

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ЗАРИПОВ ХУСАН БАХОДИРОВИЧ**

**СОЛИҚЛАРНИНГ КОРХОНАЛАР МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК**  
**ФАОЛИЯТИГА ТАЪСИРИНИ БАҲОЛАШ ЙЎЛЛАРИ**

**08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2020 йил**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy)  
диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавления автореферата диссертации доктора философии (Doctor of  
Philosophy) по экономическим наукам**

**Contents of dissertation abstract of the doctor of philosophy (Doctor of  
Philosophy) on economical sciences**

**Зарипов Хусан Баходирович**

Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини  
баҳолаш йўллари.....3

**Зарипов Хусан Баходирович**

Пути оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность  
предприятий.....29

**Zaripov Khusan Bahodirovich**

Ways to assess the impact of taxes on the financial and economic activities of  
enterprises.....55

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works.....59

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ЗАРИПОВ ХУСАН БАХОДИРОВИЧ**

**СОЛИҚЛАРНИНГ КОРХОНАЛАР МОЛИЯВИЙ-ХЎЖАЛИК**  
**ФАОЛИЯТИГА ТАЪСИРИНИ БАҲОЛАШ ЙЎЛЛАРИ**

**08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2020 йил**



## **КИРИШ (фалсафа доктори(PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон амалиётига кўра, хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти барқарорлигини таъминлашнинг самарали механизмида солиқ дастакларини такомиллаштириш муҳим ўрин тутди. Жаҳон иқтисодиётининг ҳозирги замон ривожланиш қонуниятлари ва унинг солиқ омилларини чуқур таҳлил этиш дунёнинг тараққий этган давлатларида солиқ юкини камайтириш, солиқ турларини унификация қилиш ва солиқ ставкасини пасайтириш, солиқларни тўлаш ва солиқ ҳисоботларини тақдим этишнинг электрон тизимини ривожлантиришда замонавий ахборот технологияларини қўллаш, бизнесни юритиш учун қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратиш масаласига алоҳида эътибор берилаётганлигини тасдиқлайди.

Халқаро амалиётда хўжалик юритувчи субъектлар молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири юзасидан кенг кўламли илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Илмий изланишларда жаҳон бозори конъюнктурасидаги кескин ўзгаришлар, халқаро солиқ амалиёти ва унинг бизнес муҳити, рақобатнинг миллий доирадан жаҳон даражасига чиққанлиги асосида солиқларнинг хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятига ижобий таъсирини таъминлашга оид ўрта ва узоқ муддатли стратегияга таъсир этувчи омилларни олдиндан баҳолаш кабиларга алоҳида эътибор қаратилган. Халқаро миқёсда солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсири юзасидан илмий тадқиқотлар тизимли равишда олиб борилмоқда ва бунда АҚШ, Ғарбий Европа, Япония, Сингапур, Жанубий Корея олимлари уларнинг методологик ва амалий аҳамиятига, МДҲ мамлакатларида эса кўпроқ назарий жиҳатларига урғу берилмоқда. “Ҳозирги вақтда глобал миқёсда солиқ сиёсатининг энг кўзга кўринган масалаларидан бири - рақамли иқтисодиётни солиққа тортиш режимини танлаш ва хўжалик юритувчи субъектларнинг рақамли фаолиятдан олинган даромадларини тақсимлаш жараёнининг автоматлаштирилган тизимини яратиш ҳисобланади”<sup>1</sup>. Халқаро тажрибада натижага асосланган солиқ ислохотлари фан, технология ва инновацион сиёсатнинг узвийлигидан далолат беради. Бу жиҳат ўз-ўзидан миллий ва халқаро даражада натижага асосланган комплекс тадқиқотлар олиб бориш орқали солиқларнинг корхоналар фаолиятига таъсирини амалда тадқиқ этишни шарт қилиб қўймоқда.

Ўзбекистонда жаҳон андозаларига мос самарали солиқ тизимига таянувчи мустаҳкам иқтисодий асос ҳамда реал натижага асосланган истиқболли тараққиёт йўналишларини белгилаш, солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтиришга жиддий аҳамият берилмоқда. Солиқ юкини пасайтириб бориш, хўжалик юритувчи субъектлар ўртасидаги унинг номутаносиб тақсимланишини бартараф этиш, солиқ маъмуриятчилигидаги

---

<sup>1</sup> Paying Taxes 2019. A unique report by PwC and the World Bank Group. <http://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/pdf/pwc-paying-taxes-2019.pdf>

номукамалликлар туфайли солиқларни ҳисоблаш ва тўлашдаги муаммоларни бартараф этиш, солиқ тўловчилар билан солиқ органлари ўртасидаги бўйсунувчи муносабатларга йўл қўймаслик ва уларнинг “хамкорликда ўсиши”ни таъминлашга эришиш, тадбиркорлик субъектлари фаолиятига тўсқинлик қиладиган асоссиз солиқ текширувларини бартараф этиш ва солиқ маслаҳати кўрсатиш ҳамда самарали назорат тадбирларига ўтиш вазифаси белгиланди. Республикада “янги солиқ сиёсати доирасида иш ҳақиға солиқ юки 1,5 баробар камайтирилди. Натижада расмий секторда ишлаётганлар сони йил давомида 500 минггага кўпайди. Қўшилган қиймат солиғи ставкаси 20 фоиздан 15 фоизга туширилди. Бунинг ҳисобидан ўтган йили солиқ тўловчилар ихтиёрида 2 триллион сўм қолди. Жорий йилда бу рақам 11 триллион сўмни ташкил этиши кутилмоқда. Бир йилда тадбиркорлар ихтиёрида шунча маблағ қолиши, албатта, уларга ўз бизнесларини ривожлантириш учун жуда катта қўшимча имкониятлар яратди”<sup>2</sup>. Бу эса ўз навбатида мавзунинг бугунги кундаги ислохотларнинг долзарб масалаларидан бири эканлиги кўрсатмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 30 декабрдаги ПҚ-4555-сон Ўзбекистон Республикасининг “2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида”ги қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги Қарорлар, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 26 сентябрдаги ПФ-5837-сон “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2019 йил 27 июндаги ПФ-5755-сон “Солиқ ва божхона имтиёзлари берилишини янада тартибга солиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сонли “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги Фармонлари ҳамда мазкур соҳага тегишли бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I-“Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Солиққа тортишнинг назарий асослари соҳасидаги қарашлар иқтисодиёт назариясининг мумтоз асосчилари У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо, Д.Кейнс, А.Лаффер асарларида солиққа тортиш назариясини ривожлантиришга ўз хиссасини қўшган ҳозирги замон хорижий

---

<sup>2</sup> Мирзиёев Ш. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. Тошкент шаҳри 2020 йил 24 январь, <https://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyeevning-oliy-25-01-2020>

иктисодчи олимларидан С.Брю, П.Самуэльсон, К.Макконнел, Г.Менкьюнинг илмий ишларида атрофлича ўрганилган<sup>3</sup>.

МДХ мамлакатлари олимларидан И.Александров, А.Брызгалин, Л.Гончаренко, Е.Евстигнеев, А.Исаев, М.Косов, Т.Косарева, М.Кулишер, В.Князев, И.Майбуров, Н.Миляков, Л.Павлова, В.Пансков, А.Паскачев, В.Пушкарёва, А.Соколов, Н.Тургенев, Н.Тютюрюков, Д.Черник, Т.Юткин каби иктисодчилар солиқ назарияси ва солиққа тортиш амалиётидаги муаммоларга бағишланган илмий тадқиқотлар олиб боришган<sup>4</sup>.

Ўзбекистонлик иктисодчи олимлар Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, Т.Маликов, О.Олимжонов, Х.Собиров, А.Жўраев, Ш.Тошматов, О.Абдурахманов, Б.Тошмуродова, Н.Хайдаров, И.Ниязметов, Қ.Яхёев, Н.Қўзиева, Б.Санакулова каби олимларнинг илмий ишларида солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини аниқлашнинг назарий ва илмий-услубий жиҳатлари қисман ўз аксини топган<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах.. – М.: Ось-89, 1997. – 346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М.: Соцэкгиз, 1962. – кн. 5 - 620 с. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 360 с.; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Гелиос АРВ, 1999. -352 с.; Alexander Odishelidze and Arthur Laffer. Pay to the Order of Puerto Rico. Allegiance Press, USA, 2004. – 455 p. Макконнелл К.Р., Брю С.Л., Флинн Ш.М. Economics. М.: Инфра-М, 2011. – 1045 с.; Самуэльсон Пол А., Нордхаус Вильям Д. Экономика: Пер. С англ. – М.: «Бином», 1999. -800 с.; Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономикс. – СПб: Питер Ком, 1999. – 784 с.

<sup>4</sup> Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учеб.–М.: “Дашков и К”, 2009 –314 с.; Налоги и налоговое право. /Под. ред. А.В.Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1998 – 608 с.; Евстигнеев Е. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство. – СПб: Питер, 2001. – 336 с.; Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО “ЮрИнфоР-Пресс”, 2003. – 270 с.; Косарева Т. Налогообложение организаций и физических лиц: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград: книгоиздательство «Наука и школа», 1919. – 290 с.; Майбуров И. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 559 с., Миляков Н. Налоги и налогообложение. Учебник. 7-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. -520 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.; Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Высшее образование, 2008, -384 с.; Пушкарёва В. История финансовой мысли и политики налогов. –М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.; Соколов А. Теория налогов. –М.: ООО “ЮрИнфоР-Пресс”, 2003. – 506 с.; Тургенев Н. Опыт теории налогов. СПб,1818. – 216 с.; Тютюрюков Н. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник. – М.: Дашков и К, 2009, - 250 с.; Черник Д. Налоги и налогообложение. Учебник. - М.: Юнити-Дана, 2010.; Юткин У.Т. Налоги и налогообложение. Учебник. 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. -576 с.

<sup>5</sup> Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСҚ, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия , 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2019 йил; Абдурахманов О. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 40 б.; Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Қўзиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги

Ш.Тошматовнинг “Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари” мавзусидаги докторлик диссертацияси корхоналар тўлайдиган солиқларнинг моҳияти ва зарурлиги, солиқлар воситасида корхоналар иқтисодий фаоллигини рағбатлантириш йўллари борасидаги муаммоларни таҳлил қилишга бағишланган. Айнан ушбу тадқиқотда мамлакатимизда илк бор корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтиришнинг устувор йўналишлари бўйича масалалар тадқиқ этилган.

И.Ниязметовнинг “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси мамлакат солиқ амалиётида солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш йўллари тадқиқига бағишланган.

Аmmo, мазкур олимларнинг ишларида янги солиқ концепцияси доирасида мамлакат ижтимоий-иқтисодий тараққиётининг истиқболдаги вазифаларини ҳисобга олган ҳолда солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини тизимли тарзда тадқиқ этиш ва унинг диққат марказида, “рақамли иқтисодиётга асосланган электрон ҳисоб-китоб тизимини йўлга қўйиш”, “эркин рақобатга асосланган тадбиркорлик фаолиятига кенг йўл очиш”, ижтимоий-иқтисодий ривожланиш молиявий таъминотининг муҳим асоси бўлмиш “давлат фискал мақсадлари ва солиқ дастаклари самарали амал қилиш механизми” мутаносиблигини ўзаро мувофиқлаштириш ҳамда уйғунлаштириш орқали унинг такомиллашган механизмини яратиш билан боғлиқ муаммолар комплекс равишда тадқиқ қилинмаган.

Айнан мана шунинг учун ҳам, ҳозирда Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган корхоналарнинг молиявий-хўжалик фаолиятига солиқларнинг таъсирини тадқиқ этиш йўналишларининг илмий-услубий асосларини такомиллаштиришда янгича ёндашувнинг зарурлиги яққол кўзга ташланиб қолди.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ “Рақамли иқтисодиёт шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари” мавзусидаги стратегик йўналиш доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш юзасидан илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

корхоналарда молиявий ресурсларни шакллантиришнинг назарий асосларини ўрганиш;

корхоналар солиқ мажбуриятлари ижросининг аҳамияти, хусусиятлари ва омилларини илмий тадқиқ этиш;

корхонада солиқ интизомига риоя этилишини таъминлашнинг институционал омилларини ўрганиш;

корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсир этувчи омиллар таркибида солиқлар, жумладан, билвосита солиқлар улушининг ўзгариш тенденцияларини аниқлаш;

кўшилган қиймат солиғининг узлуксиз занжирини шакллантиришни таҳлил қилиш;

мол-мулк ва ер солиқларининг корхоналарда молиявий ресурсларни шакллантиришга таъсирининг таҳлил қилиш;

фойдадан олинадиган солиқларнинг корхоналар молиявий натижаларига таъсирини тадқиқ қилиш;

корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятини яхшилашда солиқ солинадиган базани ҳисоблаш тартибини такомиллаштириш юзасидан илмий таклифлар ишлаб чиқиш;

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикаси солиқ тизими ҳамда мамлакатда фаолият юритаётган реал сектор корхоналари олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** корхоналарнинг молиявий-хўжалик фаолиятини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш жараёнида вужудга келадиган молиявий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда иқтисодий воқелик жараёнларини ўрганишнинг илмий усуллари – диалектик ёндошув, тизимли таҳлил, синтез, рейтинг баҳолаш, шунингдек, иқтисодий усуллар – статистик, қиёсий таҳлил ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги:**

кўшилган қиймат солиғининг “узлуксиз занжир”ни тартибга солишда фискал девальвация сиёсати шартларини инобатга олган ҳолда иқтисодиётда хуфёна айланмани қисқартириш, кўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилиги самарали воситаси сифатида кўшилган қиймат солиғи ставкасини 15 фоиз миқдорида белгилаш ҳамда “манфий” қолдиқни қайтариш амалиётини қўллаш таклиф этилган;

фойда солиғи ставкасини 15 фоиз миқдорида белгилаш асосида рақобатбардош ишлаб чиқаришни рағбатлантириш, тадбиркорликни ва соғлом рақобат муҳитини қўллаб-қувватлаш тизимини шакллантириш асосланган;

худудларнинг иқтисодий салоҳияти ўсишидан манфаатдорликларини рағбатлантириш ҳамда маҳаллий бюджетни қўллаб-қувватлашда фойда солиғи суммасини маҳаллий бюджет ихтиёрида қолдириш таклиф қилинган;

солиқларнинг хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини ривожлантиришга таъсирини жонлантириш, корхоналар мол-мулкидан янада самарали фойдаланишни таъминлашда алоҳида мулк объектлари учун имтиёزلарни бекор қилиб, пасайтирилган ставкани қўллаш таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

хўжалик субъектларини солиққа тортиш амалиётида давлат сиёсати самарадорлигини оширишга оид ҳамда корхонада солиқ мажбуриятларини оптималлаштиришга қаратилган чора-тадбирлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган;

барча хўжалик юритувчи субъектлар учун қўшилган қиймат солиғи бўйича электрон ҳисоб-варақ фактурани тўлиқ жорий этиш таклиф қилинган;

иқтисодиёт субъектлари ўртасидаги аниқ ҳисоб-китоблар тизимини амалда тўғри йўлга қўйиш мақсадида асосий воситаларни сотиб олишда қўшилган қиймат солиғини ҳисобга олишнинг бир марталик тартибини амалга киритиш асосланган;

махаллий бюджетларнинг иқтисодий томондан мустақил фаолият олиб боришлари ўз худудида турли йўналишдаги вазифаларини ҳал қилиш учун етарли бўлган молиявий маблағга эга бўлишларини таъминлаш мақсадида ҳисоблаб чиқилган фойда солиғи суммасини тегишли миқдорларда маҳаллий бюджет ихтиёрида қолдириш таклифи қаноатлантирилган;

юридик шахслардан қишлоқ хўжалиги учун мўлжалланган ерлар бўйича ер солиғини норматив қийматдан ҳисоблаб чиқариш тартибини жорий этиш таклиф қилинган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** қўлланилган ёндошув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва саноат вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг статистик маълумотларидан олингани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий қилинганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясида белгиланган асосий йўналишларни рўёбга чиқаришда солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятини рағбатлантиришда солиққа тортиш механизмининг такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялардан давлат томонидан солиқлар йиғилувчанлигини оширишга қаратилган чора-тадбирлар тизимини ишлаб чиқишда ҳамда бюджетнинг солиқли даромадлари истиқболини белгилаш жараёнида қўллаш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолаш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

қўшилган қиймат солиғининг “узлуксиз занжир”ни тартибга солишда фискал девальвация сиёсати шартларини инобатга олган ҳолда иқтисодиётда хуфёна айланмани қисқартириш, қўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилиги

самарали воситаси сифатида “манфий” қолдиқни қайтариш амалиётини қўллаш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-599-сон “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатаси Бюджет ва иқтисодий ислохотлар қўмитасининг 2020 йил 8 январдаги 19/1-1-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида хуфиёна иқтисодиёт даражасини қисқартиришга қаратилган, шунингдек, тадбиркорлик фаолиятини қонунийлаштириш жараёнларини рағбатлантирувчи тадбиркорлик субъектлари ва инвесторлар учун қулай шарт-шароитлар яратиш, шунингдек, солиқ солиш жараёнларини автоматлаштирган тизимини яратиш юзасидан солиқ маъмуриятчилиги фаоллашуви таъминланган;

фойда солиғи ставкасини 15 фоиз миқдорида белгилаш асосида рақобатбардош ишлаб чиқаришни рағбатлантириш, тадбиркорлик ва соғлом рақобат муҳитини қўллаб-қувватлаш тизимини шакллантириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-599-сон “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатаси Бюджет ва иқтисодий ислохотлар қўмитасининг 2020 йил 8 январдаги 19/1-1-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф асосида давлатнинг фискал вазифалари ва солиқ тўловчиларнинг молиявий имкониятлари барқарорлиги таъминланган;

худудларнинг иқтисодий салоҳияти ўсишидан манфаатдорликларини рағбатлантириш ҳамда маҳаллий бюджетни қўллаб-қувватлашда фойда солиғи суммасини маҳаллий бюджет ихтиёрида қолдириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 9 декабрдаги ЎРҚ-589-сон “2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида”ги Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатаси Бюджет ва иқтисодий ислохотлар қўмитасининг 2020 йил 8 январдаги 19/1-1-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф амалиётга жорий этилиши натижасида маҳаллий бюджетларнинг мустақил тасарруф этиладиган ўз молиявий маблағлари кўпайиши таъминланган;

солиқларнинг хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини ривожлантиришга таъсирини ошириш, корхоналар мол-мулкидан янада самарали фойдаланишни таъминлашда алоҳида мулк объектлари учун имтиёзларни бекор қилиб, пасайтирилган ставкани қўллаш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-599-сон “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатаси Бюджет ва иқтисодий ислохотлар қўмитасининг 2020 йил 8 январдаги 19/1-1-сон маълумотномаси). Натижада, хўжалик субъектларининг мулклардан мақсадли ва самарали фойдаланишга бўлган иммунитетини шаклланиб, боқимандалик хусусиятини йўқолиши таъминланган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Ушбу тадқиқот натижалари 12 та, жумладан, 8 та республика ва 4 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 18 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 5 та илмий мақола, шундан 4 та республика журналларида ва 1 та хорижий журналда чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан таркиб топган. Диссертация ҳажми 128 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Солиқ концепцияси доирасида корхоналар молиявий ресурсларининг шаклланиши ва солиққа тортишнинг иқтисодий асослари”** деб номланган биринчи бобида, корхоналар молиявий ресурсларини шакллантириш зарурияти, бюджет даромадларида солиқларнинг ўрни, корхоналар солиқ мажбуриятлари ижросининг аҳамияти, хусусиятлари ва омиллари, корхоналарда солиқ интизомига риоя этилишини таъминлашнинг институционал омиллари ёритилган.

