1. Сув ресурсларидан оқилона ва самарали фойдаланишнинг иқтисодий жиҳатдан мазмуни мазкур жараёнларнинг ижтимоий жиҳатдан маъқуллик, сувдан фойдаланиш мақсад ва воситаларининг ақл ва мантиқ тамойилларига мувофиқлиги, сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг энг юқори натижа (наф, фойда) келтириш, энг кам сарф-харажат тақозо этиш, фойдаланиш мақсад ва усулларининг тежамкорлик тамойилига мувофиқлиги талаблари орқали намоён бўлади.

2. Ҳозирги шароитда Ўзбекистон Республикасида қишлоқ хўжалиги аҳамиятидаги ерларда суғорма деҳқончиликда фойдаланиладиган сув ресурсларига эҳтиёжнинг сезиларли даражада ўсиб бориши; ички сув захираларининг мавжуд эҳтиёжларни қондира олиш даражасининг пасайиб бораётгани; ҳосил этилаётган ва истеъмол қилинаётган сув ресурслари ҳажми ўртасидаги номутаносиблик; ҳудудлар бўйича сув ресурсларининг нотекис тақсимланганлиги; қурилаётган сувдан фойдаланиш иншоотларининг сув ресурсларидан самарали фойдаланиш муаммосини ҳал этишга қодир эмаслиги; ижтимоий-иқтисодий тараққиётнинг сув ресурсларига бўлган эҳтиёжни янада кучайтириши; саноат ишлаб чиқариши миқёсларини жадал суръатларда ўсиши каби ҳолатлар сув ресурсларидан оқилона ва самарали фойдаланишнинг аҳамияти ва объектив зарурлигини белгилаб беради.

3. Жаҳон мамлакатларида сув ресурслари учун тўлов ҳақини ундириш 4 та усул, яъни; сув ресурсларининг тарифини суғориладиган ер майдонининг ҳажмига боғлиқ равишда аниқлаш;сув ресурслари учун тўлов ҳақини истеъмол қилинган сув ресурслари ҳажми асосида ундириш; юқоридаги икки усулнинг комбинациясидан фойдаланган ҳолда ундириш;сув ресурслари учун ҳақни меҳнат билан тўлаш орқали ундириш орқали амалга оширилиб, бундай ёндашув мазкур жараённинг самарадорлигига ижобий таъсир кўрсатади.

4. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштириш Ўзбекистон Республикасининг «Сув ва сувдан фойдаланиш тўғрисида»ги қонунидаги сув ресурсларидан самарали фойдаланиш борасидаги иқтисодий муносабатларни чекловчи жиҳатларнинг бартараф этилишини тақозо этади.

5. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг амалдаги механизми таҳлили уни тўловчилар, солиққа тортиш объекти ва базаси, аниқлаш тартиби, имтиёзлар, ҳисоблаш ва тўлаш тартиби ҳамда мазкур солиқнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги роли ва хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий натижаларига таъсири жиҳатидан амалга оширилиши мақсадга мувофиқ.

6. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича имтиёзларнинг таҳлили шуни кўрсатадики, улардан айримларининг

ифодаланиш шакли мазкур солиқ турининг олдига қўйилган вазифаларнинг ижобий ҳал этилишига ўзининг самарали таъсирини тўлиқ кўрсата олмайди. Шунингдек, айрим имтиёзлар бозор иқтисодиёти талаблари ва принципларига ҳамма вақт ҳам тўлиқ мос келмай, шунга кўра имтиёзлар қайта кўриб чиқилиши ва уларнинг амал қилиш доираси қисқартирилиши мақсадга мувофиқ.

7. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг ҳисобланган суммаси тегишли жараёнда иштирок этувчилар ўртасида тақсимланиши ва тўланиши ҳолатини шартномада акс эттиришнинг турли вариантларда амалга оширилиши мазкур солиқ таъсирчанлигининг мақбул даражасини таъминлаши мумкин.

8. Агар тегишли ишларни бажаришда ишни бажарувчи томон сув ресурсларидан ўрнатилган меъёрлар доирасида фойдаланса, у ҳолда сув ресурсларидан фойдаланган учун солиқнинг ҳисобланган суммаси тўловчиси бўлиб бажарилган ишнинг пировард натижасини тасарруф этувчиси майдонга чиқиши, аксинча, тегишли ишни бажаришда ишни бажарувчи томон сув ресурсларидан меъёрдан ортиқча фойдаланганда, у меъёрдан ортиқча фойдаланилган сув учун бу солиқни тўловчи сифатида майдонга чиқишини таъминловчи тартибнинг ўрнатилиши сув ресурсларидан фойдаланганлик учун ҳисобланган солиқнинг таъсирчанлигини оширишга хизмат қилади.

9. Ҳозирги пайтда мамлакатимизда умумий фойдаланилган сув ресурсларининг фақат 1/10 қисмигина сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиққа тортилган бўлиб, қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчилари, кичик корхона ва микрофирмалар, савдо ва умумий овқатланиш корхоналарининг ушбу солиқни тўловчилар қаторига киритилиши унинг таркибини кенгайишига ва, шунга мос равишда, таъсирчанлигининг кучайишига олиб келади.

НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.15.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ БАНКОВСКО-ФИНАНСОВОЙ АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И ТАШКЕНТСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

КУРБАНОВ ДАНИЯР РОЗУМБОЕВИЧ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕХАНИЗМА ВЗИМАНИЯ НАЛОГА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ

Ташкент – 2017 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за номером B.2017.2.PhD/Iqt.80.

Диссертация доктора философии выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации размещён на трёх языках (узбек., рус., англ.) на веб-сайте Учёного совета (www.bfa.uz) и «ZiyoNet» Информационно-образовательном портале (www.zivonet.uz).

Научный консультант:	**Маликов Тохир Сатторович** доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	**Олимжонов Одил Олимович** доктор экономических наук, профессор
	Тошматов Шухрат Амонович доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	**Налоговая Академия Государственной налоговой комитета Республики Узбекистана**

Защита диссертации состоится «____»_____ 2017 года в ___ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.15.01 при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.
По адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. e-mail: info@bfa.uz.

С диссертацией доктора философии (PhD) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан (зарегистрировано за №___). По адресу: По адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. Тел: 0(371) 237-54-01.

Автореферат диссертации доктора философии разослан в «___» ноябрь 2017 года
(реестр протокола за №____ от «___» ноябрь 2017 года).

А.Ш.Бекмурадов
Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., профессор

У.В.Гафуров
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., доцент

Н.М.Махмудов
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии)

Актуальность и необходимость темы диссертации. Дефицит воды является одной из самых острых глобальных проблем в мире. Быстрый рост потребления воды, ограниченный доступ к адекватному и высокому качеству воды повышает важность эффективного использования воды, и во многих странах особое внимание уделяется этой проблеме. По данным Всемирного совета по водным ресурсам, для финансирования водоснабжения в Восточной Европе, на Кавказе и в Центральной Азии требуется сумма необходимых средств около 17 миллиардов долларов в год, 32,0 млрд. долл. США на сброс и очистку сточных вод[1]. Одним из наиболее важных путей решения этой проблемы в условиях рыночной экономики является поощрение эффективного использования водных ресурсов посредством механизмов и инструментов налогообложения.

Решение научных проблем в таких областях как механизмы совершенствования налогообложения для повышения эффективности использования воды в мире, выявление связи между использованием воды и системой налогообложения, а также влияние налоговых и фиксированных платежей на регулирование водопользования, имеют первостепенное значение. Это также определяет актуальность темы диссертационного исследования.