“Мамлакатда солиқ сиёсатини такомиллаштириш Концепцияси қабул қилинган, солиқ тизими модернизацияси амалга оширилиб келинмоқда ва бу шароитда давлатнинг самарали солиқ сиёсатини таъминлаш мақсадида “ҳалол (интизомли) солиқ тўловчиларни янада рағбатлантириш”, “даромадларни легаллаштириш ва “яширин иқтисодиёт” улушини камайтириш”, солиқ муносабатларида “солиқ органлари ва солиқ тўловчиларнинг “ҳамкорликда ўсиш”га асосланган янги мулоқоти тизимига ўтиш”, “солиқ тизими ижтимоийлиги ва адолатлилигининг ўсиб бориши” каби мутаносибликларни ўзаро мувофиқлаштириш ҳамда уйғунлаштириш лозим”<sup>6</sup>.

Жаҳон ҳамжамияти ҳам иқтисодий ҳам ижтимоий жиҳатдан ривожланиб борар экан, инсонларнинг истеъмол товарларига ва хизматларга бўлган эҳтиёжлари тўхтовсиз ўсиб боради. Эҳтиёжларнинг ортиб бориши умумий

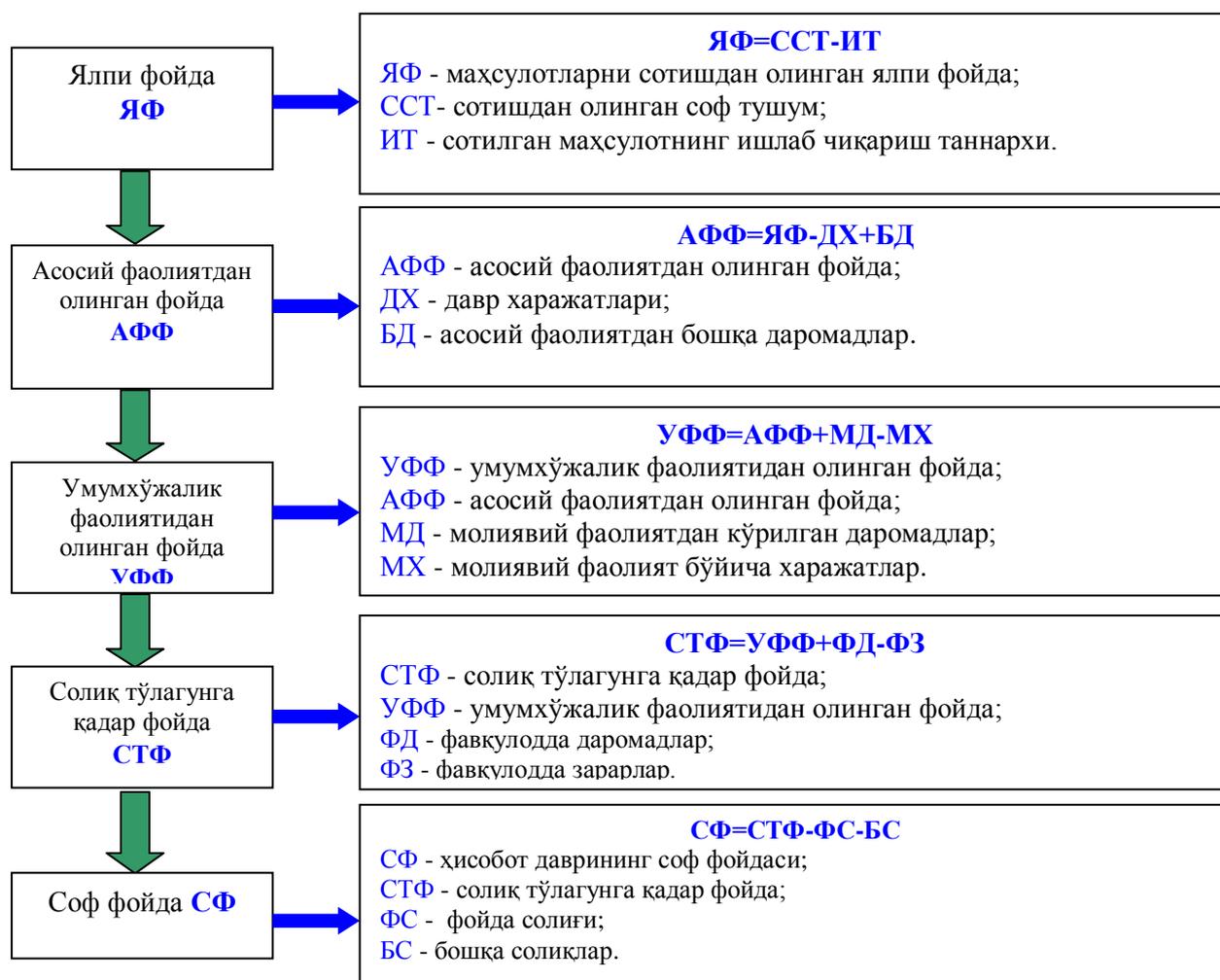
<sup>6</sup> Азизов У.У. Изчил солиқ сиёсати – иқтисодий ривожланиш омили. «Ўзбекистонда Ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019. 6-б.

қонуни талабларини ҳисобга олган ҳолда хўжалик фаолиятини юритиш ҳар қандай ривожланишнинг зарур шартидир.

А.Х.Шоалимов фикрича, “Товарлар сотишдан тушган тушум билан уларнинг харид қиймати ўртасидаги фарқ савдо корхоналарининг ялпи даромадини ташкил қилади”<sup>7</sup>. Россиялик олимлар А.Ф.Ионова ва Н.Н.Селезневаларнинг таъкидлашларича, “Ялпи даромад кўрсаткичи савдо корхоналарининг жорий ва узоқ муддатли ривожланишида асосий ички манба ҳисобланади”<sup>8</sup>.

М.С.Абрютина фикрича, “ялпи фойда бу савдо устамаси ёки савдо устамаси ҳали даромад эмас, чунки савдо устамасидан муомала харажатлари айрилсагина даромад ҳосил бўлади”<sup>9</sup>. Муаллиф эса икки тоифа, яъни: фойда билан даромадни алмаштириб юборган.

М.Расулов бозор иштирокчисининг манфаатдорлиги фойда миқдори билан белгиланишини қайд этиб, “фойда - тушумнинг харажатлардан ортик қисмидир”<sup>10</sup>, деб таърифлайди.



1-расм. Корхона молиявий натижалари(фойда)нинг шаклланиши<sup>11</sup>

<sup>7</sup> Шоалимов А.Х. ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил. Ўқув қўлланма. - Т.: Лексон-пресс, 2016. - 196 б.

<sup>8</sup> Ионова А.Ф., Селезнева Н.И. Финансовый анализ. Учебник. - М.: Инфра М. 2010. - 437 с.

<sup>9</sup> Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности. Учебное пособие. - М.: Дело и сервис, 2008. 195 с.

<sup>10</sup> Расулов М. Бозор иқтисодиёти асослари. “Ўзбекистон”, 1998 йил, 380-бет

Б.Абдукаримов фикрича, “фойда – бу мураккаб иқтисодий категориялардан бири ҳисобланади. У асосан кўшимча қиймат яратиш ва ишлатиш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатларни ифодалайди”<sup>12</sup>.

1-расмдан кўринишича, ҳозирги кунда мамлакатда фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектлар фойдани қуйидаги кўрсаткичлар билан ифодалайди: ялпи фойда, асосий фаолиятдан олинган фойда, умумхўжалик фаолиятдан олинган фойда, солиқ тўлагунга қадар фойда, соф фойда.

Илмий иқтисодий адабиётда “иқтисодий фойда” ва “бухгалтерия фойдаси” талқини учрайди. *Иқтисодий фойда* кенг тушунча бўлиб, корхонанинг ҳисобот давридаги барча моддий ва молиявий активлари иқтисодий қийматининг ўсиши билан хусусиятланади. *Бухгалтерия фойдаси* деганда, корхонанинг даромадлари ҳамда харажатлари ўртасидаги ижобий фарқ тушунилади.

Умуман олганда, “фойда иқтисодий категория сифатида ишлаб чиқариш омилларини (меҳнат, капитал, табиий ресурслар) узвий алоқадорлиги асосида жамиятнинг моддий ишлаб чиқариш соҳасида яратилган пировард молиявий натижадир”<sup>13</sup>.

Иқтисодий адабиётларда “солиқ тўлови” тушунчасига турлича таърифлар берилган. Жумладан, профессор А.Г.Грязнованинг ёзишича: “Солиқ тўлови – давлатнинг солиқ қонунчилигига асосан солиқ тўловчилар фойдаси (даромади)нинг бир қисмини давлатнинг марказлаштирилган жамғармасига йўналтириш шаклидир”<sup>14</sup>.

М.Ф.Сафонованинг фикрича: “Солиқ тўловлари фойдадан чегирилувчи харажатлар бўлиб, корхона молиявий оқимининг асосий улушини ташкил қилади. Солиқ тўловлари корхонанинг ишлаб чиқариш ва хўжалик фаолиятининг барча босқичларида шаклланади, бир томондан маҳсулот баҳосининг элементи таркибига киради, иккинчи томондан ишлаб чиқариш самарадорлигига таъсир кўрсатади ҳамда бошқарув қарорларини қабул қилишда муҳим омиллардан саналади”<sup>15</sup>.

Тадқиқот натижаларини умумлаштириш асосида З.Н.Қурбановнинг “солиқ тўловларини солиқ харажатлари сифатида тан олиш керак” деган фикрига қўшиламмиз: “Корхона харажатлари биринчидан, унинг молиявий натижаларини аниқлашда қатнашса, иккинчидан, солиққа тортиш базасини аниқлашда қатнашади. Солиққа тортиш базасини аниқлашда қатнашиши натижасида солиқ харажатлари тушунчаси намоён бўлади. “Солиқ

---

<sup>11</sup> Зарипов Х.Б. Фойдадан олинадиган солиқларнинг акциядорлик жамиятлари иқтисодий фаолиятига таъсири//“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. № 4-5, август-октябрь, 2018 йил

<sup>12</sup> Абдукаримов Б. ва бошқалар. “Корхона иқтисодиёти”. Тошкент. “Фан”, 2005 йил, 220-бет.

<sup>13</sup> Зарипов Х.Б. Фойдадан олинадиган солиқларнинг акциядорлик жамиятлари иқтисодий фаолиятига таъсири//“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. № 4-5, август-октябрь, 2018 йил

<sup>14</sup> Финансово-кредитный энциклопедический словарь.-М.: -Финансы и статистика. Под общ. ред. А.Г. Грязновой. 2002.

<sup>15</sup> Сафонова М.Ф. Теория и методология внутреннего контроля и аудита налоговых затрат. 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. Краснодар, 2017.стр.25

харажатлари” тушунчаси янги иқтисодий категория эмас, балки бу тушунчани биз кўпроқ солиқ ва бошқа мажбурий ажратмаларга тўловлар сифатида қўллаб келганмиз”<sup>16</sup>.

Албатта корхоналар молиявий-хўжалик фаолияти доимий равишда бир текис ижобий иқтисодий кўрсаткичларга эриша олмайди. Корхона фойда олиши билан бир қаторда молиявий кўрсаткичи зарар билан чиқиши мумкин. Бугунги кунда солиққа тортиш жараёнида, “чегирилиши лозим бўлган харажатларнинг жами даромаддан ошиб кетиши солиқ тўловчининг зарари деб эътироф этилади”<sup>17</sup>.

Олдинги солиқ даврида (даврларида) ҳисоблаб чиқарилган зарари (зарарлари) бўлган солиқ тўловчи жорий солиқ даврининг фойдасини ушбу кўрилган зарарнинг бутун суммасига ёки ушбу сумманинг бир қисмига камайтиришга ҳақлидир. Солиқ тўловчи зарарни ушбу зарар кўрилган солиқ даврдан кейинги ўн йил мобайнида келгусига ўтказишни амалга оширишга ҳақлидир. Корхона томонидан ўтказилаётган зарарнинг ҳар бир кейинги солиқ даврида ҳисобга олинadиган жами суммаси ҳисоблаб чиқарилган жорий солиқ даври солиқ базасининг 60 фоизидан ошиб кетиши мумкин эмас. Солиқ базаси олдинги солиқ даврида (даврларида) кўрилган зарар суммасига фақат жорий солиқ даврининг якунлари бўйича камайтирилиши мумкин. Бир календарь йилдан ортиқ йилларда кўрилган зарарлар улар кўрилган кетма-кетликда ўтказилади.<sup>18</sup>

Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг “Солиқлар ва йиғимлар” деб номланган 16-моддасида солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар қуйидагича эътироф этилган: Солиқлар деганда ушбу Кодексда белгиланган, Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджетига ёки давлат мақсадли жамғармасига тўланадиган мажбурий беғараз тўлов тушунилади”.

Йиғим деганда бюджет тизимида ёки бошқа қонун ҳужжатларида белгиланган мажбурий тўлов тушунилади, бу йиғимнинг тўланиши уни тўловчи шахсга нисбатан ваколатли орган ёки унинг мансабдор шахси томонидан юридик аҳамиятга эга ҳаракатларни амалга ошириш, шу жумладан унга муайян ҳуқуқларни ёхуд рухсат этувчи ҳужжатларни бериш шартларидан бири бўлади<sup>19</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев таъкидлаганларидек: “Яқинда қабул қилинган янги Солиқ кодексига мувофиқ, бу йилдан бошлаб кўплаб янгиликлар амалиётга жорий этилмоқда. Жумладан, солиқ турлари 13 тадан 9 тага камайтирилди. Солиқларни тўлаш муддатини узайтириш ёки бўлиб-бўлиб тўлашга рухсат бериш бўйича

<sup>16</sup> Қурбанов З.Н. Солиқ харажатлари ҳисобининг назарий масалалари.”Тадбиркорликни ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этиш ҳамда қулай ишбилармонлик муҳитини шакллантиришда солиқ сиёсатининг ўрни” мавзусидаги конференция материаллари. Тошкент, 2016. 147-148 бетлар.

<sup>17</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси /янги таҳрирда/. Т.:, 2020 йил, 333-модда. <https://lex.uz/docs/4674902>

<sup>18</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси /янги таҳрирда/. Т.:, 2020 йил, 333-модда. <https://lex.uz/docs/4674902>

<sup>19</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси /янги таҳрирда/. Т.:, 2020 йил, 2-боб, 16-модда. Солиқлар ва йиғимлар. <https://lex.uz/docs/4674902>,

енгиллаштирилган механизмлар киритилди. Биринчи марта тадбиркорларга ички бозорда сотган маҳсулоти бўйича кўшилган қиймат солиғининг бир қисмини қайтариш тартиби жорий этилмоқда. Ҳозиргача бу тартиб фақат маҳсулот экспорт қилинганда қўлланар эди. Бунинг ҳисобидан тадбиркорлар ихтиёрида 3,4 триллион сўм ёки ўтган йилга нисбатан 2,5 баробар кўп маблағ қолади”<sup>20</sup>.

## 1-жадвал

### Ўзбекистон Республикаси ҳудудида амалда бўлган солиқлар<sup>21</sup>

<p align="center"><b>Олдинги Солиқ кодексининг “Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг турлари” деб номланган 23-моддасига мувофиқ</b></p>	<p align="center"><b>Янги таҳрирдаги Солиқ кодексининг “Солиқларнинг ва ийғимларнинг турлари” деб номланган 17-моддасига мувофиқ</b></p>
<p>1) юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи; 2) жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи; 3) кўшилган қиймат солиғи; 4) акциз солиғи; 5) ер қаъридан фойдаланувчилар учун солиқлар ва махсус тўловлар; 6) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ; 7) мол-мулк солиғи; 8) ер солиғи; 9) ягона ижтимоий тўлов; 10) бензин, дизел ёқилғиси ва газ ишлатганлик учун олинадиган солиқ; 11) ягона солиқ тўлови; 12) ягона ер солиғи; 13) тадбиркорлик фаолиятининг айрим турлари бўйича қатъий белгиланган солиқ.</p>	<p>1) фойда солиғи; 2) жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи; 3) кўшилган қиймат солиғи; 4) акциз солиғи; 5) ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ; 6) сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ; 7) мол-мулк солиғи; 8) ер солиғи; 9) ижтимоий солиқ.</p>

Давлат солиқ хизмати органларини солиқ тўловчиларнинг бизнес-ҳамкори ва маслаҳатчиси сифатидаги янги имиджини яратиш орқали хизмат кўрсатишга йўналтирилган идорага айлантириш, ҳар бир ходим томонидан “Солиқ хизмати - инсофли солиқ тўловчиларнинг ишончли ҳамкори”<sup>22</sup> - деган мақсадли вазифани сўзсиз бажариши энг муҳим йўналиш сифатида белгиланди.