За годы независимости были приняты ряд мер по повышению эффективности водопользования в Узбекистане, в том числе: усовершенствована структура управления водными ресурсами; разработана законодательная база, регулирующую использование воды и потребление воды; Центральная диспетчерская служба, Департамент управления водными ресурсами, Межрегиональная система управления каналами была создана для обеспечения эффективного использования водных ресурсов. Введены механизмы договорных отношений между водопользователями и потребителями воды; Создание специального фонда для улучшения орошаемых почв и других. В то же время важно поощрять эффективное использование водных ресурсов через налоговый механизм. В связи с этим, в Стратегии действий по развитию Республики Узбекистан в 2017-2021 годы «…снижение налогового бремени и упрощение налоговой системы, совершенствование налогового администрирования»[2] является важным направлением.

Данное исследование диссертации будет в какой-то мере служить для выполнение задач поставленных в Законе Республика Узбекистан от 6 мая

---

[1] Финансирование сектора водоснабжения и канализации в странах Восточной Европы, Кавказа и Центральной Азии. Протокол конференции министров финансов/экономики, водного хозяйства и окружающей среды стран ВЕКЦА и их партнеров. 17-18 ноября 2005 г., Ереван, Армения. Организация Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР). rights@oecd.org

[2] Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», – www.lex.uz

1993 года № 837-XII «Закон о воде и водопользовании», Налоговый кодекс Республики Узбекистан, Указе Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № 4947 «Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах» и Постановлении Президента Республики Узбекистан от 19 апреля 2013 года №ПП-1958 «О мерах по дальнейшему улучшению мелиоративного состояния орошаемых земель и рационального использования орошаемых земель на период 2013-2017 годов».

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».

Степень изученности проблемы. Эффективное использование водных ресурсов рассмотрены в результатах научных исследований зарубежных экономистов, в том числе Айресом Э., Брауном Л., Хелмером Р., Либшером Х.Л., О'Нилом У., Муром С., Джозефом Э. Е., Роддой Г., Агасандяном Г., И. Буздалов, Е. В. Гирова, Е. Г. Григорев, В. И. Данилов-Данильян, Ф.И. Ерешко, П. Лаукс, В. Пряджинская, И. Л. Хранович, Д. С. Чак-Ликовой.

Некоторые вопросы эффективного использования водных ресурсов в условиях Узбекистана рассмотрены такими учёными как, Р.А.Абдуллаксонов, В.Духовны, С.Д.Жалолов, Ф.К.Каймов, В.Ч.Ким, М.М.Маткаримов, О.О. Ойджонов, У.Р.Сангирова, О.П.Умурзоқов, П.Ж.Ходжалепешов, К.А.Хориев, А.Чертовицкий, З.Ш.Шоходжаева, Б.Гасанов и другие. В своих исследованиях они сосредоточились на эффективности и управлении системами управления водными ресурсами, водосберегающими и природоохранными технологиями, усовершенствование систем управления водными ресурсами и развитием ассоциаций водопотребителей.

Научные исследования учёных А.Абдуганиев, И.Л.Абдурахимов, А.Султонов, З.Я.Худойберганов, У.Х.Нигмаджанов, Х.Т.Ташматов, О.П.Умурзоков, С.А.Кучкарова и др. были посвящены вопросам экономики водного хозяйства Узбекистана.

Влияние элементов финансового механизма использования водных ресурсов (налоги, платежи, вычеты, сборы и т. Д.) на эффективность О.А.Кбдурахмонов, М.Алмардонов, А.Вахобов, Е.Ф.Гадоев, А.Юраев, Т.С.Маликов, О.О.Олимжонов, Б.Е.Тушмуродова, Ш.А.Ташматов, QAYaiyoev, Н.Хайдаров, Н.Кузиева и другие. Однако налоговый механизм повышения эффективности использования воды в нашей стране еще не полностью изучен. Только некоторые аспекты этой проблемы рассматривались в диссертационных исследованиях Г. Сафарова. Кроме того, Р.А.Абдуллаксонов, Ш.И.Ираилов, М.Маткаримов, М.М.Машарипова,

У.Сангирова, З.Х.Ташматов, Б.Гасанов, П.Ж.Ходжалепесов, З.Шоххаев также проводили исследования в этом направлении. Однако в этих исследованиях вопрос о налоговой нагрузке на повышение эффективности использования воды пренебрегается. Эта ситуация, приведённая в диссертационной работе, повышает актуальность вопросов и научных предложений и выводов, разработанных по их устранению.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа проводилась в соответствии с с научно-исследовательскими работами Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан в области «Глобализация мировой экономики и научное развитие проблем модернизации банковской и финансовой, налоговой и инвестиционной деятельности в условиях устойчивого развития экономики Республики Узбекистан».

Целью исследования является разработка научно-методических и практических предложений и рекомендаций по совершенствованию механизма расчета налога и её взимания на пользование водными ресурсами в Узбекистане.

Задачи исследования:

раскрыть экономическую сущность повышения эффективности использования воды через налоговый механизм с учетом стратегического характера воды в социально-экономическом развитии мира и Узбекистана;

изучение действующей системы управления водными ресурсами и роли налогового механизма в целях координации практики эффективного использования водных ресурсов в нашей стране с передовым зарубежным опытом;

всесторонний анализ текущего состояния фиксированных платежей для расчета и взимания налога за водные ресурсы и совершенствования их методологических основ;

определение основных направлений анализа действующего механизма налогообложения при использовании водными ресурсами и повышения его воздействия;

научное обоснование практических мер по координации и согласованию ключевых элементов в рамках налогового механизма по улучшению эффективности использования водных ресурсов.

Объектами исследования является деятельность субъектов, использующих водные ресурсы в отрасли промышленности и сельском хозяйстве Республики Узбекистан.

Предметом исследования является экономические отношения в процессе повышения эффективности использования водных ресурсов под влиянием налоговых рычагов.

Методы исследования. В ходе исследования были использованы научные методы изучения экономических реалий - диалектический подход, систематический анализ, синтез, рейтинговая оценка, а также экономические

методы - статистика, математическое моделирование, сравнительный анализ и другие методы.

Научная новизна исследования:

оптимизация уровня действующих ставок налога на водопользование и формирования доходов бюджета путем выявления круга налогоплательщиков, выплачивающих данный вид налога, а также повышение воздействия этих налогов на результаты деятельности хозяйствующих субъектов;

усовершенствована процедура начисления и уплаты налога на водные ресурсы предприятиями, использующими воду для промышленного производства;

определены направления усиления воздействия налога на использования водных ресурсов и научно обоснованы;

предложен усовершенствованный механизм начисления налога на использование водных ресурсов Узбекистана, координация процессов экономических взаимоотношений при взимании и их сочетания.

Практические результаты исследования:

на основании исследований в передовой мировой практике в области использования водных ресурсов и имеющихся в Узбекистане возможностей, обоснована роль налога на использование водных ресурсов;

при анализе действующего налогового механизма водопользования были выявлены его слабые стороны, и на основе этого анализа разработаны рекомендации по его усовершенствованию;

для обеспечения эффективности использования водных ресурсов были разработаны научные предложения и практические рекомендации для повышения воздействия налога на использования водных ресурсов.

Достоверность результатов исследований. Достоверность результатов исследований подтверждается сравнительным и критическим анализом научно-практических взглядов экономистов на развитие инновационной деятельности в системе водного хозяйства, обоснованность методологических подходов и методов, использованных в исследовании, получение информации из официальных источников, в том числе Министерства финансов, Министерства сельского и водного хозяйства Республики Узбекистан, Государственного Налогового комитета Республики Узбекистан а также, прохождением практического опробования предложений и рекомендаций.