Ишнинг “**Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини амалдаги ҳолати**” деб номланган иккинчи бобда кўшилган

<sup>20</sup>Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. Тошкент шаҳри 2020 йил 24 январь, <https://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyeevning-oliy-25-01-2020>

<sup>21</sup>Тадкикотлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилди

<sup>22</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-3802-сонли Қарорининг 1.1. банди

қиймат солиғи, фойда солиғи ҳамда мол-мулк солиқларининг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини Ўздонмахсулот акциядорлик жамиятига қарашли корхоналар мисолида самарали таҳлил қилинган. Ўзбекистон Республикасида давлат бюджети даромадлари шаклланишида солиқларнинг аҳамияти ва иштироки беқиёсдир.

## 2-жадвал

### 2016-2019 йилларда Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети солиқли даромадларининг асосий кўрсаткичлари<sup>23</sup>

КЎРСАТКИЧЛАР	2016 йил		2017 йил		2018 йил		2019 йил	
	млрд. сўм	% да	млрд. сўм	% да	млрд. сўм	% да	млрд. сўм	% да
<b>Давлат мақсадли жамғармалар даромадларисиз - жами</b>	<b>40505,8</b>	<b>100</b>	<b>44469,6</b>	<b>100</b>	<b>62229,5</b>	<b>100</b>	<b>102 627,6</b>	<b>100</b>
<b>ТЎҒРИ СОЛИҚЛАР</b>	<b>9338,5</b>	<b>23,0</b>	<b>10674,2</b>	<b>24,0</b>	<b>12805,4</b>	<b>20,6</b>	<b>29 125,5</b>	<b>28,4</b>
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	1266	3,1	1291,1	2,9	2510,9	4,0	15 980,0	15,6
Ягона солиқ тўловидан давлат бюджетига ажратмалар	1237,9	3,1	1622,8	3,6	2110,5	3,4	1192,1	1,2
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	4040,4	10,0	4476,1	10,1	5198,8	8,4	11 367,4	11,1
Тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланувчи юридик ва жисмоний шахслардан олинадиган қатъий солиқ	742,5	1,8	831,7	1,9	1077,6	1,7	586,0	0,6
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи	668,5	1,7	839,3	1,9	-	-	-	-
<b>ЭГРИ СОЛИҚЛАР</b>	<b>22298,1</b>	<b>55,1</b>	<b>24285,4</b>	<b>54,6</b>	<b>33404,3</b>	<b>53,7</b>	<b>47 029,8</b>	<b>45,8</b>
Қўшилган қиймат солиғи	12505	30,8	13422,1	30,2	22019,4	35,4	35 993,5	35,1
Акциз солиғи	6480	16,0	6870,8	15,5	8343,8	13,4	9 017,5	8,8
Божхона божи	1717,4	4,2	1632,2	3,7	1415,3	2,3	2 018,8	2,0
Транспорт воситаларига бензин, дизел ёқилғиси ва газ ишлатганлик учун олинадиган солиқ	1595,7	4,0	1940,3	4,3	1323,2	2,1	-	-
<b>Мол-мулк солиғи ва ресурс тўловлари</b>	<b>5806,5</b>	<b>14,3</b>	<b>6049,5</b>	<b>13,7</b>	<b>9714,5</b>	<b>15,6</b>	<b>16 906,0</b>	<b>16,5</b>
Мол-мулк солиғи	1874	4,6	1988,8	4,5	2158,9	3,5	1851,1	1,8
Ер солиғи	873,5	2,1	1102,5	2,5	1266,6	2,0	1834,3	1,8
Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ	2874,6	7,1	2746,3	6,2	6203,1	10,0	12 952,1	12,6
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	184,4	0,5	211,9	0,5	85,9	0,1	268,5	0,3
<b>Устама фойда солиғи</b>	<b>390,2</b>	<b>1,0</b>	<b>723,2</b>	<b>1,6</b>	<b>1367,7</b>	<b>2,2</b>	<b>130,0</b>	<b>0,1</b>
<b>Бошқа даромадлар</b>	<b>2672,5</b>	<b>6,6</b>	<b>2737,3</b>	<b>6,1</b>	<b>4937,6</b>	<b>7,9</b>	<b>9 436,3</b>	<b>9,2</b>

2-жадвал маълумотлари кўрсатишича, эгри солиқларнинг давлат бюджети даромадларидаги улуши 2016 йилдаги 55,1 фоиздан, 2019 йилда 45,8 фоизга ўзгарган, яъни пасайиш тенденциясига эга бўлган, ўз ўрнида тўғри солиқларнинг улуши эса ушбу даврда 23,0 фоиздан 28,4 фоизгача кўтарилган.

<sup>23</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 22.12.2015 йилдаги ПҚ-2455, 27.12.2016 йилдаги ПҚ-2699, 29.12.2017 йилдаги ПҚ-3454, 26.12.2018 йилдаги ПҚ-4086-сон Қарорлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

“2019 молия йилидан бошлаб жорий этилаётган янги солиқ концепциясининг энг асосий ғояси солиқ юкини камайтириш, содда ва барқарор солиқ тизимини қўллашни кўзда тутати. Шу орқали иқтисодиёт рақобатбардошлигини ошириш, тадбиркор ва инвесторлар учун ҳар томонлама қулай муҳит яратишга эришиш мумкин. Афсуски, ялпи ички маҳсулотда “яширин” иқтисодиётнинг улуши катта бўлиб, бу мамлакат ривожига салбий таъсир кўрсатмоқда.

Солиқ юкини камайтириш, бизнес юритиш учун янада қулай шароитлар яратиш “яширин” иқтисодиётга барҳам беришнинг ягона йўлидир. Шунинг учун бу борада таъсирчан чораларни назарда тутадиган алоҳида дастур ишлаб чиқиш зарур. Янги таҳрирдаги Солиқ кодексида мамлакат тараққиётининг таянчи бўлган инсофли, ҳалол солиқ тўловчиларни рағбатлантириш, яширин фаолият юритадиганларни эса жазолаш кўзда тутилиши шарт”<sup>24</sup>.

Қўшилган қиймат солиғи кўпгина мамлакатлар, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётини ривожлантиришда катта рол ўйнамоқда<sup>25</sup>.

Шуни эътиборга олиш жоизки, қўшилган қиймат солиғи билвосита солиқларнинг функционал элементларидан биридир. Унинг тўловчилари истеъмолчилар бўлиб ҳисобланади. Қўшилган қиймат солиғини ана шундай табиатидан келиб чиққан ҳолда, унинг моҳиятини ифодаловчи даражада таъриф бериш мақсадга мувофиқдир<sup>26</sup>.

Шу билан бирга, иқтисодиётнинг айрим секторларида тадбиркорлик субъектлари учун амалда бўлган имтиёзларнинг қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш ва тўлаш жараёнидаги номутаносибликлар барча хўжалик юритувчи субъектлар учун тенг шароитларни таъминлашда қўшилган қиймат солиғининг тўлақонли занжирини яратиш ва иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш имкониятини бермаяпти.

3-жадвалда ҚҚСнинг ўтган йиллардаги 20 фоизли ставкаси ҳамда январь ойдан тўлиқ жорий этилган 15 фоизли ставкадаги амал қилиши механизмига мисол келтирилган. ҚҚС товар баҳосидан ҳисобланилади. Товарни сотиш жараёнида солиқнинг ҳисоблаб чиқилган кўрсаткичи “Чиқишдаги ҚҚС” деб аталади.

Товарни сотиб олишда тўланган солиқ эса “Киришдаги ҚҚС” деб аталади. Мазкур солиқ давлат бюджети ҳисобидан қоплаб берилади (ҳисобга олинади). Давлат бюджетига мазкур икки кўрсаткичнинг фарқигина тўланади.

3-жадвалда келтирилган мисолга кўра, қўшилган қиймат солиғи бўйича узлуксиз занжирнинг амал қилишида, корхонанинг амалда фойдаланилган товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича қўшилган қиймат солиғи суммаси

<sup>24</sup> Мирзиёев Ш.М. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 28 декабрдаги Олий Мажлисга Мурожаатномаси. – Т: “Ўзбекистон” НМИУ, 2019. – 64 б.

<sup>25</sup> А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. –Т: “Шарк”, 2019. 59-бет

<sup>26</sup> Гадов Э., Кузиева Н., Ашуров Н. “Солиқ сиёсати стратегияси” фани бўйича ўқув қўлланма. – Тошкент. - 2013. 102- бет.

чегирилиши инобатга олинган бўлсада, товарни якуний истеъмолчиси сифатида охириги истеъмолчига маълум маънода юк бўлиши бу айти ҳақиқатдир.

### 3-жадвал

#### Қўшилган қиймат солиғининг ҳисобга олинган солиқ суммаси бўйича шартли ҳисоб-китоб (млн. сўм ҳисобида)<sup>27</sup>

№	Яратилган қиймат ҚҚС сиз	ҚҚС ставкаси % да	ҚҚС суммаси	Товар баҳоси ҚҚС билан	Хом ашёни қайта ишлаш қиймати	Товар оборот	ҚҚС ставкаси % да	Ҳисобланган ҚҚС суммаси	Бюджетга йўналтирилган ҚҚС суммаси
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=2*3/100</i>	<i>5=2+4</i>	<i>6</i>	<i>7=5+6</i>	<i>8</i>	<i>9=7*8/100</i>	<i>10=6-4</i>
1	1000	20	200	1200	300	1500	20	300	300-200=100
2	1000	15	150	1150	300	1450	15	217,5	217,5-150=67,5
3	1000	20	200	1200	300	1500	0	0	0-200= -200
4	1000	15	150	1150	300	1450	0	0	0-150= -150

3-жадвал таҳлили шундан далолат берадики, қўшилган қиймат солиғи ставкасининг 20 фоиздан 15 фоизга пасайиши ҳисобига хўжалик юритувчи субъектлар ихтиёрида 32,5 млн. сўмлик (100-67,5) оборот маблағлари қолиши билан бир қаторда товарлар баҳосининг пасайиши ҳам аҳамиятлидир.

Агар хўжалик юритувчи субъект экспортёр корхона бўладиган бўлса, давлат бюджети қайтариши лозим бўлган сумма ҳам 50 млн. сўмга (200-150) камайганини алоҳида эътироф этиш лозим. Зеро, мазкур ислохот натижасида ҳам давлат ҳам хўжалик юритувчи субъектлар манфаатлари ижобий кўрсаткичга эришганидан далолат беради.

Мамлакатда солиқ сиёсатини такомиллаштириш, солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш, солиқ юкини изчил камайтириш, солиқ тизимини соддалаштириш ва солиқ ҳисоботларини тубдан қисқартириш юзасидан комплекс чора-тадбирлар амалга оширилмоқда<sup>28</sup>.

Мазкур тасаввур этилган механизмда аслида солиқларни қайта қўйиб чиқиш назарияси (мазкур назария асосчиси Джон Локк) ижро этилаётир ва унинг моҳияти солиқ юкини тақсимлаш фақатгина айирбошлаш жараёнида амалга оширилиши мумкин ва бунинг натижаси – баҳонинг шаклланишидир.

<sup>27</sup> Муаллиф томонидан солиққа оид амалдаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар асосида ишлаб чиқилди.

<sup>28</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019-йил 10-июлдаги “Солиқ маъмуричилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4389-сон Қарори

Айнан айирбошлаш ва тақсимот жараёнлари орқали солиқнинг юридик тўловчиси солиқ юкини бошқа шахс – ҳақиқий солиқ тўловчи (истеъмолчи) зиммасига ўтказиши мумкин.

#### 4-жадвал

### “Жиззахдонмахсулотлари” АЖнинг 4 йиллик обороти бўйича қўшилган қиймат солиғи ҳисоб-китоби (млн.сўм ҳисобида)<sup>29</sup>

№	Кўрсаткичлар	Сатр коди	Йиллар			
			2017	2018	2019	2020*
1.	Товарлар, ишлар, хизматларни реализация қилиш обороти, жами	010	106580,6	135198,1	204276,4	204276,4
2.	Қўшилган қиймат солиғига тортилмайдиган оборотлар	020	40802,5	67646,5	95831,1	-
3.	Солиққа тортиладиган оборот (010-020)	030	65778,1	67551,6	108445,3	204276,4
4.	Қўшилган қиймат солиғи ставкаси (фоизда)	040	20	20	20	15
5.	Қўшилган қиймат солиғи суммаси (030*040/100)	050	13155,62	13510,32	21689,06	30641,46

“Жиззахдонмахсулотлари” АЖнинг 4 йиллик обороти ифодаланган 4-жадвалда, 2019 йилги товарларни реализация қилиш обороти 2017 йилга нисбатан 1,91 мартага (204276,4/106508,6) кўпайгани аҳамиятлидир. Қўшилган қиймат солиғи ставкасининг 20 фоиздан 15 фоизга пасайиши ҳисобига корхона ихтиёрида шартли бирликда 10213,82 млн. сўмлик  $(204276,4 \cdot 20) / 100 = 40855,28$ ;  $(40855,28 - 30641,46 = 10213,82)$  оборот маблағлари қолиши билан бир қаторда товарлар баҳосининг пасайиши ҳам аҳамиятлидир.

Табиийки, ишлаб-чиқариш жараёнида ва кейинчалик меҳнат тақсимоти натижасида маълум бир товар бозорга олиб чиқилгунга қадар ишлаб чиқариш ва муомала жараёнидаги бир нечта босқичлардан ўтади, бу босқичларнинг ҳар бирида қўшилган қиймат яратилади.

2019 йилдан солиқ қонунчилигида жорий этилган ўзгаришлар ва ушбу ўзгаришлар натижасида қўлга киритилган дастлабки натижалар бу солиқ сиёсатида кўзда тутилган ислохотларни бир қисми холос, бугунги кунда мамлакатни ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг узоқ йилларга мўлжалланган устувор йўналишларида кўзда тутилган йирик ҳажмдаги вазифаларни амалга оширишда, солиқ тизимини тубдан ислоҳ қилиш талаб этилади.

<sup>29</sup> “Жиззахдонмахсулотлари” АЖнинг йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилди.

Давлатимиз раҳбари таъкидлаганидек: “Маълумки, солиқ ставкалари пасайтирилиши ёки айрим солиқлар бекор қилиниши билан бюджетга тушадиган маблағ албатта камаяди. Буни самарали солиқ маъмуриятчилиги орқали бартараф этиш ва бюджет барқарорлигини таъминлаш мумкин. Айнан шунга эришиш биринчи галдаги вазифамиздир”<sup>30</sup>.

Солиқ юкини изчиллик билан камайтириш, солиқ солиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш иқтисодий жадвал ривожлантириш ҳамда мамлакатнинг инвестициявий жозибдорлигини яхшилашнинг энг муҳим шартлари ҳисобланади.<sup>31</sup>

5-жадвал маълумотлари кўрсатишича, корхонанинг Солиқ тўлагунга қадар фойдаси билан (Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот №2 шакл 240-сатри) солиққа тортиладиган фойда таҳлил қилинганда қайта қўшилувчи харажатлар ҳисобига 2017 йилда ўртача 3,3 мартага ошган. Мазкур ҳолат бўйича қайта қўшилувчи харажатлар таркиби ўрганилганда, амалга оширилган харажатларнинг қарийиб 80 % ни ижтимоий соҳага сарфлагани аниқланди.

#### 5-жадвал

### 2017-2019 йилларда “Жиззахдонмахсулотлари” акциядорлик жамиятининг фойдасидан бюджетга солиқларининг ҳисоб-китоб ҳолатининг таҳлили (минг сўм ҳисобида)<sup>32</sup>

№	КЎРСАТКИЧЛАР	ЙИЛЛАР		
		2017	2018	2019
1.	Солиқ тўлагунга қадар фойда (Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот №2 шакл 240-сатри )	325682	433271	6749578
2.	Солиққа тортиладиган базага қўшилаётган №2-илова харажатлари	1087598	271887	2412994*
3.	Солиққа тортиладиган фойда	1413280	705158	4336584
4.	Амалдаги фойда солиғи ставкаси (фоиз ҳисобида)	7,5	14	12
5.	Ҳисобланган фойда солиғи суммаси	105996	98722	520390
6.	Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи базаси	219686	-	-
7.	Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи ставкаси (фоиз ҳисобида)	8	-	-
8.	Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи суммаси	17575,2	-	-

<sup>30</sup> Мирзиёев Ш.М. Узбекистан Республикаси Президентининг Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. -Тошкент: “Ўзбекистон” НМИУ, 2018. - 61 б. <https://kun.uz/99444746>

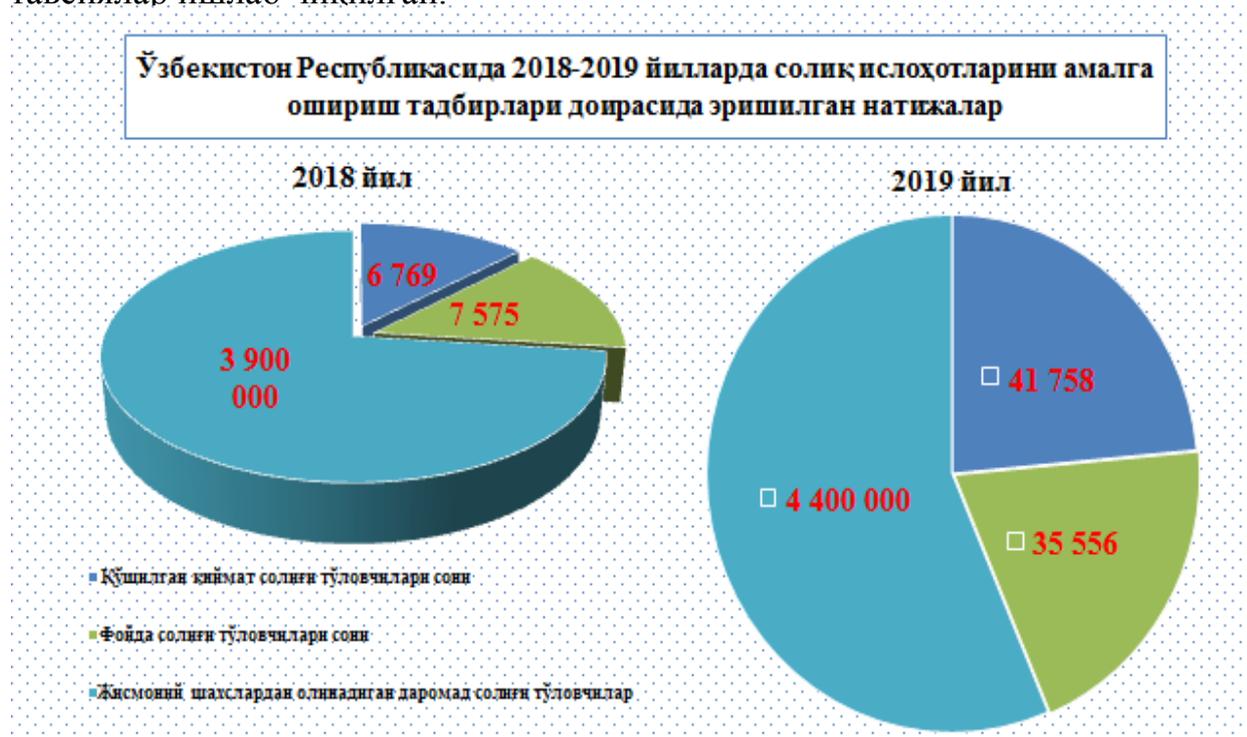
<sup>31</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468 сон Фармони, <https://lex.uz/docs/3802378>

<sup>32</sup> “Жиззахдонмахсулотлари” акциядорлик жамиятининг 2017-2019 йиллардаги йиллик ҳисоботи №2-шакл маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди

Демак, бундай ҳолатда корхона фаолиятини салбий деб баҳолаб бўлмайди. Лекин солиқ концепцияси доирасида амалга оширилган ислохотлар натижасида 2019 йилда корхонанинг 2412994 минг сўмлик харажати солиқ базасидан чегирилгани аҳамиятлидир.

Айтиш жоизки, солиқ сиёсатида олиб борилаётган барча чора-тадбирлар мамлакатимизда бозор ислохотларини янада чуқурлаштириш ва иқтисодий модернизациялаш орқали ишлаб чиқариш ҳажмини оширишга, пировардида тизимли равишда солиқ юқини пасайтиришга қаратилганлиги билан аҳамиятлидир.

Тадқиқотнинг **“Натижага йўналтирилган иқтисодий ислохотлар шароитида корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятини солиқ маъмурчилиги орқали такомиллаштириш йўналишлари”** деб номланган учинчи бобида, давлатнинг солиқ сиёсати истиқболларида корхоналар тўлайдиган солиқларнинг ҳақиқий базасини ҳамда электрон ҳисоблаш имкониятларини ошириш, эркин рақобат муҳитини солиқлар орқали тартибга солиш, қўшилган қиймат солиғи бўйича ишлаб чиқариш узлуксизлигини таъминлашга эришиш, мол-мулкдан самарали фойдаланиш, барча хўжалик юритувчи субъектлар учун тенг шароитларни таъминлашга оид илмий тавсиялар ишлаб чиқилган.



**2-расм. 2018-2019 йилларда солиқ ислохотларини амалга ошириш тадбирлари доирасида эришилган натижалар<sup>33</sup>**

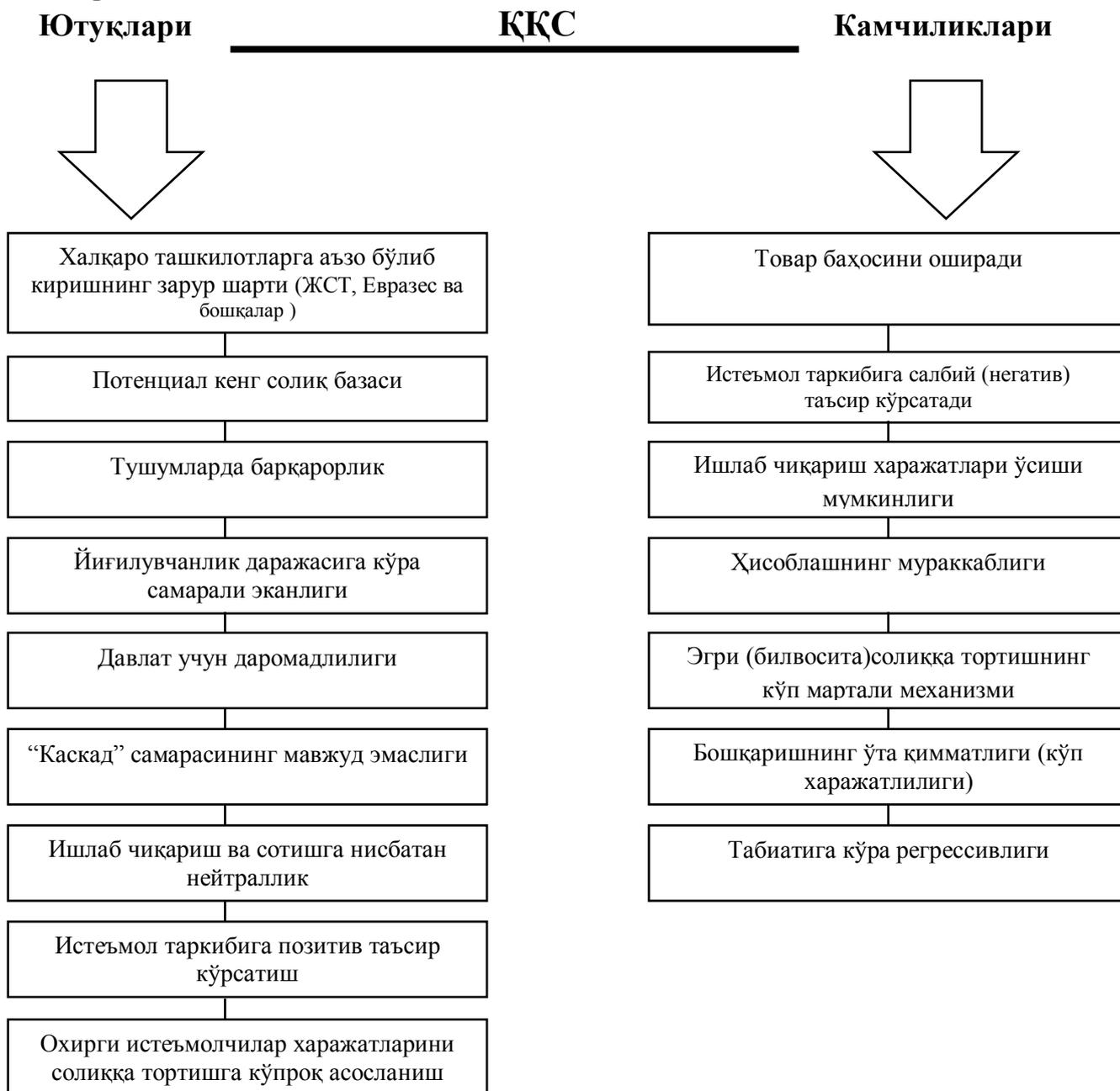
2-расм маълумотлари шундан далолат берадики, давлатнинг тезкор тадбирлари натижасида 2018-2019 йилларда солиқлар йиғилувчанлигини оширишнинг муҳим омиллари – солиқли даромадлар режасининг, солиқ

<sup>33</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси <https://soliq.uz/> маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

тўловчилар сонининг, асосий солиқ турлари буйича тушумлар миқдорининг кескин ўсиши ва барқарорлиги кузатилди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон Қарори бўйича 2019 йилда давлат бюджетининг солиқли даромадлари 102627,6 млрд.сўм, 2020 йилда 126163,5 млрд.сўм, 2021 йилда эса 154185,5 млрд.сўм қилиб белгиланди.

ҚҚС жаҳон солиқ амалиётида кенг оммалашганлигига қарамай, унинг салбий ва ижобий жиҳатларига оид фаол илмий тортишувлар давом этмоқда. ҚҚСнинг ютуқлари ва камчиликларининг қиёсий тавсифи 3-расмда келтирилган.



**3-расм. Қўшилган қиймат солиғининг ютуқлари ва камчиликларининг қиёсий тавсифи<sup>34</sup>**

<sup>34</sup> Тадқиқотлар натижалари асосида муаллиф ишланмаси

ҚҚСни ҳисоблаш усулларининг қиёсий тавсифи<sup>35</sup>

ҚҚСни ҳисоблаш усулининг номланиши ва тартиби	Афзалликлари	Камчиликлари
<p><b>1. Тўғри аддитив усул.</b> Бу усулда ҚҚС солиқ ставкасини қўшилган қийматнинг ҳисоблаб чиқилган икки таркибий қисми – иш ҳақи ва фойдага нисбатан қўлланилишини кўзда тутади:  <math>VAT=R(v+m)</math>  <math>VAT=ҚҚС</math>;  <math>R</math> – солиқ ставкаси;  <math>V</math> - иш ҳақи ва ундан ажратмалар;  <math>m</math> –амортизацияни қўшган ҳолда фойда.</p> <p><b>2. Билвосита аддитив усул.</b> Бу усулда ҚҚС икки солиқнинг йиғиндиси сифатида аниқланади. Юқорида берилган шартли белгиларни қўллаб қуйидагини олишимиз мумкин:  <math>VAT=Rv+Rm</math></p>	<p>- солиқ базаси сифатида қўшилган қийматнинг тан олинishi;  - солиқнинг қўшилган қийматнинг меъёрий-ўрнатилган улуши сифатида ҳисобланиши;  - қўшилган қиймат ва ҚҚС ҳисоблаш учун асосларнинг корхона бухгалтерлик регистрларида мавжуд маълумотлар эканлиги.</p>	<p>-иқтисодий фойда кўрсаткичларидан эмас, балки бухгалтерия фойдаси кўрсаткичларидан фойдаланилиши;  -табақалашган солиқ ставкаларидан фойдаланиш имконининг йўқлиги;  -солиқни ҳисоблаш тўғрилигини, хусусан фойда кўрсаткичи ҳаққонийлигини назорат қилиш муолажаларини мураккаблаштириши.</p>
<p><b>3. Тўғридан-тўғри чегириш усули.</b> Бу усулда ҚҚС солиқ ставкасини маҳсулот сотиш қиймати ва моддий харажатларнинг фарқига нисбатан қўлланилишини кўзда тутади:  <math>VAT=R(S-C)</math>,  Бу ерда:  <math>VAT</math> – ҚҚС;  <math>R</math> – солиқ ставкаси;  <math>S</math> – сотилган товарла қиймати;  <math>C</math>–моддий харажатлар.</p>	<p>-солиқ базаси сифатида қўшилган қиймат тан олинади;  - қўшилган қийматни ҳисоблашда корхонанинг реализациядан олган тушуми ва маҳсулот ишлаб чиқариш (иш, хизматлар) учун барча харажатларнинг ҳисобга олинishi;  - корхонанинг фойда солиғи тўлашга оид солиқ харажатларининг пасайishi;  -солиқ органларининг ҚҚС маъмуриятчилиги борасидаги назорат тадбирлари самарадорлигининг ўсиши;  -ҚҚСга тортиладиган операцияларнинг хужжатли расмийлаштирилиш муолажаларининг соддалаштирилиши.</p>	<p>-табақаланган солиқ ставкаларини қўллаш имконининг йўқлиги туфайли, ҚҚСнинг жамиятдаги иқтисодий ва ижтимоий жараёнларга тартибга солувчи таъсирини камайтиради;  -солиқ тўловчиларни рўйхатга олиш янги шаклини ишлаб чиқишнинг асосланмаганлиги.</p>
<p><b>4. Билвосита чегириш усули.</b> Бу усулда ҚҚС реализация қилинган маҳсулотларнинг сотиб олувчиларидан олинган ҚҚС ва моддий ресурслар етказиб берувчиларга тўлаб берилган ҚҚС ўртасидаги фарқ сифатида майдонга чиқади:  <math>VAT=RS-RC</math></p>	<p>-солиқнинг табақалашган ставкаларидан фойдаланилиши;  - солиқни ҳисоблашнинг оддийлиги;  - солиқ тўловчиларни рўйхатга олиш амалдаги шаклидан фойдаланиш мумкинлиги.</p>	<p>-солиқ базаси сифатида товар (иш, хизматлар)ларни сотишдан тушум ҳамда сотиб олинган товар (иш,хизмат)лар қийматининг майдонга чиқиши;  -ҚҚСга тортиладиган операцияларни хужжатли расмийлаштирилиш жараёнининг меҳнат талаблиги;  -пасайтирилган солиқ ставкасидан фойдаланиш хуқуқини тасдиқлаштиришнинг зарурлиги.</p>

<sup>35</sup> Тадқиқотлар натижалари асосида муаллиф ишланмаси

Мамлакатимиз солиқ амалиётида ҳозирги кунда мавжуд ҚҚС маъмуриятчилиги ҚҚСни ҳисоблашнинг **инвойс усули**<sup>36</sup> га таяниб қолаётир ва унинг яқин истиқболдаги **бош муаммоси** сифатида – “*солиқ тўловчилар томонидан ҚҚС суммаларини кўп ҳолларда асоссиз тарзда қоплашга интилиш*” майдонга чиқади.

Умуман, *қўшилган қийматни солиққа тортишнинг аддитив концепциясини жорий этиш зарур ва ушбу тадбир солиқ қонунчилигида белгиланган солиқ даврига риоя қилинишини ҳамда ҳар ойлик солиқ мажбуриятларини тўлиқ ва асосли ҳисобга олиб боришни таъминлайди.*

ҚҚС тузилишининг назарияси ва методологияси солиқни ҳисоблашнинг куйидаги тўрт усулидан бирини қўллаш имконияти мавжудлигини тасдиқлайди: тўғри ва билвосита аддитив усул, тўғридан-тўғри чегириш ва билвосита чегириш усуллари.

Мазкур усуллар ичидан унинг оптималини танлаб олиш учун уларнинг афзалликлари ва камчиликларини баҳолаш талаб этилади (6-жадвал).

ҚҚСни ҳисоблашнинг биринчи ва иккинчи усуллари, яъни балансга асосланган усуллари фойдани аниқлашни талаб этади. Бироқ, солиқ тўловчиларнинг хўжалик балансида сотиш юзасидан операциялар товар маҳсулоти турлари бўйича тақсимланмаган, уларнинг қайси бири бўйича экспорт кўзда тутилганлиги ва улар учун ноль ставкада ҚҚСни ҳисоблаш лозимлиги аниқлаштирилмаган. Тўртинчи усул табақалашган ставкадан фойдаланишга имкон беради. Учинчи усул эса ягона стандарт солиқ ставкаси учун қулайдир.

Амалиётда солиқ тўловчилар учун қўшилган қийматни ҳар ойда ҳисоблаб бориш ўта ноқулайлик туғдиради, чунки уларнинг хариди ва сотиш ҳажми вақт давомида тез тебранувчан бўлиши мумкин. Тўловчилар мавсумий тебранишларга қараб ўзгарувчи катта запасларга эга бўлишлари мумкин.

Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятини ривожлантиришга таъсирини баҳолаш тизимини такомиллаштиришда кўп даражали (экзоген ва эндоген) ёндошув асосида солиққа тортиладиган фойда миқдорига таъсир этувчи шароитларни ҳамда корхона фойдасини солиққа тортиш механизми модернизацияси йўналишларини тадқиқ этиш муҳим ҳисобланади.

Умуман, Ўзбекистонда Ҳаракатлар стратегияси белгилаб берган ривожланишнинг самарали ижросини таъминлашда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг вазифалари белгиланиб, уларнинг 2017-2019 йиллар давомида босқичма-босқич ижро этилиши, яқунларининг тизимли тарзда муттасил мониторинг қилиб борилаётганлиги, ижодкорлик ва ташаббуснинг рағбатлантирилиши ҳамда сусткашлик ва ижро интизоми-маданиятига риоя қилинмасликка қарши ўз вақтида таъсирчан, кескин чоралар кўрилаётганлиги натижасида солиқ сиёсати вазифалари ижросининг изчиллиги таъминланаётирки, ушбу омил ўрта ва узоқ муддатли истиқболда мамлакат ижтимоий-иқтисодий юксалиши ва тараққиётининг кафолати ҳисобланади.

<sup>36</sup> “Инвойс” усулининг мазмуни ҚҚС узлуксиз занжирида ҳар бир иштирокчи томонидан амалдаги солиқ қонунчилиги доирасида олдиндан мавжуд келишувга асосан ҳисоб-китобларнинг тўғри олиб борилганлиги ҳақидаги ўзаро ишонч билдирилишини хусусиятлайди ва бу ҳолатнинг иштирокчилар томонидан доимо кутилганидек, тўлиқ риоя этилишини ҳеч ким кафолатламайди.

## ХУЛОСА

Жаҳон миқёсида солиқ сиёсатининг давр талаблари ва чақириқларига мослашувчанлигини таъминлашнинг ўта долзарб аҳамияти кузатилаётган ҳозирги шароитда, мамлакатимизда солиқ тизими модернизациясининг **диққат марказида** – иқтисодиётни жадал ривожлантириш ҳамда мамлакатнинг инвестициявий жозибадорлигини яхшилашнинг энг муҳим шартлари сифатида солиқ юки даражасини камайтириш орқали корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятини қўллаб-қувватлашга қаратилган устувор йўналиш ётади.

Мамлакатимизда фаолият юритаётган корхоналарнинг молиявий-хўжалик фаолиятига солиқлар таъсирининг энг мақбул даражасини белгилаш бўйича **қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди.**

1. Ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг молиявий асослари шаклланишига ижобий таъсир этишнинг муҳим усулларида бири - корхона фаолиятини солиқлар орқали тартибга солишнинг муҳим вазифаси сифатида солиқларнинг ижобий таъсирини кучайтириш ҳамда салбий таъсирини камайтиришдир. Ҳар қандай корхона ўзининг бюджет олдидаги солиқ мажбуриятларини максимал даражада қисқартириш учун қонунда белгиланган тартибда бизнесни юритиш ва хўжалик операцияларини ҳисобга олишнинг самарали усуллари ва йўлларида фойдаланиш ҳуқуқига эгадир.