Научно-практическое значение результатов исследований определяется усовершенствованием теоретико-методологический и методический аппарат для налоговых механизмов повышения эффективности использования водных ресурсов, которые могут быть использованы для проведения специальных научных исследований.

Практическая значимость результатов исследования объясняется в совершенствовании налогового механизма в повышении эффективности водопользования использованием в республике и используя при этом разработанные научные и практические рекомендации будут способствовать

при разработке программных документов, комплексных мер, направленных на эффективное развитие сектора.

Внедрение результатов исследований. На основе разработанных предложений по совершенствованию механизма налогообложения на пользование водными ресурсами:

на основании приложения 14 к Указу Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей Республики Узбекистан на 2015 год и параметров Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2015 год» от 4 декабря 2014 года с 1 января 2015 года предприятия безалкогольных напитков включены в налоговую практику за пользование водными ресурсами (Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан от 19 октября 2016 года № 16/1-23251). В результате в Государственном бюджет от производителей безалкогольных напитков, использующих водные ресурсы начислен и взыскан налог в сумме 11,4 млрд.сум в 2015 году и 11,1 млрд.сум в 2016 году;

на основании совместного постановления за №2016-03 от 28 января 2016 года Министерства финансов и Государственного Налогового комитета Республики Узбекистан (зарегистрированного Министерством юстиции Республики Узбекистан от 24 февраля 2016 года за №2765) порядок исчисление налогов и уплаты предприятиями безалкогольных напитков, использующие водные ресурсы внедрён в практику. На основе этого предложения разработано Положение «О порядке исчисления и уплаты налогов на использование водных ресурсов производственным предприятиям безалкогольных напитков.

Апробация результатов исследования. Результаты этого исследования обсуждались на двух международных и 6 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследований. По теме диссертации опубликовано 15 научных работ, в том числе 5 статей в национальных академиях, 2 статьи в авторитетных зарубежных журналах, 8 лекций и тезисов на научных конференциях.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации включает три главы, заключение, список ссылок и приложений. Объем диссертации составляет 136 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В Введении обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформированы цель и задачи, а также объект и предмет исследования, показана связь между развитием науки и технологий республики с приоритетными направлениями, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, внедрение в практику результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации - «**Теоретико-методологические основы использования налога на использование и использование водных ресурсов»** описывается социально-экономическое значение и объективная необходимость эффективного использования воды в нынешней ситуации, систематический анализ роли налога на использование водных ресурсов в налоговой системе Республики Узбекистан и мировой опыт ее расчета.

Научные исследования по эффективному использованию водных ресурсов требуют систематического пересмотра важности и объективной необходимости этого процесса. Социально-экономическое значение эффективного использования водных ресурсов: а) достижение наивысших результатов (выгод); б) минимальные расходы; в) использование цели, средств и методов с принципом согласованности. Хотя они имеют принципиальное значение с точки зрения данного научного исследования, их недостаточно для явного определения объективной необходимости и важности эффективного использования водных ресурсов. Соответственно, объективная необходимость в эффективном использовании водных ресурсов и растущая потребность в нём могут быть обоснованы следующими табличными данными (таблица 1).

Таблица 1

Увеличение потребления водных ресурсов для сельскохозяйственного орошения в мире [3]

Показатели	Годы				
	1900	1950	2000	2010	2016
Орошаемая площадь, млн. га	47,3	101,0	264,0	288,0	299,5
По сравнению с сельскохозяйственными землями, в %	3,5	7,5	19,7	27,5	28,6
Орошаемая территория на 1 человека, $м^2$	296,0	397,0	427,0	405,0	390,0
Потребление воды в сельском хозяйстве мира, $км^3$	513	1080	2605	2817	3017

В настоящее время именно сельское хозяйство является основным потребителем пресной воды и составляет около 70% от общего потребления воды в мире. Это в 7 раз больше объема воды, потребляемой промышленными секторами во всем мире[4].

В ходе исследования было отмечено, что в современных условиях важность эффективного использования водных ресурсов для Республики Узбекистан и объективная необходимость: неравномерное распределение водных ресурсов между странами региона и высокая зависимость других стран от водных ресурсов, значительный рост спроса на использование водных ресурсов для орошаемого земледелия республики; снижение уровня удовлетворении в водных потребностях для внутренних водных резервов; отсутствие баланса между объемом произведенных и потребляемых водных ресурсов; из-за интенсивного социально-экономического развития страны

[3] Разработана автором. Источник: www.datasets.wri.org/dataset?q=Water
[4] Источник:www.datasets.wri.org/dataset?q=Water

дальнейшее усиление спроса на водные ресурсы; быстрый рост объемов промышленного производства привел к значительному увеличению потребления водных ресурсов; некоторые объективные и субъективные факторы в регионе, такие как возможность более серьезного дефицита водных ресурсов и др. системно проанализировалось.

Успешное решение проблемы эффективного использования водных ресурсов имеет особое значение для Узбекистана, который имеет больший дефицит водных ресурсов, чем другие страны Центральной Азии. Для этой цели в первую очередь желательно определить и использовать основные критерии оценки воды в Узбекистане (рис. 1).

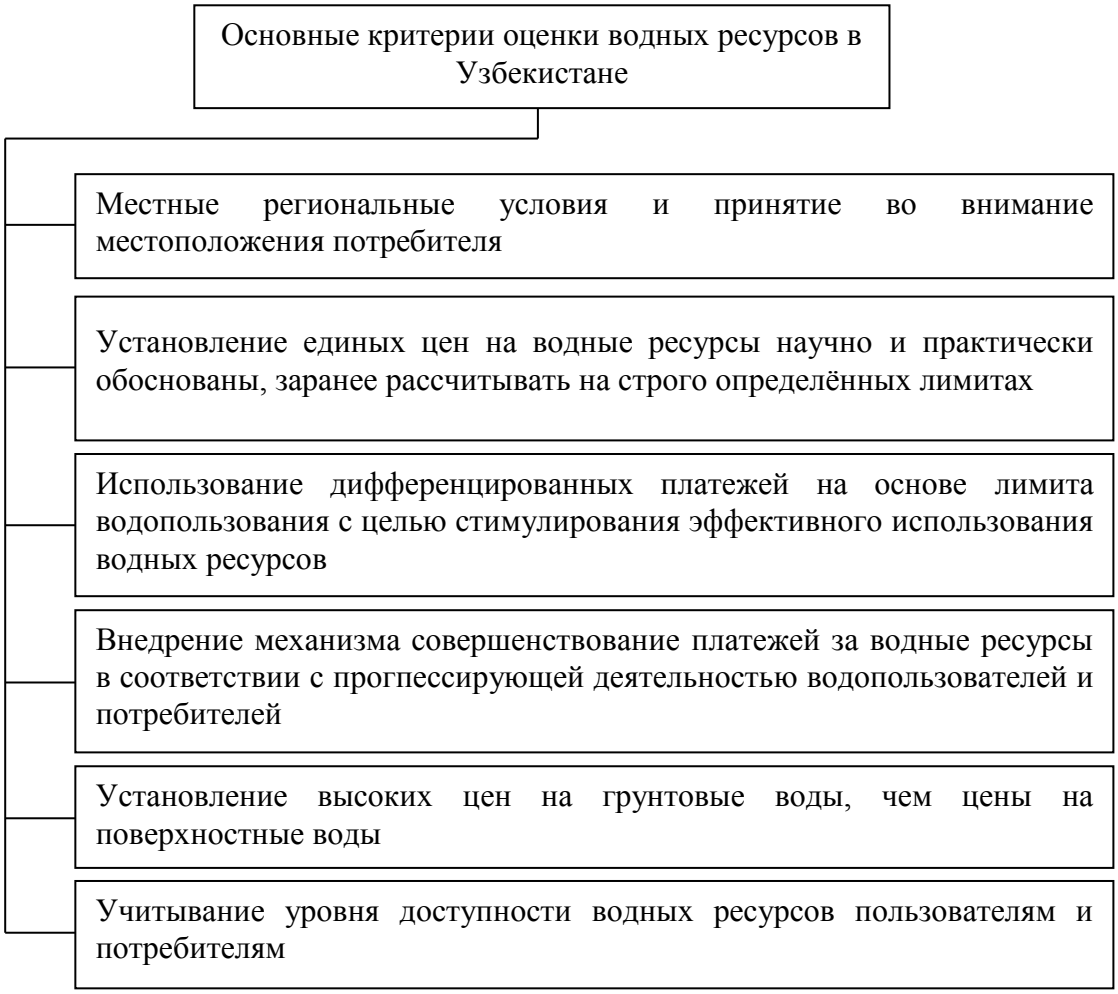


Рис. 1. Основные критерий оценки водных ресурсов в Узбекистане [5].

Проблема эффективного использования водных ресурсов в рыночной экономике требует надлежащего определения размера оплаты за доставку потребителю. Исследования показывают, что в некоторых странах стоимость этих услуг основывается на стоимости действующих компаний водоснабжения в других странах, где земельный налог не зависит от стоимости услуг водных компаний. В третьей стране эта стоимость включает расходы на приток капитала, которые расходуется на инфраструктуру водных ресурсов и в предстоящий период, за исключением эксплуатацион-

[5]Разработана на основе разработок автора.

Таблица 2

Организация водопользования в некоторых странах мира [6]

Страна	Управление нижним звеном	Граница управления нижним звеном	Средний стоимость эксплуатационных и сервисных услуг	Принципы оплаты
Канада	Местное управление (АП)	от 100 до 3000 га	80-106 га/долл.	В зависимости от размера земельной площади (га)
Италия	Фермерские хозяйства, «Консорции ди бонифика» кооперативные ассоциации	от 500 до 400000 га	20-50 тыс. лира/га, 170-400 лира / м ^{3}	Двойная ставка (в зависимости от размера площади (га) и объема потребления воды)
Индонезия	АПВ	от 30000 до 45000 га	30-130 долл./га	В зависимости от размера земельной площади (га)
Испания	АПВ	от 200 до 6000 га	80-150 песет/ м ^{3}	В зависимости от количества потребляемой воды
Марокко	АПВ	от 30 до 500 га		В зависимости от размера земельной площади (га)
Египет	водная ассоциация «Маска»	от 20 до 150 га	25 егип.фунт/га.	В зависимости от размера земельной площади (га)
Тайвань	Ирригационные ассоциации, кооперативные организации фермеров	от 50000 до 80000 га	25-105 долл./га	Двойная ставка (в зависимости от размера площади (га) и объема потребления воды)
Нигерия	Ассоциация фермеров - кооператив водопользователей	от 10 до 2000 га	100-170долл./га	
Турция	Единица Сувламы	от 1500 до 35000 га	40-180 долл./га 3-20 долл / м ^{3}	В зависимости от типа посевов (гектаров)
Индия	Ассоциация фермеров, АПВ	от 20 до 60 га	116-170 рупий/га	В зависимости от размера земельной площади (га) с применением штрафов

[6] Разработана автором на основе интернет данных.

ных расходов. Вообще говоря, во многих странах мира использование водных ресурсов имеет форму денежного выражения, а некоторые цифры представлены в таблице ниже (таблица 2).

По результатам исследования методы взимания оплат за водные ресурсы условно можно разделить на следующие 4 группы: а) определение тарифов на воду в зависимости от размера площади орошаемых земель (Китай, Индия, Нигерия, Пакистан, Перу, Филиппины, Зимбабве и и др.); б) оплата за водные ресурсы на основе количества потребляемой воды (Иордания, Австралия); в) сбор платежей за воду с использованием комбинации вышеуказанных методов (Мексика, Индия, Англия, Франция, США, Израиль и т. д.); г) компенсация за водные ресурсы путем оплаты труда (Вьетнам и др.).

Вторая глава диссертации - «**Анализ существующего механизма налогообложения и восстановления налога на водные ресурсы и тенденции развития**» посвящена описанию тенденции развития правовых институциональных основ налога за пользование водными ресурсами в Узбекистане, анализ механизма начисления и уплаты налога на водопользование, анализ роли этого налога при формировании доходов бюджета и оценка его воздействия на финансовые результаты хозяйствующих субъектов.

Влияние налога на использование водных ресурсов определяется его нормой, если другие условия равны. На величину этого налога в основном влияют поверхностные или подземные ресурсы водных ресурсов и категории налогоплательщиков. Эти ставки налога устанавливаются по дифференцированной ставке по категориям плательщиков (таблица 3). Данные таблицы показывают, что ставки для определенных категорий налогоплательщиков меняются каждый год, а также, взаимно изменяются уровни ставок относительно поверхностных и подземных водных ресурсов.

Налоговые льготы на использования водных ресурсов можно условно разделить на две основные группы: а) налоговые льготы для освобождения от налогов; б) налоговые льготы по сокращению налогооблагаемой базы для расчета налога на водопользование. В этом отношении, на наш взгляд, с учетом привилегий, упомянутых в пунктах 1 и 2 главы 1, нельзя полностью отразить эффективность налогообложения для целей водопользования. По нашему мнению, на каждом этапе использования воды участники отвечают за рациональное и экономически эффективное использование водных ресурсов и должны учитываться при решении вопроса об освобождении от налогов.

На наш взгляд, следует отметить, что льготы Группы 2 не всегда совместимы с требованиями и принципами рыночной экономики, в том числе тем, что они не в полной мере служат целям эффективного и устойчивого использования водных ресурсов. Поэтому желательно пересмотреть эту группу льгот и значительно сократить масштабы их действия (Таблица 4).

Таблица 3

Ставки налога на использование водных ресурсов в Узбекистане [7]

Налогоплатильщики	Годы и ставка за 1 метр куб (в сумах)																							
	2006 год		2007 год		2008 год		2009 год		2010 год		2011 год		2012 год		2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		2017 год	
	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников	Для поверхностных источников
Предприятия всех отраслей экономики	9,6	12,3	14,4	18,45	17,3	22,0	21,6	27,5	24,8	31,6	29,8	37,9	35,8	45,5	43	54,6	51,6	65,5	61,9	78,6	71,2	90,4	85,4	108,5
Электростанции	2,75	4,09	4,13	6,14	5,0	7,4	6,3	9,3	7,2	10,7	8,6	12,8	10,3	15,4	12,4	18,5	14,9	22,2	17,9	26,6	20,6	30,6	24,7	36,7
Предприятия бытовых услуг	5,27	6,83	7,91	10,25	9,5	12,3	11,9	15,4	13,7	17,7	16,4	21,2	19,7	25,4	23,6	30,5	28,3	36,6	34,0	43,9	39,1	50,9	46,9	60,6
Сельхоз предприятия, дехканские хозяйства (юридические и физические лица) физические лица, которые польхуются водными ресурсами при осуществлении предпринимательской деятельности и не перешедшие на единый земельный налог	0,47	0,59	0,71	0,89	0,85	1,05	1,1	1,3	1,3	1,5	1,6	1,8	1,9	2,2	2,3	2,6	2,8	3,1	61,9	78,6	71,2	90,4	85,4	108,5
Производственные предприятия безалкогольных напитков *																								
От объёма потребляемой воды при производстве безалкогольных напитков																			10000	10000	11500	11500	13800	13800
Для других целей																			61,9	78,6	71,2	90,4	85,4	108,5

* Данные предприятия платят независимо от порядка налогообложения на использования водных ресурсов (обобщенный или упрощенный порядок налогообложения).