2. Солиқ тўловларини оптималлаштириш – бизнес ривожини орқали корхона молиявий имкониятларини ошириш ҳамда солиқ базаси келгуси ўсишини таъминлашнинг муҳим асосларидан биридир. Солиқ тўловларини оптималлаштириш натижасида корхонанинг келгуси ривожланиши ва фаолияти самарадорлигини ошириш учун реал имкониятларнинг ўсиши кузатилади. Шунинг учун солиқларнинг корхона фаолияти кўрсаткичларига таъсирини муттасил таҳлил этиб бориш – корхона фаолиятини солиқлар орқали самарали тартибга солишнинг муҳим шартини ҳисобланади. Солиқларни режалаштириш – қонунчилик томонидан тақдим этилган янгиликлар ва солиқ мажбуриятларини қисқартиришнинг бошқа қонуний усулларида фойдаланган ҳолда солиқ ва мажбурий ажратмаларни камайтириш бўйича белгиланадиган молиявий режалаштириш туридир.

3. Ўзбекистон Республикасида корхоналарни солиққа тортиш амалиётига “давлат сиёсати самарадорлиги ва корхоналар солиқ мажбуриятларини оптималлаштириш тизими тадбирларининг мувофиқлаштирилиши”га асосланган янгича ёндашув зарур. Ҳозирги глобаллашган иқтисодиёт талаблари ва реал ҳаётининг эҳтиёжларини ҳисобга олган ҳолда корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига солиқлар ижобий таъсирини ошириш йўллари

тадқиқига янгича ёндошувнинг фундаментал асоси шунга таянмоғи лозим. Бунда иқтисодий либераллашуви ҳамда солиқ тизими модернизацияси шароитида янги солиқ сиёсати доирасида корхоналар самарали фаолиятини таъминлашнинг истиқболдаги вазифаларини ҳисобга олган ҳолда корхоналарни солиққа тортиш амалиётини тизимли тарзда тадқиқ этилди ва унинг диққат марказида солиқ механизми орқали “иқтисодий ўсиш ва самарадорликни рағбатлантириш”, “корхоналарда ижтимоий ривожланиш имкониятларининг мустаҳкамланиши” каби мутаносибликларни ўзаро мувофиқлаштириш орқали унинг такомиллашган механизми ишлаб чиқилди.

4. Солиқ интизоми – яхлит ташкилий-ҳуқуқий асосларда солиқ муносабатлари субъектларининг ҳамкорликда ўсишга эришиш орқали ихтиёрийлик асосида ҳисобланган солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга ўз вақтида ва бир маромда тўлиқ тушишини таъминлашга қаратилган, риоя этилиши лозим бўлган тартиб-қоидалар ва тадбирлар мажмуидир. Солиқ интизомига риоя этилиши реал ҳолатининг юқори ёки пастлиги солиқлар бўйича юзага келадиган бюджетга қарздорлик даражасига бевосита боғлиқ бўлиб, қарздорлик қанча кам бўлса, солиқ интизомига риоя этилиши шунча юқори бўлиши билан баҳоланади.

5. Ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг молиявий асослари шаклланишига ижобий таъсир этишнинг муҳим усулларида бири - корхона фаолиятини солиқлар орқали тартибга солишнинг муҳим вазифаси сифатида солиқларнинг ижобий таъсирини кучайтириш ҳамда салбий таъсирини камайитиришдир. Ҳар қандай корхона ўзининг бюджет олдидаги солиқ мажбуриятларини максимал даражада қисқартириш учун қонунда белгиланган тартибда бизнесни юритиш ва хўжалик операцияларини ҳисобга олишнинг самарали усуллари ва йўлларида фойдаланиш ҳуқуқига эгадир.

6. Мамлакатимиз солиқ амалиётида ҳозирги кунда мавжуд ҚҚС маъмуриятчилиги ҚҚСни ҳисоблашнинг инвойс усулига таяниб қолган ва унинг яқин истиқболдаги бош муаммоси сифатида – “солиқ тўловчилар томонидан ҚҚС суммаларини кўп ҳолларда асоссиз тарзда қоплашга интилиш” майдонга чиқади. ҚҚСни ҳисоблашнинг амалдаги методологиясини такомиллаштиришнинг бирмунча самарали йўналишларидан бири – қўшилган қийматни солиққа тортишнинг аддитив концепциясини қўллаш майдонга чиқади, чунки у ҚҚСнинг моҳиятига тўлиқ мос келади, ҳисоб иши самарадорлигини оширади, солиқни ҳисоблашда хатолар юзага келиши рискин камайтиради, солиққа тортилувчи операцияларни ҳужжатлаштириш муолажаларини соддалаштиради.

7. Таклиф этилаётган солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига ижобий таъсирини оширишга қаратилган ўрта муддатли (2021-

2025) самарали тадбирларнинг Йўл харитаси (СТЙХ), аввало, мамлакатимизда солиқ тизими модернизациясининг бош мақсадига мувофиқ келади ҳамда солиқ маъмуриятчилигининг бюджетга солиқ тўлаш мажбуриятлари ихтиёрийлигини таъминлашга кўпроқ асосланиши лозимлигини тасдиқлайди.

Юқорида келтирилган илмий таклиф ва амалий тавсияларнинг татбиқ этилиши келгусида мамлакатда фаолият юритаётган корхоналарнинг молиявий-хўжалик фаолиятини солиққа тортишнинг оптимал тизимини шакллантириш учун қулай имконият яратади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ  
ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

**ЗАРИПОВ ХУСАН БАХОДИРОВИЧ**

**ПУТИ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВ НА ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**город Ташкент – 2020 год**

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2020.3.PhD/Iqt835 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и Информационно-образовательном портале «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

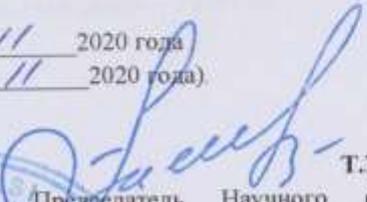
Научный руководитель	Хайдаров Низамиддин Хамраевич доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Жумаев Нодир Хосниатович доктор экономических наук, профессор Ниязметов Исламбек Машарипович доктор экономических наук
Ведущая организация:	Ташкентский государственный экономический университет

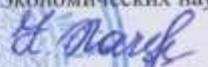
Защита диссертации состоится в 14<sup>00</sup> час 10 11 2020 года на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.L17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте (Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60 «А». Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz)

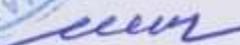
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (внесен в список под № 149). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. А.Темура, 60 «А». Тел.: (99871) 234-53-34

Автореферат диссертации разослан «06» 11 2020 года  
(реестр протокола рассылки № 42 от «06» 11 2020 года).



  
Т.З.Тешабаев  
Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

  
Н.Н.Каландарова  
Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктора философии по экономическим наукам, (PhD)

  
И.Н.Кузиев  
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** Согласно мировой практике в эффективном механизме обеспечения устойчивости деятельности хозяйствующих субъектов важную роль играет совершенствование налоговых рычагов. Анализ современных закономерностей развития мировой экономики и её налоговых факторов подтверждает, что в развитых странах мира особое внимание уделяется вопросам снижения налогового бремени, унификации видов налогов и снижения налоговых ставок, применения современных информационных технологий при развитии электронных систем уплаты налогов и подачи налоговой отчетности, создания благоприятного инвестиционного климата и деловой среды для ведения бизнеса.

В международной практике ведутся широкомасштабные исследования влияния налогов на финансовую деятельность хозяйствующих субъектов. В научных исследованиях особое внимание уделяется резким колебаниям конъюнктуры мирового рынка, международной налоговой практике и её деловой среде, предварительной оценке факторов, влияющих на среднесрочную и долгосрочную стратегию обеспечения положительного влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов на основе выхода конкуренции с национального на международный уровень. Научные исследования влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий проводятся на международном уровне систематически, при этом учёные США, Западной Европы, Японии, Сингапура, Южной Кореи делают основной акцент на их методологической и практической значимости, а в странах СНГ – на теоретических аспектах. «На сегодняшний день одним из наиболее актуальных вопросов налоговой политики на глобальном уровне является выбор режима налогообложения в условиях цифровой экономики и создание автоматизированной системы процесса распределения доходов от цифровой деятельности хозяйствующих субъектов»<sup>1</sup>. В международной практике налоговые реформы, ориентированные на результат, свидетельствуют об интеграции науки, технологий и инновационной политики. Это, в свою очередь, требует практического исследования на национальном и международном уровнях влияния налогов на деятельность предприятий посредством комплексного исследования, направленного на результат.

В Узбекистане серьёзное внимание уделяется определению прочной экономической базы, опирающуюся на эффективную налоговую систему, соответствующую мировым стандартам, а также перспективных направлений развития, ориентированных на реальные результаты, продолжению политики снижения налогового бремени и упрощению системы налогообложения, совершенствованию налогового администрирования и расширению соответствующих стимулирующих мер. В качестве приоритетных

---

<sup>1</sup> Paying Taxes 2019. A unique report by PwC and the World Bank Group. <http://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes/pdf/pwc-paying-taxes-2019.pdf>

определены такие задачи, как снижение налоговой нагрузки, устранение её непропорционального распределения между хозяйствующими субъектами, решение проблем, возникающих при расчёте и уплате налогов из-за несовершенства налогового администрирования, недопущение иерархических взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами и обеспечение их «совместного роста», устранение необоснованных налоговых проверок, препятствующих деятельности субъектов предпринимательства, оказание налоговых консультаций, а также переход на меры эффективного контроля. В нашей республике «в рамках новой налоговой реформы налоговая нагрузка на заработную плату снижена почти в 1,5 раза. В результате число работающих в официальном секторе экономики увеличилось в течение года на 500 тысяч человек. Ставка налога на добавленную стоимость снижена с 20 до 15 процентов. За счёт этого в прошлом году в распоряжении налогоплательщиков осталось 2 триллиона сумов. Ожидается, что в нынешнем году этот показатель достигнет 11 триллионов сумов. Тот факт, что за один год в распоряжении предпринимателей остаётся столько средств, открывает огромные дополнительные возможности для развития их бизнеса»<sup>2</sup>. Это, в свою очередь, свидетельствует о том, что данная тема является одним из самых актуальных вопросов нынешних реформ.

Данное диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, указанных в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 30 декабря 2019 года ПП-4555 «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год», ПП-4389 от 10 июля 2019 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», Указы Президента Республики Узбекистан от 26 сентября 2019 года УП-5837 «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», УП-5755 от 27 июня 2019 года «О мерах по дальнейшему упорядочению предоставления налоговых и таможенных льгот», УП-5468 от 29 июня 2018 года «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» а также, в других нормативно-правовых документах данной сферы.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данная диссертационная работа выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Теоретические основы налогообложения рассмотрены в произведениях классических основоположников экономической теории У.Петти, А.Смита, Д.Рикардо,

---

<sup>2</sup> Мирзиёев Ш. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. Город Ташкент 24 января 2020 года, <https://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyevning-oliy-25-01-2020>

Дж. Кейнса, А. Лаффера, а также современных учёных-экономистов, внёсших свой вклад в развитие теории налогообложения, таких как С. Брю, П. Самуэльсона, К. Макконнелла, Г. Менкью и других<sup>3</sup>.

Такие учёные-экономисты стран СНГ, как И. Александров, А. Брызгалин, Л. Гончаренко, Е. Евстигнеев, А. Исаев, М. Косов, Т. Косарева, М. Кулишер, В. Князев, И. Майбуров, Н. Миляков, Л. Павлова, В. Пансков, А. Паскачев, В. Пушкарёва, А. Соколов, Н. Тургенев, Н. Тютюрюков, Д. Черник, Т. Юткин<sup>4</sup> занимались исследованиями, посвящёнными теории налогов и проблемам практики налогообложения.

В научных работах учёных-экономистов Узбекистана, таких как Э. Гадоев, Ш. Гатаулин, И. Завалишина, Т. Маликов, О. Олимжонов, Х. Собиров, А. Жураев, Ш. Тошматов, О. Абдурахманов, Б. Ташмуродова, Н. Хайдаров, И. Ниязметов, К. Яхёев, Н. Кузиева, Б. Санакулова<sup>5</sup> частично отражены

---

<sup>3</sup>Петти У. Трактат о налогах и сборах.. – М.: Ось-89, 1997. – 346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. – М.: Соцэргиз, 1962. – кн. 5 - 620 с. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 360 с.; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Гелиос АРВ, 1999. -352 с.; AlexanderOdishelidzeandArthurLaffer. Pay to the Order of Puerto Rico. Allegiance Press, USA, 2004. – 455 р. Макконнелл К.Р., Брю С.Л., Флинн Ш.М. Economics. М.: Инфра-М, 2011. – 1045 с.; Самуэльсон Пол А., Нордхаус Вильям Д. Экономика: Пер. С англ. – М.: «Бином», 1999. -800 с.; Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономикс. – СПб: Питер Ком, 1999. – 784 с.

<sup>4</sup>Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учеб.–М.: “Дашков и К”, 2009 –314 с.; Налоги и налоговое право. /Под. ред. А.В.Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1998 – 608 с.; Евстигнеев Е. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство. – СПб: Питер, 2001. – 336 с.; Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО “ЮрИнфоР-Пресс”, 2003. – 270 с.;Косарева Т. Налогообложение организаций и физических лиц: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград: книгоиздательство «Наука и школа», 1919. – 290 с.; Майбуров И. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 559 с., Миляков Н. Налоги и налогообложение. Учебник. 7-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. -520 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. – 336 с.;Паскачев А.Б. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Высшее образование, 2008, -384 с.; Пушкарёва В. История финансовой мысли и политики налогов. –М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.; Соколов А. Теория налогов. – М.: ООО “ЮрИнфоР-Пресс”, 2003. – 506 с.;Тургенев Н. Опыт теории налогов. СПб,1818. – 216 с.; Тютюрюков Н. Налоговые системы зарубежных стран. Учебник. – М.: Дашков и К, 2009, - 250 с.; Черник Д. Налоги и налогообложение. Учебник. - М.: Юнити-Дана, 2010.; Юткин У.Т. Налоги и налогообложение. Учебник. 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. -576 с.

<sup>5</sup>Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси” нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСК, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия , 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Ниязметов И. “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2019 йил; Абдурахманов О. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 40 б.; Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Қўзиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, - 296 б.

теоретические и научно-методологические аспекты определения влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Докторская диссертация Ш.Тошматова на тему «Проблемы усиления роли налогов в повышении экономической активности предприятий» посвящена анализу сущности и необходимости налогов, уплачиваемых предприятиями, проблемам и путям стимулирования экономической активности предприятий посредством налогов. Именно в данном исследовании впервые в нашей стране были изучены приоритетные направления усиления роли налогов в повышении экономической активности предприятий.

Докторская диссертация И.Ниязметова на тему «Обеспечение устойчивости налоговой системы посредством совершенствования механизмов налогообложения» посвящена исследованию путей совершенствования механизмов налогообложения в налоговой практике страны.

Однако, в работах этих учёных не были исследованы вопросы системного исследования влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий с учётом будущих задач социально-экономического развития страны в рамках новой налоговой концепции, в центре внимания которой находятся проблемы “введения системы электронных расчётов, основанной на цифровой экономике”, “открытия широкого доступа к предпринимательской деятельности, базирующейся на свободной конкуренции», создание усовершенствованного механизма посредством взаимной координации и согласования “механизма эффективной реализации фискальных целей и налоговых рычагов государства”.

Именно поэтому на сегодняшний день ощущается необходимость нового подхода к совершенствованию научно-методологических направлений исследования влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, действующих в Республике Узбекистан.

**Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института в рамках стратегического направления по теме «Научные основы координации финансовой, банковской и учётной системы в условиях цифровой экономики».

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения при рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий.

**Задачи исследования:**

изучение теоретических основ формирования финансовых ресурсов на предприятиях;

научное исследование значимости, характеристик и факторов выполнения налоговых обязательств предприятий;

изучение институциональных факторов, обеспечивающих соблюдение налоговой дисциплины на предприятии;

в структуре факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, выявление тенденций изменения налогов, в том числе доли косвенных налогов;

анализ формирования непрерывной цепочки налога на добавленную стоимость;

анализ влияния налога на имущество и земельного налога на формирование финансовых ресурсов на предприятиях;

исследование влияния налогов, уплачиваемых с прибыли, на финансовые результаты предприятий;

разработка научных предложений по совершенствованию порядка расчёта налогооблагаемой базы в улучшении финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

**Объектом исследования** служит налоговая система Республики Узбекистан и действующие в стране предприятия реального сектора.

**Предметом исследования** являются финансовые отношения, возникающие в процессе совершенствования механизма налогообложения финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

**Методы исследования.** В исследовании использованы научные методы изучения процессов экономической действительности - диалектический подход, системный анализ, синтез, рейтинговая оценка, а также экономические методы – статистический метод, сравнительный анализ и другие.

**Научная новизна исследования:**

при регулировании «непрерывной цепочки» налога на добавленную стоимость предложено сократить теневой оборот в экономике с учётом требований политики фискальной девальвации, установить ставку налога на добавленную стоимость на уровне 15 процентов как эффективный инструмент администрирования налога на добавленную стоимость, а также применить практику возврата «отрицательного» остатка;

обосновано стимулирование конкурентоспособных производств, формирование системы поддержки предпринимательства и здоровой конкурентной среды на основе установления ставки налога на прибыль в размере 15 процентов;

предложено оставить сумму налога на прибыль в распоряжении местного бюджета для стимулирования заинтересованности регионов в росте экономического потенциала и поддержании местного бюджета;

предложено отменить льготы по отдельным объектам собственности и применить пониженную ставку для оживления влияния налогов на развитие деятельности хозяйствующих субъектов, обеспечения более эффективного использования имущества предприятий.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

разработаны меры и рекомендации по повышению эффективности государственной политики в практике налогообложения хозяйствующих субъектов, а также по оптимизации налоговых обязательств на предприятии;

предложено для всех хозяйствующих субъектов полное внедрение электронных счёт-фактур по налогу на добавленную стоимость;

обосновано введение в практику порядка единоразового учета налога на добавленную стоимость при приобретении основных средств с целью установления системы точных расчетов между субъектами экономики;

удовлетворено предложение по сохранению в распоряжении местного бюджета в соответствующих размерах суммы начисленного налога на прибыль в целях обеспечения экономической самостоятельности деятельности местных бюджетов и обеспечения достаточными финансовыми ресурсами для решения ими задач различного направления на своей территории;

разработано предложение о введении порядка расчёта земельного налога с юридических лиц на земли сельскохозяйственного назначения по нормативной стоимости.