[7] Таблица составлена на основании информации, полученной из Распоряжений Президента Республики Узбекистан от 25 декабря 2005 г. № ПП-244 от 18 декабря 2006 г. № ПП-532 от 12 декабря 2007 г. № ПП-744 от 29 декабря 2008 г. № ПП-1027 от 22 декабря 2006 года. ПП-1245, 24 декабря 2010 г., ПП-1449, 30 декабря 2011 г., ПП-1675, 25 декабря 2012 г., ПП-1887, 25 декабря 2013 г., ПП-2099, 4 декабря 2014 г. ПП-2270, ПП-2455 от 22 декабря 2015 года и ПП-2699 от 27 декабря 2016 года.

Таблица 4

Налоговые льготы на использование водных ресурсов*[8]

Налоговые льготы по освобождению от уплаты налога на водопользование	Налоговые льготы по сокращению налоговой базы для расчета налога на использование водных ресурсов
2) потребители, получающие воду от юридических лиц, которые оплатили в бюджет налог за воду; 3) оплата первичного за использование воды к вторичному потребителю воды; 4) добровольно ликвидируемые лица - юридических лица, которые на добровольной основе заканчивают свою деятельность согласно решения государственных регистрирующих органов.	1) объем подземной минеральной воды, используемой для медицинских целей в медицинских учреждениях (за исключением объема воды, используемой для продажи в сети продаж); ***2) объем воды, используемой для приготовления лекарств;*** 3) объем добываемой подземной воды (за исключением объема воды, используемой в производственных и технических целях) для предотвращения вредного воздействия на окружающую среду; 4) объем вод выведенных из шахт, откаченная вода при добыче минеральных ископаемых и воды, которые обратно закачены в грунт для поддержания давления в грунтовом слое (за исключением объема воды, используемого для производства и технических нужд); 5) объем воды, используемый для вращения гидротурбин гидроэлектростанций; 6) объем воды, используемой для мытья сельско-хозяйственного засоления.

* Примечание. Рекомендуемые сокращенные выделены жирным курсивом.

В целях повышения воздействия налогообложения для использования водных ресурсов с учетом относительно высокого уровня инфляции, он не всегда отвечает бюджетным интересам, выплачивая единовременный платеж в установленный срок в некоторых случаях может поставить налогоплательщика в затруднённое положение, и поэтому предлагается декадные платежи, по крайней мере, каждый месяц, ежемесячные выплаты - в каждый квартал, ежеквартальные платежи хотя бы в течении года.

Роль налога на использование водных ресурсов при формировании доходов бюджета имеет определенные особенности, и лучше всего учитывать следующие аспекты: а) из-за того, что данный налог является общегосударственным налогом, то наряду с определением его роли в формировании дохода госбюджета республики необходимо дать оценку роли местных бюджетов в процессе принятия параметров бюджета каждый год, когда он переносится в местные бюджеты; б) сумма налога на использование водных ресурсов и фактически полученная сумма поступающая в бюджет не всегда соответствует друг другу; в) при использовании водных ресурсов необходимо также учитывать и неплательщиков данного налога

Анализ воздействия налога на пользование водными ресурсами на результаты хозяйственной деятельности по нескольким налогоплательщикам привел к следующим выводам: (а) незначительна влияние налога на воду на результаты хозяйствующих субъектов; б) уплата этого налога не оказывает

[8] Разработка автора на основе данных статьи 261 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

существенного негативного влияния на финансовые результаты предприятия; в) влияние его на финансовые результаты хозяйствующих субъектов имеет тенденцию к снижению за анализируемые годы по всем его характеристикам; г) высокие темпы такой тенденции, особенно для использования водных ресурсов, в отношении основной деятельности и доли прибыли в хозяйственной деятельности; д) фактическая ситуация, описанная в вышеуказанных пунктах, указывает на существование многочисленных проблем с внедрением налогообложения за воду, ее расчетами, сокращением бюджетных средств и повышением ее эффективности, и ставит его перед необходимостью усовершенствовании этих процессов.

В третьей главе диссертации - «**Направления и перспективы совершенствования механизма расчета и уплаты налога на использование водных ресурсов**» рассматриваются пути совершенствования механизма налогообложения на использование водных ресурсов, а также перспективы повышения воздействия налога на водные ресурсы при финансовой деятельности субъектов хозяйствования.

В диссертации основное внимание уделялось налогу на пользование водными ресурсами и научному подходу к определению налогооблагаемой базы. В частности, было подчеркнуто, что использование водных ресурсов сверх лимита облагается налогом и что более высокая ставка налога должна быть установлена при использовании выше ее предела. Аналогичным образом, использование улучшенного механизма, рекомендованного автором, когда потребление воды такого же подхода превышает технологические и санитарные нормы, нормы сельскохозяйственных культур и ирригации, повысит эффективность этого налога (рисунок 6).

Субъект, имеющий налоговые льготы по освобождению от уплаты налога за использование водных ресурсов не является налогоплательщиком, а плательщиком скорее являются юридического лица, являющиеся потребителем соответствующей работы, уменьшит вероятность использования водных ресурсов более эффективно. Однако эффективное использование ресурсов в реальной рыночной среде должно обеспечить одинаковые преимущества для всех участников. Поэтому, если вопрос следует рассматривать с точки зрения повышения воздействия налога на использование водных ресурсов, то обе стороны, ответственные за осуществление какой-либо деятельности, должны действовать как налогоплательщики.

Распределение суммы начисленного налога между потребителями водных ресурсов указывается в договоре и осуществляться в нескольких вариантах, таких как: а) распределение суммы налога за водные ресурсы в равной пропорции с участниками (50:50). Этот вариант гарантирует, что стороны несут равную ответственность за эффективное использование водных ресурсов, но равное распределение суммы налога несовместимо с принципом справедливости налогообложения. В конце концов, результат работы, проведенной с использованием воды, в конечном итоге перейдет к

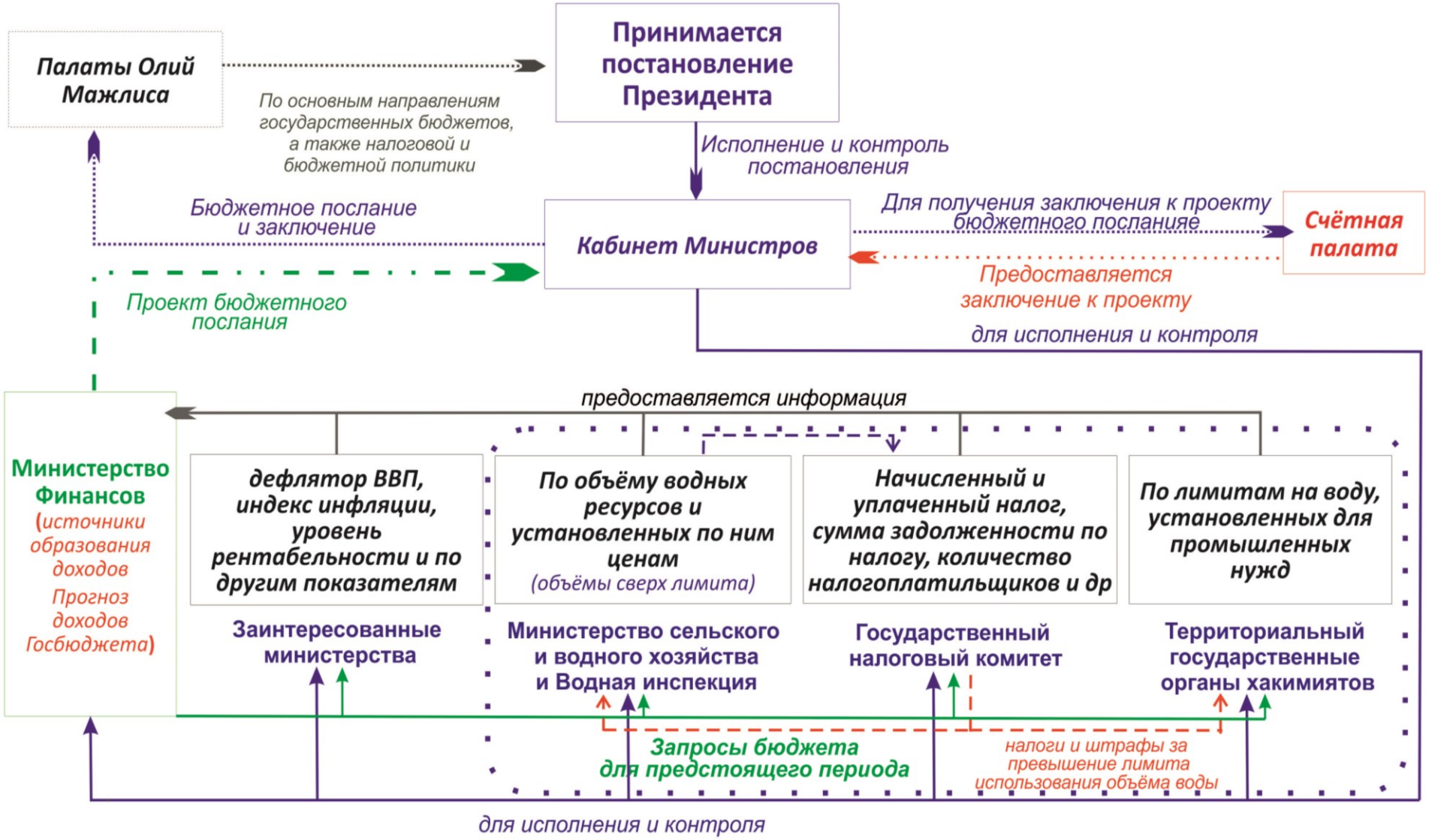


Рисунок 6. Механизм внедрения налога на водные ресурсы [9]

[9] Бюджетный кодекс Республики Узбекистан, подготовленный по следующим источникам: 26.12.2013 г. Закон РУз № ЗРУ -360, статьи 83-101.

юрисдикции юридического лица; б) распределение суммы налога за пользование водными ресурсами, пропорционально процентным ставкам заинтересованных сторон (например, 60:40, 70:30 и т. д.). Однако введение такой процедуры может привести к борьбе сторон на более высоком уровне реализации их интересов и может усилить субъективность.

Поэтому, на наш взгляд, наиболее разумным вариантом является рекомендовать следующую процедуру: если сторона использует водные ресурсы в соответствии с установленными нормами, то окончательный результат выполненной работы как плательщик налога на использование водных ресурсов. Напротив, в случае чрезмерного использования водных ресурсов, то данное лицо как налогоплательщик должен уплатить больший налог за сверхлимитное использование воды.

В диссертации основное внимание уделялось способам увеличения воздействия налога на использование водных ресурсов двумя способами: формированием доходов бюджета и их влиянием на финансовые результаты хозяйствующих субъектов (налогоплательщики данного налога), подчеркивая следующие аспекты:

1) Структура налогоплательщиков за использование водных ресурсов. По словам исследователя, расширение этой структуры налогоплательщиков поможет увеличить воздейственность налога. По оценкам, в настоящее время только 1/10 от общего количества воды, используемой в стране, облагается налогом на использование водных ресурсов. В контексте растущего дефицита воды и в нынешнем политическом положении необходимо включить в список налогоплательщиков таких субъектов как, агропромышленники, малые предприятия и микрофирмы, предприятия торговли и общественного, что будет способствовать усилению влияния налога. Однако введение упрощенных процедур налогообложения для основной группы потребителей воды теперь снижает воздействие этих налогов на данную группу. Соответственно, желательно пересмотреть налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей. Если система налогообложения не зависит от уровня использования водных ресурсов сельскохозяйственными предприятиями, то нашей стране не может быть достигнута эффективность налогового механизма для рационального использования водных ресурсов;

2) Ставки налога на водопользование. Как и все налоги, этот налог пропорционален степени его налоговой ставки, если уровень влияния равен другим условиям. Высокий уровень налоговой ставки свидетельствует о высоком уровне чувствительности. Однако нецелесообразно заключать, что его ставка должна быть резко увеличена для повышения налоговой эффективности использования водных ресурсов.

Желательно использовать математическое моделирование в эконометрическом контексте некоторых из вышеперечисленных. Хорошо известно, что во время планирования государственного бюджета количество налогоплательщиков, налоговые ставки, плановые суммы соответствующих

налогов за предыдущие годы и т.д. всегда учитываются. Принимая во внимание вышеупомянутые факторы, на изменение налоговых поступлений за использование водных ресурсов с целью разработки долгосрочных научных прогнозов с использованием математических методов повлиял набор выбранных факторов X = {X_1, X_2, ..., X_n} на 2006-2016 гг. панельная модель панели использовалась в регрессионном анализе. В этом случае: X = {X_1, X_2, ..., X_n} - набор выбранных факторов, то есть свободная переменная X_1 - ставка налога на использование водных ресурсов; X_2 - количество налогоплательщиков за использование водных ресурсов; X_3 - объем воды, выделенной для промышленности в нашей республике м^3; t - коэффициент времени (тренда), годы.

$$Y_{it} = b_0 + b_1 X_{it} + b_2 X_{it} + b_3 X_{it} + u_{it} \quad \textbf{(1)}$$

Данный эмпирический анализ основывался на данных по налоговым поступлениям за использование водных ресурсов Республики Узбекистан, налоговых ставок, юридическим лицам, являющиеся налогоплательщиками и объёма воды, выделенной для промышленности в 14 регионах страны за 11 лет.