**Достоверность результатов исследования** целесообразностью применённых в исследовании подходов и методов, использованием данных из официальных источников, в том числе статистических данных Министерства экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан, Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, а также внедрением в практику соответствующих выводов и предложений.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования заключается в возможности их использования при реализации основных направлений, изложенных в концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан, при проведении специальных научных исследований, направленных на совершенствование механизма налогообложения в стимулировании финансово-хозяйственной деятельности предприятий посредством налогов.

Практическая значимость результатов исследования определяется применением разработанных научных предложений и практических рекомендаций в разработке системы государственных мер по повышению собираемости налогов, а также в процессе установления перспектив налоговых доходов бюджета.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по оценке влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий:

предложение по сокращению теневого оборота в экономике с учётом требований политики фискальной девальвации при регулировании «непрерывной цепочки» налога на добавленную стоимость, по применению практики возврата «отрицательного» остатка как эффективного инструмента администрирования налога на добавленную стоимость, а также полному внедрению электронных счёт-фактур отражено в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-599 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» от 30 декабря 2019 года (справка № 19/1-1 Комитета по бюджету и экономическим реформам Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 8 января 2020 года). В результате этого обеспечена активизация налогового администрирования,

направленного на снижение уровня теневой экономики, создание благоприятных условий для субъектов предпринимательства и инвесторов, стимулирующих процессы легализации предпринимательской деятельности, а также создание автоматизированной системы процессов налогообложения;

предложение по стимулированию конкурентоспособных производств, формированию системы поддержки предпринимательства и здоровой конкурентной среды на основе установления ставки налога на прибыль в размере 15 процентов отражено в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка № 19/1-1 Комитета по бюджету и экономическим реформам Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 8 января 2020 года). На основе данного предложения обеспечены фискальные функции государства и стабильность финансовых возможностей налогоплательщиков;

предложение оставить сумму налога на прибыль в распоряжении местного бюджета для стимулирования заинтересованности регионов в росте экономического потенциала и поддержании местного бюджета отражено в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-589 “О государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год” от 9 декабря 2019 года (справка № 19/1-1 Комитета по бюджету и экономическим реформам Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 8 января 2020 года). Внедрение данного предложения в практику обеспечило рост собственных средств, остающихся в самостоятельном распоряжении местных бюджетов;

предложение по отмене льгот по отдельным объектам собственности и применению пониженной ставки для увеличения влияния налогов на развитие деятельности хозяйствующих субъектов, обеспечения более эффективного использования имущества предприятий отражено в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка № 19/1-1 Комитета по бюджету и экономическим реформам Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 8 января 2020 года). В результате, обеспечено формирование иммунитета хозяйствующих субъектов к целевому и эффективному использованию собственности, устранение иждивенчества.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования были обсуждены на 12 научно-практических конференциях, в том числе на 8 республиканских и на 4-х международных конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 18 научных работ, из них 5 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, в том числе 1 научная статья в зарубежном престижном журнале и 12 докладов и тезисов в научно-практических конференциях.

**Структура и объём диссертации.** Структура диссертации состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы. Объём диссертации составляет 128 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснована актуальность и необходимость темы диссертации, определены цель и основные задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведена информация о внедрении результатов исследования в практику, а также сведения о публикациях и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Экономические основы формирования финансовых ресурсов и налогообложения предприятий в рамках налоговой концепции»** изучены необходимость формирования финансовых ресурсов предприятий, роль налогов в доходной части бюджета, значение, характеристики и факторы выполнения налоговых обязательств предприятий, институциональные факторы, обеспечивающие соблюдение налоговой дисциплины на предприятиях.

“После принятия Концепции совершенствования налоговой политики в нашей стране проводится модернизация налоговой системы, и в этих условиях для обеспечения эффективной налоговой политики государства необходимо согласование и взаимная координация таких соотношений как «дальнейшее стимулирование добросовестных (дисциплинированных) налогоплательщиков», «легализация доходов и сокращение доли теневой экономики», “переход налоговых органов и налогоплательщиков на новую систему общения, основанную на «совместном росте»” в налоговых отношениях, «повышение социальной ориентированности и справедливости налоговой системы»<sup>6</sup>.

По мере как экономического, так и социального развития мирового сообщества потребности людей в товарах и услугах непрерывно растут. Ведение хозяйственной деятельности с учетом требований всеобщего закона возвышения потребностей является необходимым условием любого развития.

По мнению А.Х.Шоалимова, «Разница между выручкой от реализации товаров и стоимостью их покупки составляет валовой доход торговых предприятий»<sup>7</sup>. Как отмечали российские учёные А.Ф.Ионова и Н.Н.Селезнева «Показатель валового дохода является основным внутренним источником текущего и долгосрочного развития торговых предприятий»<sup>8</sup>.

По мнению М.С.Абрютиной «Валовая прибыль - это торговая наценка, однако это ещё не доход, потому что доход формируется при вычете из

---

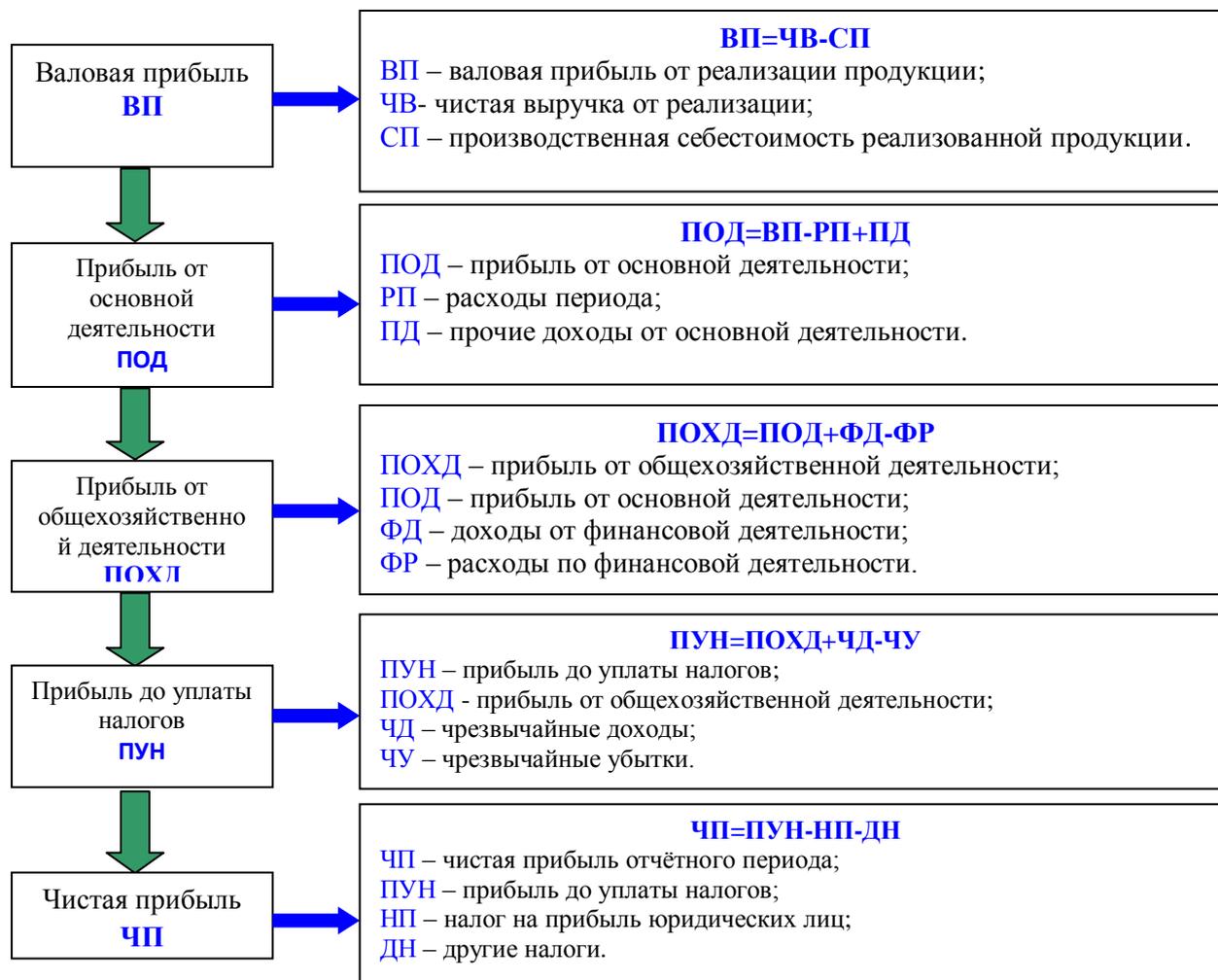
<sup>6</sup> Азизов У.У. Изчил солик сиёсати – иктисодий ривожланиш омили. «Ўзбекистонда Ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солик сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019. 6-б.

<sup>7</sup> Шоалимов А.Х. ва бошқалар. Иктисодий таҳлил. Ўқув қўлланма. - Т.: Лессон-пресс, 2016. - 196 б.

<sup>8</sup> Ионова А.Ф., Селезнева Н.И. Финансовый анализ. Учебник. - М.: Инфра М. 2010. - 437 с.

торговой наценки расходов обращения»<sup>9</sup>. Автор перепутал две категории, то есть прибыль и доход.

М.Расулов отмечая, что интересы участника рынка определяются величиной прибыли, даёт следующее определение прибыли «прибыль - это часть выручки, превышающая расходы»<sup>10</sup>.



**Рис. 1. Формирование финансовых результатов (прибыли) предприятия<sup>11</sup>**

Как видно из рисунка 1, в настоящее время действующие в стране хозяйствующие субъекты выражают прибыль следующими показателями: валовая прибыль, прибыль от основной деятельности, прибыль от общехозяйственной деятельности, прибыль до уплаты налогов, чистая прибыль.

По мнению Б.Абдукаримова, «прибыль является одной из самых сложных экономических категорий. Она отражает экономические

<sup>9</sup> Абрютин М.С. Экономический анализ торговой деятельности. Учебное пособие. - М.: Дело и сервис, 2008. 195 с.

<sup>10</sup> Расулов М. Бозор иқтисодиёти асослари. “Ўзбекистон”, 1998 йил, 380-бет

<sup>11</sup> Зарипов Х.Б. Фойдадан олинадиган солиқларнинг акциядорлик жамиятлари иқтисодий фаолиятига таъсири//“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. № 4-5, август-октябрь, 2018 йил

отношения, возникающие в основном в процессе создания и использования добавленной стоимости»<sup>12</sup>.

В научной экономической литературе можно встретить определения терминов «экономическая прибыль» и «бухгалтерская прибыль». Экономическая прибыль является более широким понятием, характеризующийся увеличением экономической стоимости всех материальных и финансовых активов предприятия в течение отчётного периода. Под бухгалтерской прибылью понимается положительная разница между доходами и расходами предприятия.

В целом, «прибыль, как экономическая категория, является конечным финансовым результатом, созданным в сфере материального производства общества на основе тесной взаимосвязи факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов)»<sup>13</sup>.

В экономической литературе даны различные определения понятию «налоговый платеж». В частности, профессор А.Г.Грязнова пишет: «Налоговый платеж - это форма направления части прибыли (дохода) налогоплательщиков в централизованный фонд государства на основе налогового законодательства страны»<sup>14</sup>.

По мнению М.Ф.Сафоновой: «Налоговые платежи являются расходами, вычитаемыми из прибыли, которые составляют основную долю финансовых потоков предприятия. Налоговые платежи формируются на всех этапах производственно-хозяйственной деятельности предприятия и, с одной стороны, они являются элементом цены продукции, с другой стороны, влияют на эффективность производства и считаются важными факторами при принятии управленческих решений»<sup>15</sup>.

На основе обобщения результатов исследования, мы поддерживаем мнение З.Н.Курбанова, что «налоговые платежи следует признавать как налоговые расходы»: «Расходы предприятия, во-первых, участвуют в определении его финансовых результатов, а во-вторых, в определении налогооблагаемой базы. В результате участия в определении налогооблагаемой базы появляется понятие налоговых расходов. Понятие «налоговые расходы» не является новой экономической категорией, мы применяли это понятие больше как платежи по налогам и другим обязательным отчислениям»<sup>16</sup>.

В статье 16 Налогового кодекса Республики Узбекистан, именуемой «Налоги и сборы», под налогами и другими обязательными платежами

<sup>12</sup> Абдукаримов Б. ва бошқалар. «Қорхона иқтисодиёти». Тошкент. «Фан», 2005 йил, 220-бет.

<sup>13</sup> Зарипов Х.Б. Фойдадан олинадиган солиқларнинг акциядорлик жамиятлари иқтисодий фаолиятига таъсири//«Халқаро молия ва ҳисоб» илмий электрон журнали. № 4-5, август-октябрь, 2018 йил

<sup>14</sup> Финансово-кредитный энциклопедический словарь.-М.: -Финансы и статистика. Под общ. ред. А.Г.Грязновой. 2002.

<sup>15</sup> Сафонова М.Ф. Теория и методология внутреннего контроля и аудита налоговых затрат. 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. Краснодар, 2017.стр.25

<sup>16</sup> Курбанов З.Н. Солиқ харажатлари ҳисобининг назарий масалалари.”Тадбиркорликни ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этиш ҳамда қулай ишбилармонлик муҳитини шакллантиришда солиқ сибсатининг ўрни” мавзусидаги конференция материаллари. Тошкент, 2016. 147-148 бетлар.

признаётся следующее: “Под налогом понимается установленный настоящим Кодексом обязательный безвозмездный платеж, уплачиваемый в Государственный бюджет Республики Узбекистан или в государственный целевой фонд.

Под сбором понимается установленный законодательными актами обязательный платеж в бюджетную систему, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика этого сбора уполномоченным органом или его должностным лицом юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав либо выдачу разрешительных документов<sup>17</sup>.

Конечно же, финансово-хозяйственная деятельность предприятий не всегда может иметь равномерные положительные экономические показатели. Наряду с получением прибыли на предприятии, финансовые показатели могут быть и с убытками. На сегодняшний день в процессе налогообложения «превышение вычитаемых расходов над совокупным доходом признается убытком налогоплательщика»<sup>18</sup>.

Налогоплательщик, имеющий убыток (убытки), исчисленный в соответствии с частью первой настоящей статьи, в предыдущем налоговом периоде (периодах), вправе уменьшить прибыль текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Совокупная сумма переносимого убытка, учитываемая в каждом последующем налоговом периоде, не может превышать 60 процентов налоговой базы текущего налогового периода, исчисленной в соответствии с настоящим разделом. Налоговая база может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах) только по итогам текущего налогового периода. Убытки, полученные более чем в одном календарном году, переносятся в той очередности, в которой они получены<sup>19</sup>.

Как отметил Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев: “Согласно принятому недавно Налоговому кодексу с этого года внедряется множество нововведений. В частности, количество видов налогов сокращено с 13 до 9. Введены облегченные механизмы уплаты налогов с возможностью отсрочки или рассрочки. Впервые внедряется порядок возврата предпринимателям части налога на добавленную стоимость при реализации продукции. Прежде данный порядок применялся только при её экспорте. За

---

<sup>17</sup> Налоговый Кодекс Республики Узбекистан /новая редакция/. Т.:, 2020 год, Глава 2, статья 16. Налоги и сборы. <https://lex.uz/docs/4674902>

<sup>18</sup> Налоговый Кодекс Республики Узбекистан /новая редакция/. Т.:, 2020 год, 333 статей. <https://lex.uz/docs/4674902>

<sup>19</sup> Налоговый Кодекс Республики Узбекистан /новая редакция/. Т.:, 2020 год, 333 статей. <https://lex.uz/docs/4674902>

счёт этого в распоряжении предпринимателей останется 3,4 триллиона сум, или в 2,5 раза больше, чем в прошлом году»<sup>20</sup>.

Таблица 1.

**Налоги, действующие на территории Республики Узбекистан<sup>21</sup>**

Согласно статье 23, именуемой “Виды налогов и других обязательных платежей” предыдущего Налогового кодекса	Согласно статье 17, именуемой “Виды налогов и сборов” Налогового кодекса в новой редакции
1) налог на прибыль юридических лиц; 2) налог на доходы физических лиц; 3) налог на добавленную стоимость; 4) акцизный налог; 5) налоги и специальные платежи для пользователей недр; 6) налог за пользование водными ресурсами; 7) налог на имущество; 8) земельный налог; 9) единый социальный платеж; 10) налог за потребление бензина, дизельного топлива и газа; 11) единый налоговый платеж; 12) единый земельный налог; 13) фиксированный налог по отдельным видам предпринимательской деятельности.	1) налог на прибыль; 2) налог на доходы физических лиц; 3) налог на добавленную стоимость; 4) акцизный налог; 5) налог за пользование недрами; 6) налог за пользование водными ресурсами; 7) налог на имущество; 8) земельный налог; 9) социальный налог.

В качестве важнейшего направления установлено преобразование органов государственной налоговой службы в сервисно-ориентированную службу путём создания их нового имиджа в качестве бизнес-партнера и консультанта для налогоплательщиков, безусловное выполнение каждым сотрудником целевой задачи — «Налоговая служба — надёжный партнёр добросовестного налогоплательщика»<sup>22</sup>.

Во второй главе работы под названием «**Современное состояние влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий**» проведён эффективный анализ влияния налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов на примере предприятий, относящихся к акционерному обществу Уздонмахсулот. Значение и участие налогов в формировании доходов государственного бюджета Республики Узбекистан безграничны.

<sup>20</sup> Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. г. Ташкент 24 января 2020 года, <https://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyeevning-oliy-25-01-2020>

<sup>21</sup> Разработано автором на основе исследований.

<sup>22</sup> Пункт 1.1 Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-3802 “О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы” от 26 июня 2018 года.