В этом случае функция «Логарифм» используется для реализации «Объединенного (pooled) НМК», а коэффициенты X_1, X_2 и X_3, не выраженные в процентах, являются логарифмическими и имеют следующие уравнения регрессии:

$$\log(Y_{it}) = b_0 + b_1 log(X_1) + b_2 \log(X_2) + b_3 \log(X_3) + u_{it} \quad \textbf{(2)}$$

Следующая таблица регрессии была сформирована с использованием данных, генерируемых функцией логарифма, с использованием программы статистического анализа «STATA»:

Результаты регрессионного анализа на основе панельных данных

	Коэффициент	*Ст. ошибка*	*z-статистика*	*P-стоимость*
Const	-1.281	1.320	-0.97	0.332
l_x1	0.139	0.020	6.95	0.000
l_x2	1.156	0.113	10.27	0.000
l_x3	0.143	0.186	0.77	0.442
Кол-во регионов		14	Период	11
R-квадрат		0.784	**Адаптированный R-квадрат**	**0,568039**
Wald chi2(3)		433.16	Prob > chi2	0.0000

$$Y_{it} = (-1.281) + 0{,}139 X_1 + 1{,}156 X_2 + 0{,}143 X_3 + u_{it}$$

Этот регрессионный анализ основан на панельных данных, то есть из-за рассмотренных в нём 11 периодов и 14 регионов появилась необходимость

для выбора соответствующей версии модели панельных данных. В этом случае модель должна быть выбрана из самых популярных моделей, таких как НМК, модель постоянного эффекта (Fixed effect model), модель случайного эффекта (Random effect model). Для этого был проведен тест Хаусмана, и его результаты показали, что модель случайного эффекта лучше всего подходит для характера наших данных. Таким образом, вышеприведенная модель является моделью случайного эффекта.

Согласно регрессионному анализу переменные X_1 и X_2 (independent variables) имеют статистически важное значение, т.е. влияние этих переменных на постоянный коэффициент является значительным. В то же время влияние переменной X_3 на неизменный коэффициент незначительно. Принимая это во внимание, увеличение ставки налога на 1% приводит к увеличению налоговых поступлений на 0,13%. Практика применения этого анализа также можно увидеть из-за увеличения ставок налогов за эти годы. Вторая переменная, то есть увеличение на 1% числа количества налогоплательщиков за использование водных ресурсов приведет к увеличению налоговых поступлений на 1,15%. Это можно оценить, превысив запланированные налоговые поступления с учетом увеличения количества налогоплательщиков на практике. Третий показатель - изменение объема воды (лимит) в промышленности до 1% может привести к увеличению налоговых поступлений на 0,14%. Примером этого является то, что отсутствие на практике возможности узнать использование воды сверх лимита, и в данном случае нет штрафов, наложенных за превышение использование воды.

Как вы знаете, модель R-squared показывает, насколько хорошо построена модель. В нашей модели R-квадрат составляет приблизительно 78%, поэтому можно сделать вывод, что эта модель очень близка к набору данных линии регрессии.

Согласно критериям Гаусса-Маркова по оценке прочности модели, наша модель положительно отвечает всем критериям, то есть, в показателе R-квадрат 78% значение каждой переменной z-тест p-значение и все переменные, определяющее влияние совместного *Wald chi-square тест* p-значение статистически значимых. В модели нет мультиколлинеарности, гетероскедастичности, линейной корреляции и автокорреляции. Кроме того, модельные остатки имеют нормальное распределение. Всё это является основанием для принятия данных моделей и применения в усовершенствовании механизма начисления и уплаты налогов на использование водных ресурсов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований по совершенствованию механизма начисление и уплаты налога на использование водных ресурсов в стране были сделаны следующие выводы и рекомендации:

1. Экономическая сущность рационального и эффективного использования водных ресурсов зависит от социального благополучия этих процессов, соответствия причин и логических принципов использования воды и целей водопользования, наилучших результатов в использовании водных ресурсов, минимального использования, требования соблюдения принципа экономии.

2. В современных условиях наблюдается значительный рост спроса на водные ресурсы, используемые в орошаемом земледелии на сельскохозяйственных землях Республики Узбекистан; снижение уровня удовлетворенности существующими водными резервами внутренних водных ресурсов; дисбаланс между объемом произведенных и потребляемых водных ресурсов; неравномерное распределение водных ресурсов по регионам; невозможность использования водохозяйственных сооружений для решения проблемы эффективного использования водных ресурсов; дальнейшее повышение потребностей в водных ресурсах социального и экономического развития; ускоренный рост промышленного производства, определяют важность и объективную необходимость рационального и эффективного использования водных ресурсов.

3. Существует четыре способа оплаты за использование водных ресурсов в странах мира: определение тарифов на воду в зависимости от размера площади орошаемых земель, сбор оплаты за водные ресурсы на основе количества потребляемых водных ресурсов; выплаты, используя комбинацию вышеуказанных двух методов, что положительно влияет на эффективность этого процесса.

4. Согласно Закона Республики Узбекистан «О воде и водопользовании» совершенствование механизма начисления и сбора налога на использование водных ресурсов способствует устранению ограничительных барьеров для экономических отношений в эффективном использовании водных ресурсов.

5. Анализ действующего механизма налогообложения показал, что необходимо осуществить следующие действия: уплата налога на водные ресурсы должен осуществляться плательщиками, которые являются объектом и базой налогообложения, усовершенствовать порядок определения, начисления и уплаты, влиянием этого налога на формирование доходов бюджета и влияние на финансовые результаты хозяйствующих субъектов.

6. Анализ налоговых льгот на использования водных ресурсов показывает, что форма выражения некоторых из них не полностью отражает эффективность налоговой задачи. Кроме того, некоторые льготы не всегда

соответствуют требованиям и принципам рыночной экономики, поэтому льготы следует пересмотреть и период их действия должен сокращён.

7. Случай распределения и уплаты налогов за использование водных ресурсов между участниками процесса необходимо указать в договоре в виде различных вариантов, что будет способствовать увеличению уровня воздействия налога.

8. Если сторона использует водные ресурсы в соответствии с установленными нормами, то данный плательщик налога на использование водных ресурсов уплачивает по установленной ставке налога. Напротив, в случае чрезмерного использования водных ресурсов, то данное лицо как налогоплательщик должен уплатить больший налог за сверхлимитное использование воды.

9. В настоящее время только 1/10 от общего количества воды, используемой в стране, облагается налогом на использование водных ресурсов. В контексте растущего дефицита воды и в нынешнем политическом положении включение в список налогоплательщиков таких субъектов как, агропромышленники, малые предприятия и микрофирмы, предприятия торговли и общественного будет способствовать усилению воздействия налога.

SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES DSc.27.06.2017.I.15.01 AT THE BANKING AND FINANCIAL ACADEMY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND THE TASHKENT STATE ECONOMIC UNIVERSITY

BANKING AND FINANCIAL ACADEMY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

KURBANOV DANIYAR ROZUMBOEVICH

IMPROVEMENT OF THE METHODOLOGY OF TAXATION AND THE MECHANISM OF LEVYING TAXES FOR THE USE OF WATER RESOURCES

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE DOCTOR OF PHILOSOPHY (PhD) ON ECONOMIC SCIENCES

TASHKENT –2017

The theme of doctoral dissertation (PhD) was registered under number B2017.2.PhD/Iqt80. at the Supreme Attestation Commisin at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

Doctoral dissertation has been prepared at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan

The abstact of dissertation is posted in two languages (Uzbek and Russian) on the website www.bfa.uz and on the website of «Ziyonet» information and educational portal www.ziyonet.uz.

Scientific consultant:	**Malikov Tohir Sattorovich** Doctor of Economics, Professor
Official opponents:	**Olimjonov Odil Olimovich** Doctor of Economics, Professor
	Toshmatov Shukhrat Amonovich Doctor of Economics, Professor
Leading organization:	**Tashkent State Economic University**

The defense of the dissertation will take place on November «___», 2017 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. Address: 100000, Tashkent city, Movarounnahr street, 16, e-mail: info@bfa.uz.