**Таблица 2.**

**Основные показатели налоговых доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан за 2016-2019 гг.<sup>23</sup>**

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	млрд. сум	в %	млрд. сум	в %	млрд. сум	в %	млрд. сум	в %
<b>Без доходов государственных целевых фондов - всего</b>	<b>40505,8</b>	<b>100</b>	<b>44469,6</b>	<b>100</b>	<b>62229,5</b>	<b>100</b>	<b>102 627,6</b>	<b>100</b>
<b>ПРЯМЫЕ НАЛОГИ</b>	<b>9338,5</b>	<b>23,0</b>	<b>10674,2</b>	<b>24,0</b>	<b>12805,4</b>	<b>20,6</b>	<b>29 125,5</b>	<b>28,4</b>
Налог на прибыль юридических лиц	1266	3,1	1291,1	2,9	2510,9	4,0	15 980,0	15,6
Отчисления в государственный бюджет с единого налогового платежа	1237,9	3,1	1622,8	3,6	2110,5	3,4	1192,1	1,2
Налог на доходы физических лиц	4040,4	10,0	4476,1	10,1	5198,8	8,4	11 367,4	11,1
Фиксированный налог с юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	742,5	1,8	831,7	1,9	1077,6	1,7	586,0	0,6
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	668,5	1,7	839,3	1,9	-	-	-	-
<b>КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ</b>	<b>22298,1</b>	<b>55,1</b>	<b>24285,4</b>	<b>54,6</b>	<b>33404,3</b>	<b>53,7</b>	<b>47 029,8</b>	<b>45,8</b>
Налог на добавленную стоимость	12505	30,8	13422,1	30,2	22019,4	35,4	35 993,5	35,1
Акцизный налог	6480	16,0	6870,8	15,5	8343,8	13,4	9 017,5	8,8
Таможенные пошлины	1717,4	4,2	1632,2	3,7	1415,3	2,3	2 018,8	2,0
Налог за потребление бензина, дизельного топлива и газа для транспортных средств	1595,7	4,0	1940,3	4,3	1323,2	2,1	-	-
<b>Налог на имущество и ресурсные платежи</b>	<b>5806,5</b>	<b>14,3</b>	<b>6049,5</b>	<b>13,7</b>	<b>9714,5</b>	<b>15,6</b>	<b>16 906,0</b>	<b>16,5</b>
Налог на имущество	1874	4,6	1988,8	4,5	2158,9	3,5	1851,1	1,8
Земельный налог	873,5	2,1	1102,5	2,5	1266,6	2,0	1834,3	1,8
Налог за пользование недрами	2874,6	7,1	2746,3	6,2	6203,1	10,0	12 952,1	12,6
Налог за пользование водными ресурсами	184,4	0,5	211,9	0,5	85,9	0,1	268,5	0,3
<b>Налог на сверхприбыль</b>	<b>390,2</b>	<b>1,0</b>	<b>723,2</b>	<b>1,6</b>	<b>1367,7</b>	<b>2,2</b>	<b>130,0</b>	<b>0,1</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>2672,5</b>	<b>6,6</b>	<b>2737,3</b>	<b>6,1</b>	<b>4937,6</b>	<b>7,9</b>	<b>9 436,3</b>	<b>9,2</b>

Как видно из данных таблицы 2, доля косвенных налогов в доходах государственного бюджета изменилась с 55,1% в 2016 г. до 45,8% в 2019 г., то есть имела тенденцию снижения, а доля прямых налогов в данный период повысилась с 23,0% до 28,4%.

«Основная идея внедряемой с 2019 года новой Налоговой концепции заключается в снижении налогового бремени, внедрении упрощенной и

<sup>23</sup> На основе Постановлений Президента Республики Узбекистан № ПП-2455 от 22.12.2015 г., № ПП-2699 от 27.12.2016 г., № ПП-3454 от 29.12.2017 г., № ПП-4086 от 26.12.2018 года разработано автором

стабильной налоговой системы и посредством этого – повышении конкурентоспособности нашей экономики, создании максимально благоприятных условий для предпринимателей и инвесторов. К сожалению, на развитие страны негативно влияет значительная доля «теневой» экономики в валовом внутреннем продукте.

Именно снижение налогового бремени, создание ещё более благоприятных условий для бизнеса являются единственным путём сокращения «теневых секторов». В связи с этим мы должны разработать отдельную программу, предусматривающую действенные меры в данном направлении. Налоговый кодекс в новой редакции должен стимулировать добросовестных налогоплательщиков, являющихся опорой развития страны, и строго наказывать тех, кто осуществляет теневую деятельность»<sup>24</sup>.

Налог на добавленную стоимость играет важную роль в развитии экономики многих стран, в том числе Республики Узбекистан<sup>25</sup>.

Следует обратить внимание на то, что налог на добавленную стоимость является одним из функциональных элементов косвенных налогов. Его плательщиками являются потребители. Исходя из подобного характера налога на добавленную стоимость, целесообразно дать ему определение на уровне, отражающим его сущность<sup>26</sup>.

При этом, несоответствие процесса расчёта и уплаты НДС действующим льготам для субъектов предпринимательства в некоторых секторах экономики не даёт возможности создания полной цепочки налога на добавленную стоимость и повышения конкурентоспособности экономики в обеспечении равных условий для всех хозяйствующих субъектов.

В таблице 3 приведён пример механизма функционирования 20 процентной ставки НДС предыдущих лет и 15 процентной ставки НДС, полностью введённой с января месяца. НДС рассчитывается с цены товара. Показатель налога, начисленный в процессе продажи товара, называется «Исходящим НДС».

А налог, уплачиваемый при покупке товара, называется «Входящий НДС». Этот налог возмещается (ведётся учёт) из государственного бюджета. В государственный бюджет уплачивается лишь разница между этими двумя показателями.

Согласно приведенному в таблице 3 примеру, при функционировании непрерывной цепочки по налогу на добавленную стоимость несмотря на то, что принимается во внимание вычет суммы налога на добавленную стоимость по фактически используемым предприятием товарам(работам, услугам), он является в определённом смысле нагрузкой для конечного потребителя.

---

<sup>24</sup> Мирзиёв Ш.М. Послание Президента Республики Узбекистан Олий Мажлису 28 декабря 2018 года. – Т: “Ўзбекистон” НМИУ, 2019. – 64 с.

<sup>25</sup> Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. дарслик. –Т: “Шарк”, 2019. 59-бет

<sup>26</sup> Гадов Э., Кузиева Н., Ашуrow Н. “Солиқ сиёсати стратегияси” фани бўйича ўқув қўлланма. – Тошкент. - 2013. 102- бет.

Таблица 3.

**Условные расчёты по сумме налога, учитываемой по налогу на добавленную стоимость (в млн. сум)<sup>27</sup>**

№	Созданная стоимость без НДС	Ставка НДС в %	Сумма НДС	Цена товара с НДС	Стоимость переработки сырья	Товарооборот	Ставка НДС в %	Сумма рассчитанного НДС	Сумма НДС, направляемая в бюджет
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=2*3/100</i>	<i>5=2+4</i>	<i>6</i>	<i>7=5+6</i>	<i>8</i>	<i>9=7*8/100</i>	<i>10=6-4</i>
1	1000	20	200	1200	300	1500	20	300	300-200=100
2	1000	15	150	1150	300	1450	15	217,5	217,5-150=67,5
3	1000	20	200	1200	300	1500	0	0	0-200= -200
4	1000	15	150	1150	300	1450	0	0	0-150= -150

Анализ данных таблицы 3 свидетельствует, что за счёт снижения ставки налога на добавленную стоимость с 20 до 15 процентов в распоряжении хозяйствующих субъектов осталось оборотных средств на сумму 32,5 млн. сумов (100-67,5), а также наблюдалось снижение цен на товары.

Если хозяйствующий субъект является предприятием-экспортёром, следует отметить, что в этом случае сумма возврата из государственного бюджета уменьшится на 50 млн. (200-150) сумов. В результате этой реформы интересы как государства, так и хозяйствующих субъектов достигли положительного показателя.

В стране проводятся комплексные меры по совершенствованию налоговой политики, повышению эффективности налогового администрирования, последовательному снижению налогового бремени, упрощению налоговой системы и коренному сокращению налоговых отчетов<sup>28</sup>.

В этом воображаемом механизме фактически реализована теория переложения налогов (основоположником этой теории является Джон Локк), сущность которой заключается в том, что распределение налогового бремени может осуществляться только в процессе обмена, результатом чего является формирование цены.

Именно посредством процессов обмена и распределения юридический налогоплательщик может перенаправить налоговую нагрузку другому лицу - фактическому налогоплательщику (потребителю).

<sup>27</sup> Разработано автором на основе действующих нормативно-правовых документов по данному налогу.

<sup>28</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан "О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования" № ПП-4389 от 10 июля 2019 года.

Таблица 4.

**Расчёт налога на добавленную стоимость по 4-х летнему обороту  
АО «Жиззахдонмахсулотлари» (в млн. сум)<sup>29</sup>**

№	Показатели	код строки	Годы			
			2017	2018	2019	2020*
1.	Оборот от реализации товаров, работ, услуг, всего	010	106580,6	135198,1	204276,4	204276,4
2.	Оборот, не облагаемый налогом на добавленную стоимость	020	40802,5	67646,5	95831,1	-
3.	Налогооблагаемый оборот (010-020)	030	65778,1	67551,6	108445,3	204276,4
4.	Ставка налога на добавленную стоимость (в процентах)	040	20	20	20	15
5.	Сумма налога на добавленную стоимость (030*040/100)	050	13155,62	13510,32	21689,06	30641,46

В таблице 4, в которой приведён четырёхлетний оборот акционерного общества «Жиззахдонмахсулотлари», важное значение имеет, что товарооборот за 2019 год увеличился в 1,91 раза по сравнению с 2017 годом (204276,4/106508,6). За счёт снижения ставки налога на добавленную стоимость с 20 до 15 процентов в распоряжении предприятия условно осталось оборотных средств на сумму 10213,82 млн. сумов ( $(204276,4 * 20) / 100 = 40855,28$ ;  $(40855,28 - 30641,46) = 10213,82$ ), а также наблюдалось снижение цен на товары.

Естественно, что в процессе производства и в результате разделения труда определённый товар, прежде чем поступить на рынок, проходит несколько этапов процесса производства и обращения, на каждом из которых создаётся добавленная стоимость.

Внесенные с 2019 года в налоговое законодательство изменения и первые результаты, полученные в ходе этих изменений, являются лишь частью реформ, предусмотренных в налоговой политике, и на сегодняшний день требуется коренное реформирование налоговой системы для реализации масштабных задач, предусмотренных в долгосрочных приоритетах социально-экономического развития страны.

<sup>29</sup> Составлено автором на основе данных годовой отчетности АО «Жиззахдонмахсулотлари».

Последовательное снижение налоговой нагрузки, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и повышения инвестиционной привлекательности страны<sup>30</sup>.

Глава нашего государства в своём Послании отмечал: “Как известно, снижение налоговых ставок или отмена некоторых налогов приводит к сокращению поступлений в бюджет. Это может быть предотвращено за счёт эффективного налогового администрирования, а также обеспечения бюджетной устойчивости, что является нашей первоочередной задачей”<sup>31</sup>.

Как видно из данных таблицы 5, при анализе прибыли предприятия до уплаты налогов (строка 240 формы № 2 Отчёта о финансовых результатах) и налогооблагаемой прибыли в 2017 году за счёт расходов периода рост составил в среднем в 3,3 раза. Анализ структуры расходов периода по этому случаю показал, что около 80 процентов осуществлённых расходов приходится на социальную сферу.

**Таблица 5**

**Анализ состояния расчётов налогов в бюджет с прибыли АО “Жиззахдонмахсулотлари” в 2017-2019 гг. (в тыс. сум)<sup>32</sup>**

№	ПОКАЗАТЕЛИ	ГОДЫ		
		2017	2018	2019
1.	Прибыль до уплаты налогов (строка 240 формы № 2 Отчёта о финансовых результатах)	325682	433271	6749578
2.	Расходы приложения №2, включаемые в налогооблагаемую базу	1087598	271887	2412994*
3.	Налогооблагаемая прибыль	1413280	705158	4336584
4.	Действующая ставка налога на прибыль (в процентах)	7,5	14	12
5.	Сумма рассчитанного налога на прибыль	105996	98722	520390
6.	База налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	219686	-	-
7.	Ставка налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (в процентах)	8	-	-
8.	Сумма налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	17575,2	-	-

Следовательно, в таком случае нельзя оценивать деятельность предприятия как отрицательную. Однако в результате реформ, проведённых

<sup>30</sup> Указ Президента Республики Узбекистан “О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” № УП-5468 от 29 июня 2018 года, <https://lex.uz/docs/3802378>

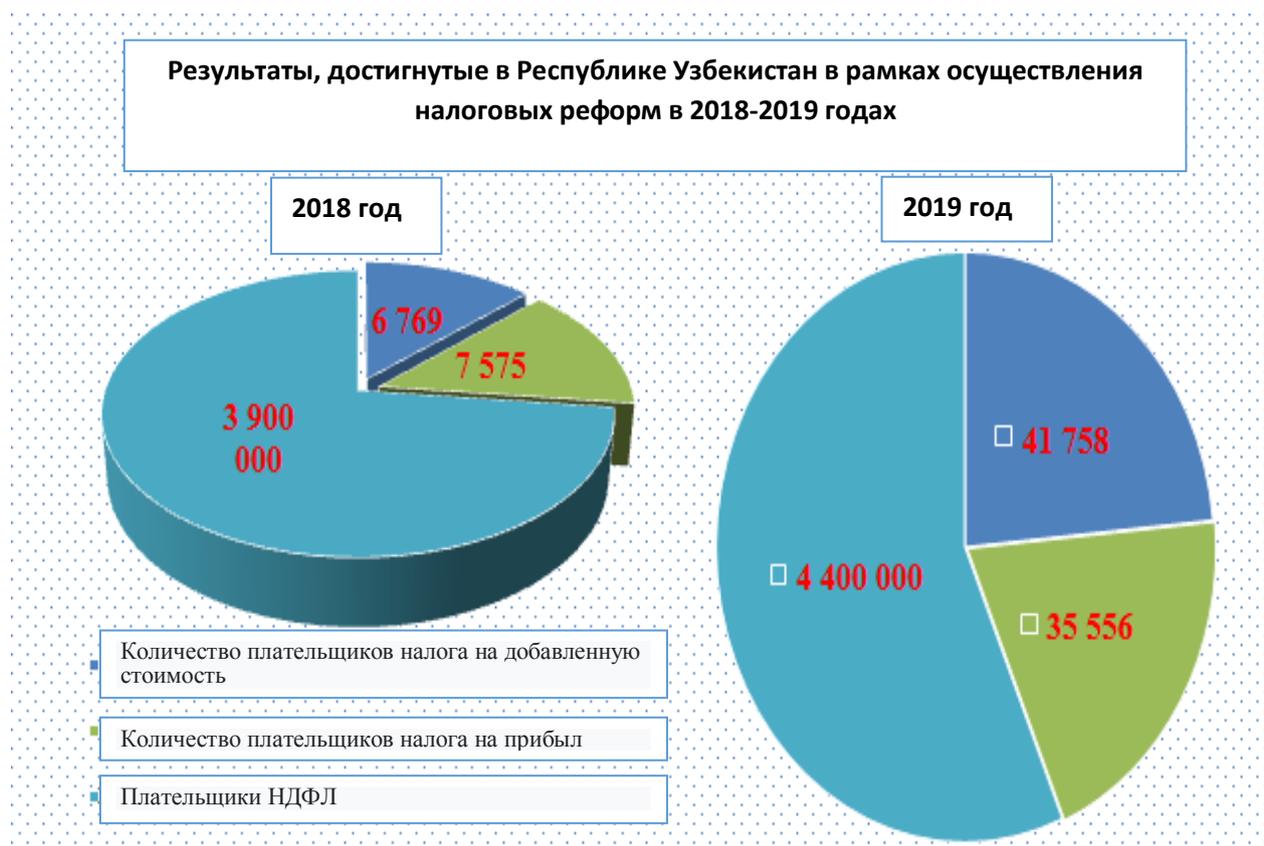
<sup>31</sup> Мирзиёев Ш.М. Послание Президента Республики Узбекистан Олий Мажлису 28 декабря 2018 года. – Т: “Ўзбекистон” НМИУ, 2019. – 61 с. <https://kun.uz/99444746>

<sup>32</sup> Подготовлено автором на основе данных формы № 2 годовой отчётности акционерного общества “Жиззахдонмахсулотлари” за 2017-2019 годы.

в рамках налоговой концепции, в 2019 году расходы предприятия объёмом 2412994 тыс. сумов были вычтены из налоговой базы.

Следует отметить, что все меры, принимаемые в нашей стране в области налоговой политики, направлены на увеличение объёма производства за счёт дальнейшего углубления рыночных реформ и модернизации экономики, и в конечном итоге - на системное снижение налоговой нагрузки

В третьей главе исследования под названием **«Направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности предприятий посредством налогового администрирования в условиях экономических реформ, ориентированных на результат»** разработаны научные рекомендации по повышению реальной базы налогов, уплачиваемых предприятиями, и возможности их электронного расчёта в перспективе государственной налоговой политики, регулированию свободной конкурентной среды посредством налогов, достижению обеспечения непрерывности производства по налогу на добавленную стоимость, эффективному использованию имущества, обеспечению равных условий для всех хозяйствующих субъектов.