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information resource center of the Banking and Finance academy of the Republic of Uzbekistan (registered under number__). Address: 100000, Tashkent city, Movarounnahr street, 16. Tel.: +998 71 237-53-25, fax: +998 71 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

The abstract of dissertation sent out on «___» November 2017.
(mailing report No ____ on «___» November 2017).

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

U. Gafurov
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Assistant Professor

N. Makhmudov
Chairman of the scientific Seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work is the development of scientific and methodological and practical suggestions and recommendations on the improvement of the mechanism of calculation and restoration of water resources in Uzbekistan.

The task the of research work are:

economic context of increasing the efficiency of water use through the tax mechanism, taking into account the strategic nature of water in the social and economic development of the world and Uzbekistan;

study of the current water management system and the role of the tax mechanism in order to coordinate the practice of effective use of water resources in our country with advanced foreign experience;

a comprehensive analysis of the current state of fixed payments for the calculation and collection of water resources and the improvement of their methodological bases;

determination of the main directions of the analysis of the existing mechanism of taxation and increase of its efficiency in effective use of water resources;

Scientific substantiation of practical measures for coordination and coordination of key elements in the framework of an ambitious mechanism to improve the use of water resources.

The objects of the research work are are the activities of entities that use water resources in the industrial and winter sectors of industry of the Republic of Uzbekistan.

Scientific novelty of the research work, consisting of the following:

increase the level of existing rates of water use tax and increase the influence of business entities on the results of their activities by generating budget revenues by explaining the items of the taxpayer;

The procedure for calculating and paying a tax on water resources by enterprises using water for industrial production has been improved;

Directions to strengthen the tax efficiency of water resources use are established and scientifically justified;

Uzbekistan proposed its improved mechanism through coordination and harmonization of economic relations in the field of accounting and restoration of the water use tax.

Implementation of research results. Based on the developed proposals on improving the mechanism of taxation and restoration of water resources:

Annex 14 to the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan «On the forecast of the main macroeconomic indicators of the Republic of Uzbekistan for 2015 and the parameters of the State Budget of the Republic of Uzbekistan for 2015» from December 4, 2014 from January 1, 2015 for the use of water resources for soft drinks enterprises (State Tax Committee Of the Republic of Uzbekistan of

October 19, 2016 No. 16 / 1-23251). As a result, the State Budget for the use of water resources from manufacturers of non-alcoholic beverages in the amount of 11.4 billion soums in 2015 and 11.1 billion soums in 2016;

the order of the Ministry of Finance and the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan of January 28, 2016, the Government of the Republic of Uzbekistan dated January 2, 2016 (In the edition of the resolution registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan dated February 24, 2016 2765 is numbered). On the basis of this proposal, a Resolution was established on the procedure for the calculation and payment of taxes on the use of water resources by non-alcoholic beverages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Ipart)

1. Қурбанов Д.Р. Сув рессурсларидан самарали фойдаланишни таъминлаш ва уни бюджет даромадларидаги улушини оширишнинг жаҳон тажрибаси. //Жаҳон иқтисодиёти ва дипломатия университети. Ҳалқаро муносабатлар, сиёсат, иқтисодиёт, ҳуқуқ. Илмий-назарий журнал, 2013. –Б. 45-51. (08.00.00 № 6)

2. Қурбанов Д.Р. Солиқ имтиёзлари орқали қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштирувчи корхоналарни рағбатлантириш йўллари. // «Biznes-Эксперт», илмий-амалий, иқтисодий журнали, 2014. (08.00.00 № 3)

3. Kurbanov D.R. Organizational principles of tax forecasting in Uzbekistan // British Journal of Educational and Scientific Studies, № 2(22), (July-December). Volume II. «Imperial College Press», 2015. - 717 p. SCImago Journal Rank (SJR): 5.925. Proceedings of the Journal are located in the Databases Scopus. Source Normalized Impact per Paper (SNIP): 5.796.

4. Қурбанов Д.Р. Сув ресурсларидан самарали фойдаланишда солиқнинг ролини ошириш // «Иқтисодиёт ва таълим», илмий журнал,. – © Иқтисодиёт ва таълим, 2015. – Б. 110-114. ISSN 2010-6130. (08.00.00 № 11)

5. Қурбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги роли // «Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси», таҳлилий журнал, 6/2016. –Б. ISSN 2010-6475. (08.00.00 № 11)

6. Kurbanov D.R. The role of the financial mechanism in improving resource efficiency// The advanced science journal. Economics received 29.05.2015 Accepted 20.07.2015 Published 01.08.2015 // DOI: 10.15550/ASJ.2015.04.033.

7. Kurbanov D.R. Optimization of tax burden on wagestoin creas ecompetitiv eness of products made in Uzbekistan. // «Мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини таъминлашда молия-банк тизимини ривожлантиришнинг устивор йўналишлари» Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент: «Молия», 2013. –Б. 118-120.

8. Курбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқнинг сув ресурларидан оқилона ва самарали фойдаланишни таъминлашдаги роли. // «Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий дастурларни рўёбга чиқаришда молия бозорининг роли ва аҳамияти» Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент: «Молия», 2013. –Б. 238-240.

9. Kurbanov D.R. Tax for utilization of water resources – an important factor of efficiency upgrading of utilization of water resources «Ўзбекистон Республикаси ва Япония ўртасида иқтисодий ва маданий соҳалардаги ҳамқорлик» Ҳалқаро илмий-амалий анжуманнинг маъруза тезислари тўплами. – Тошкент 2012.

II бўлим (II часть; II part)

10. Қурбанов Д.Р. Сув ресурсларидан самарали фойдаланишнинг зарурли-ги ва аҳамияти // «Молия», илмий журнал. Тошкент молия институти, 2012. – Б.134-138. ISSN 2010-9601. (08.00.00)

11. Курбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ – сув ресурсларидан самарали фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг муҳим омили. «Иқтисодиётни модернизациялаш ва ишлаб чиқаришни таркибий қайта қуриш шароитида солиқ муносабатларини такомиллаштиришнинг долзарб вазифалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материал-лари тўплами. Тошкент-2010.

12. Курбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ солишда яратилган имтиёзлар. // «Ўзбекистон агросаноат мажмуасининг рақобатбардошлигини ошириш ва экспорт салоҳиятини юксалтириш» Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2014. –Б. 307-310.

13. Курбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ва уни такомиллаштириш масалалари. // «Мамлакатда ишбилармонлик муҳитини яхшилашда молия-банк институтларининг иштироки: қонунчилик, амалиёт ва янада такомиллаштириш» Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2014. –Б. 116-119.

14. Бюджет даромадларини шакллантиришда ресурс тўловлари ва мол-мулк солиғининг ролини ошириш йўллари. // Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси олимларининг илмий мақолаларт тўплами. –Тошкент: «Молия», 2014. – Б. 135-142.

15. Курбанов Д.Р. Иқтисодиётимизни барқарор ўсишида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ хусусида баъзи мулоҳазалар // «Иқтисодиётнинг таянч тармоқларида ишлаб чиқаришни маҳаллийлаштириш асосида импортни қисқартириш ва кооперация алоқаларини ривожлантириш стратегияси» Республика илмий-амалий конференцияси илмий мақолалар ва маърузалар тўплами. –2016 йил 6 май. ТДИУ, 2016. –Б.295-296.

Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси таҳририят-ноширлик бўлимининг «Молия» нашриётида таҳрирдан ўтказилди
(«___» _____2017 йил)

Босишга рухсат этилди: _____2017 йил
Бичими 60x44 $^{1}/_{16}$, «Times New Roman» гарнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,2. Адади: 100. Буюртма: № _____.

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

«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.