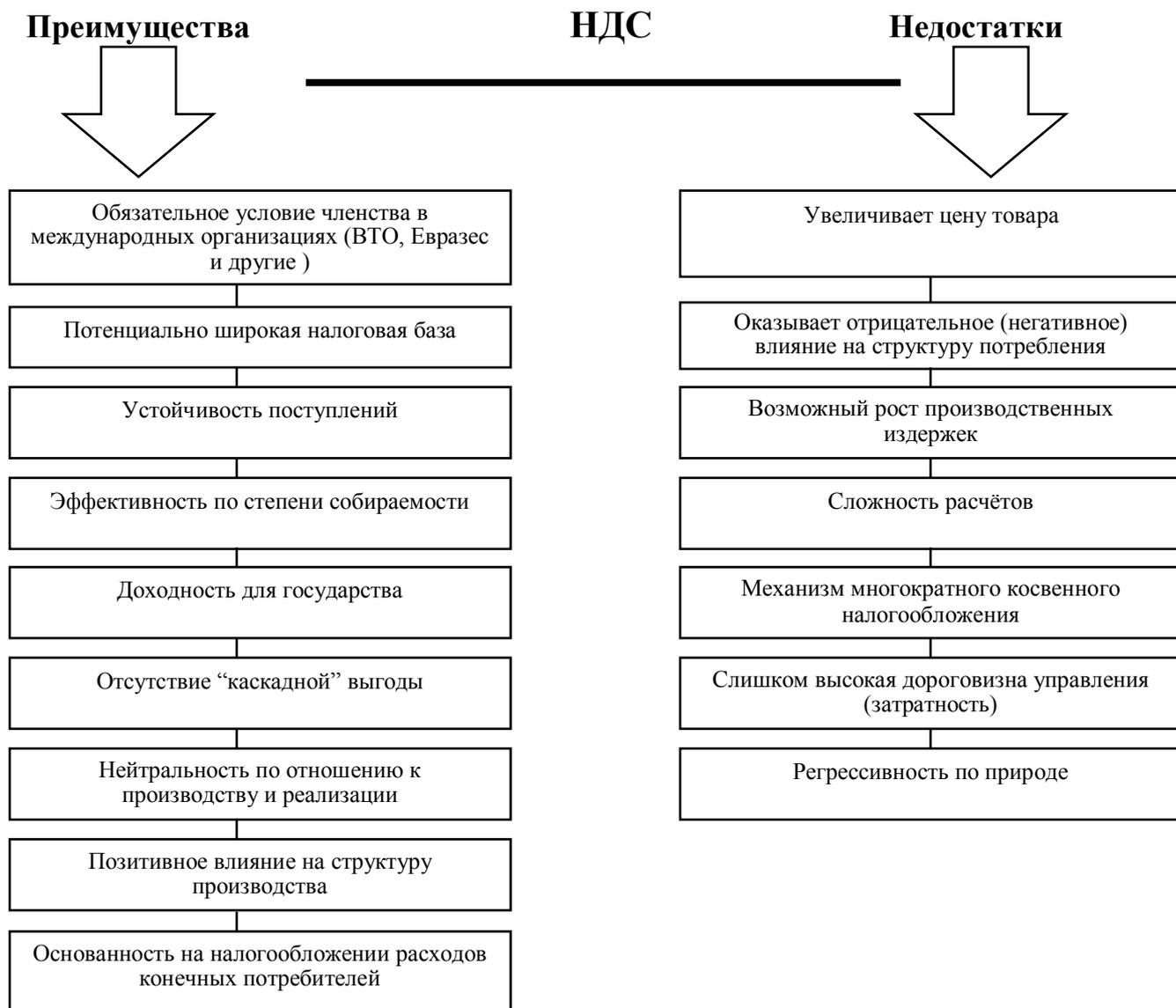


**Рис. 2. Результаты, достигнутые в рамках осуществления налоговых реформ в 2018-2019 гг.<sup>33</sup>**

<sup>33</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан <https://soliq.uz/>

Данные рисунка 2 свидетельствуют о том, что в результате оперативных мер государства в 2018-2019 годах наблюдалось резкое увеличение и стабильность плана налоговых доходов, количества налогоплательщиков, размера поступлений по основным видам налогов, как важных факторов повышения собираемости налогов.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан №ПП-4086 от 26 декабря 2018 года налоговые доходы государственного бюджета в 2019 году установлены в размере 102627,6 млрд. сумов, в 2020 году - 126163,5 млрд. сумов, а в 2021 году - 154185,5 млрд. сумов.



**Рис. 3. Сравнительная характеристика преимуществ и недостатков налога на добавленную стоимость<sup>34</sup>**

Несмотря на широкую популярность НДС в мировой налоговой практике, продолжают активные научные дискуссии о его положительных

<sup>34</sup> Разработано автором на основе исследовательских работ

и отрицательных аспектах. Сравнительная характеристика преимуществ и недостатков НДС приведена на рисунке 3.

**Таблица 6.**

**Сравнительная характеристика методов расчёта НДС<sup>35</sup>**

Название метода и порядок расчёта НДС	Преимущества	Недостатки
<p><b>1. Прямой аддитивный метод.</b> При этом методе предусматривается применение ставки НДС в отношении двух рассчитанных составляющих добавленной стоимости - заработной платы и прибыли: <math>VAT=R(v+m)</math></p> <p><math>VAT</math> – это НДС; <math>R</math> – налоговая ставка; <math>V</math> – заработная плата и отчисления из неё; <math>m</math> – прибыль в сумме с амортизацией.</p> <p><b>2. Косвенный аддитивный метод.</b> При этом методе НДС определяется как сумма двух налогов. Используя приведенные выше обозначения, мы можем получить следующее: <math>VAT=Rv+Rm</math></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- признание добавленной стоимости в качестве налоговой базы;</li> <li>- расчет налога как нормативно установленной доли добавленной стоимости;</li> <li>- основанием для расчета добавленной стоимости и НДС служит информация, содержащаяся в бухгалтерских регистрах предприятия.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- использование показателей бухгалтерской прибыли, а не показателей экономической прибыли;</li> <li>- отсутствие возможности применения дифференцированных налоговых ставок;</li> <li>- усложнение процедуры контроля правильности налоговых расчетов, в частности, правдивости показателя прибыли.</li> </ul>
<p><b>3. Метод прямого вычитания.</b> При этом методе предусмотрено применение ставки НДС по отношению к разнице между стоимостью реализации товаров и материальными затратами: <math>VAT=R(S-C)</math>, Здесь: <math>VAT</math> – НДС; <math>R</math> – налоговая ставка; <math>S</math> – стоимость реализованных товаров; <math>C</math> – материальные затраты.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- признание добавленной стоимости в качестве налоговой базы;</li> <li>- учет выручки от реализации предприятия и всех затрат по производству товаров (работ, услуг) при расчете добавленной стоимости;</li> <li>- уменьшение налоговых расходов, связанных с уплатой налога на прибыль предприятия;</li> <li>- повышение эффективности контрольных мер налоговых органов по администрированию НДС;</li> <li>- упрощение процедур по документальному оформлению операций, облагаемых НДС.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- снижение регулирующего воздействия НДС на экономические и социальные процессы в обществе из-за невозможности применения дифференцированных налоговых ставок;</li> <li>- необоснованность разработки новой формы регистрации налогоплательщиков.</li> </ul>
<p><b>4. Косвенный метод вычитания.</b> При этом методе НДС рассчитывается как разница между НДС, полученным от покупателей реализованной продукции, и НДС, уплаченным поставщикам материальных ресурсов: <math>VAT=RS-RC</math></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- использование дифференцированных налоговых ставок;</li> <li>- простота расчета налогов;</li> <li>- возможность действующей формы регистрации налогоплательщиков.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в качестве налоговой базы выступает выручка от реализации товаров (работ, услуг) и стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);</li> <li>- трудоёмкость процесса документального оформления операций, облагаемых НДС;</li> <li>- необходимость утверждения права на использование пониженной ставки налога.</li> </ul>

<sup>35</sup> Разработано автором на основе исследовательских работ

На сегодняшний день в налоговой практике нашей страны имеющееся администрирование НДС опирается на метод расчета инвойс<sup>36</sup>, и его основной проблемой в ближайшем будущем станут «попытки налогоплательщиков необоснованно покрыть НДС во многих случаях».

В целом, необходимо введение аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости, данная мера обеспечит соблюдение установленного налоговым законодательством налогового периода, а также полный и обоснованный учёт ежемесячных налоговых обязательств.

Теория и методология образования НДС подтверждают возможность использования одного из следующих четырёх методов при расчёте налога: прямого и косвенного аддитивного метода, метода прямого вычитания и метода косвенного вычитания.

Для выбора наиболее оптимального из этих методов необходимо оценить их достоинства и недостатки (таблица б).

Первый и второй методы расчёта НДС, то есть основанные на балансе, требуют определения прибыли. Однако в балансе налогоплательщиков операции по реализации не распределены по видам товарной продукции, и не внесена ясность, какие из товаров предназначены для экспорта и по каким необходимо рассчитывать НДС по нулевой ставке. Четвёртый метод позволяет использовать дифференцированную ставку. А третий метод удобен для единой стандартной ставки налога.

На практике ежемесячный расчёт добавленной стоимости порождает ряд неудобств для налогоплательщиков, поскольку объёмы их покупок и продаж могут колебаться во времени. Плательщики могут иметь большие запасы, меняющиеся в зависимости от сезонных колебаний.

В совершенствовании системы оценки влияния налогов на развитие финансово-хозяйственной деятельности предприятий важное значение имеет изучение факторов, влияющих на размер налогооблагаемой прибыли на основе многоуровневого (экзогенного и эндогенного) подхода, а также исследование направлений модернизации механизма налогообложения прибыли предприятий.

В целом, в обеспечении эффективной реализации установленных Стратегией действий направлений развития в Узбекистане определены конкретные задачи совершенствования налоговой политики. В результате их поэтапной реализации на протяжении 2017-2019 гг., проведения непрерывного системного мониторинга результатов, принятия своевременных и эффективных мер по стимулированию творчества и инициативы, а также против пассивности и несоблюдения исполнительской дисциплины обеспечивается последовательность в реализации задач налоговой политики, и данный фактор считается гарантией социально-экономического процветания и прогресса страны в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

---

<sup>36</sup> Суть метода «инвойс» заключается в том, что в непрерывной цепочке НДС каждый участник выражает взаимное доверие по поводу правильности расчетов, произведенных на основе предварительного согласования в рамках действующего налогового законодательства, однако никто не гарантирует полного соблюдения этого условия со стороны участников.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях, когда в мировом масштабе отмечается особая значимость обеспечения адаптированности налоговой политики к вызовам и требованиям современности, в центре внимания модернизации налоговой системы нашей страны в качестве важнейших условий ускоренного развития экономики и повышения инвестиционной привлекательности страны находится снижение уровня налоговой нагрузки, устранение диспропорций в степени налоговой нагрузки между хозяйствующими субъектами, оптимизация их количества за счет унификации налогов, объединение налогов с аналогичной налогооблагаемой базой, необходимость достижения минимизации операционных расходов, является приоритетным направлением.

На основе вышеизложенного разработаны следующие научные предложения и практические рекомендации по определению оптимального уровня влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность действующих в стране предприятий.

1. Одним из важных способов положительного воздействия на формирование финансовых основ социально-экономического развития в качестве важной задачи налогового регулирования деятельности предприятия является усиление положительного влияния налогов и снижение их негативного воздействия. Каждое предприятие имеет право использовать эффективные методы и пути ведения бизнеса и учёта хозяйственных операций в порядке, установленном законодательством, для максимального сокращения своих налоговых обязательств перед бюджетом.

2. Оптимизация налоговых платежей - одна из важных основ повышения финансовых возможностей предприятия посредством развития бизнеса и обеспечения будущего роста налоговой базы. В результате оптимизации налоговых платежей наблюдается увеличение реальных возможностей для дальнейшего развития предприятия и повышения эффективности его деятельности. Поэтому регулярный анализ влияния налогов на показатели деятельности предприятия считается важным условием эффективного регулирования деятельности предприятия посредством налогов.

3. В Республике Узбекистан в практике налогообложения предприятий необходим новый подход, основанный на «согласовании мер по эффективности государственной политики и системы оптимизации налоговых обязательств предприятий». Учитывая требования современной экономики в условиях глобализации и потребности реальной жизни, фундаментальная основа нового подхода к исследованию путей

повышения положительного влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий должна опираться на них. При этом, в условиях либерализации экономики и модернизации налоговой системы с учётом будущих задач по обеспечению эффективной работы предприятий в рамках новой налоговой политики системно исследована практика налогообложения предприятий и разработан усовершенствованный механизм посредством координации таких пропорциональностей как «стимулирование экономического роста и эффективности», «укрепление возможностей социального развития на предприятиях».

4. Налоговая дисциплина - это совокупность процедур и мер, которые должны соблюдаться для обеспечения своевременного и последовательного полного перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет, исчисляемых в добровольном порядке путем совместного роста субъектов налоговых отношений на единой организационно-правовой основе. Высокое или низкое реальное состояние соблюдения налоговой дисциплины напрямую связано с уровнем налоговой задолженности перед бюджетом, и чем меньше задолженность, тем выше соблюдение налоговой дисциплины.

5. Одним из важных способов положительного воздействия на формирование финансовой основы социально-экономического развития является усиление положительного воздействия налогов и снижение их отрицательного воздействия как важной задачи налогового регулирования предприятий. Любое предприятие вправе использовать эффективные методы и способы ведения бизнеса и учета хозяйственных операций в установленном законодательством порядке для минимизации своих налоговых обязательств перед бюджетом.

6. В нынешней налоговой практике страны действующее администрирование НДС полагается на счет-фактуру для расчета НДС, и его основной проблемой в ближайшем будущем является «стремление налогоплательщиков необоснованно покрывать НДС во многих случаях». Одним из наиболее эффективных способов совершенствования действующей методологии расчета НДС является применение аддитивной концепции налогообложения добавленной стоимости, поскольку она полностью соответствует сути НДС, повышает эффективность бухгалтерского учета, снижает риск налоговых ошибок, упрощает документирование налогооблагаемых операций.

7. Дорожная карта по эффективной среднесрочной перспективе (2021-2025 гг.), направленная на усиление положительного воздействия предлагаемых налогов на финансово-экономическую деятельность предприятий, в первую очередь соответствует основной цели

модернизации налоговой системы в стране и подтверждает необходимость того, чтобы налоговое администрирование было более добровольным.

Внедрение вышеизложенных научных предложений и практических рекомендаций создаст в будущем благоприятные условия для формирования оптимальной системы налогообложения финансово-хозяйственной деятельности предприятий, действующих в нашей стране.

**SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 AWARDING OF  
SCIENTIFIC DEGREES AT TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

**ZARIPOV KHUSAN BAXODIROVICH**

**WAYS TO ASSESS THE IMPACT OF TAXES ON THE FINANCIAL AND  
ECONOMIC ACTIVITIES OF ENTERPRISES**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

**DISSERTATION ABSTRACT  
of the doctor of philosophy (Doctor of Philosophy) on economics**

**Tashkent city – 2020 year**

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2020.3.PhD/Iqt835.

The dissertation has been prepared at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) and on the website of Information and educational portal «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific supervisor:** Xaydarov Nizamiddin Xamraevich  
Doctor of economic science, Professor

**Official opponents:** Jumaev Nodir Khosiyatovich  
Doctor of economic science, Professor

Niyazmetov Islambek Masharipovich  
Doctor of economic science

**Leading organization:** Tashkent State University of Economics

The defense of the dissertation will take place on 11 20, 2020 at 14<sup>00</sup> at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.1.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz)

The dissertation (PhD) is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 149). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34.

The abstract of the dissertation was distributed on «06» 11 2020.  
(mailing report № 42 dated «06» 11 2020).



*[Signature]*  
**T.Z. Teshabeyev**  
Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

*[Signature]*  
**N.N. Kalandarova**  
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Philosophy (PhD)

*[Signature]*  
**I.N. Kuziev**  
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

## INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

**The aim of the research work** is to develop scientific proposals and practical recommendations on improvement of tax mechanism at the rational use of financial resources of enterprises.

**Research objectives are as following:**

study the theoretical basis of financial resource formation in enterprises;  
scientific research of the significance and factors of the fulfillment of tax obligations of enterprises;

the study of institutional factors ensuring compliance with tax discipline at the enterprise;

identify trends in tax changes, including the share of indirect taxes in the structure of factors affecting on the financial-economic activities of enterprises;

analysis of the development of a continuous value-added tax chain;

analysis of the impact of property tax and land tax on the formation of financial resources in enterprises;

study the impact of profit taxes on the financial results of enterprises;

develop scientific proposals for improving the procedure of calculating the tax base while improving the financial and economic activities of enterprises.

**The research object** is the tax system of the Republic of Uzbekistan and real sector enterprises, which are operating in the country.

**The scientific novelty of the research is as follows:**

proposals to reduce the shadow turnover in the economy when regulating the "continuous chain" of value added tax taking into account the requirements of fiscal devaluation policy have been developed, to set the value added tax rate at 15 percent as an effective tool for administering value added tax, as well as to apply the practice of returning the "negative" balance;

due to establishment of profit tax rate of 15 percent it is justified to stimulate competitive industries, establish a system of support for entrepreneurship and a healthy competitive environment;

to stimulate the interest of regions in increasing economic potential and maintaining the local budget it was proposed to leave the amount of income tax at the disposal of the local budget;

it was proposed to remove incentives for individual property objects and apply a reduced rate to increasing the impact of taxes on the development of the activities of economic entities, to ensure effectively using of the property of enterprises.

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained to improve the tax mechanism at the rational use of financial resources of enterprises in the conditions of economic modernization:

a proposal to reduce shadow turnover in the economy when regulating the "continuous chain" of value added tax taking into account the requirements of fiscal devaluation policy, applying the practice of returning the "negative" balance as an effective tool for administering value added tax, as well as the full implementation of electronic invoices were used in the Law of the Republic of

Uzbekistan No. 599 "On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" of December 30, 2019 (Reference No.19/1-1 of the Committee on Budget and Economic Reforms of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan of January 8, 2020). As a result, tax administration aimed at reducing the level of the shadow economy, creating favorable conditions for business entities and investors that stimulate the processes of legalization of entrepreneurial activity, as well as the creation of an automated system of tax processes;

the proposal to stimulate competitive industries, create a system for supporting entrepreneurship and a healthy competitive environment based on the establishment of an income tax rate of 15 percent was used in the Law of the Republic of Uzbekistan No. 599 "On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" of December 30, 2019 (Reference No.19/1-1 of the Committee on Budget and Economic Reforms of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan of January 8, 2020). On the basis of this proposal, the fiscal functions of the state and the sustainability of the financial capabilities of taxpayers were ensured;

the proposal to leave the amount of income tax at the disposal of the local budget to stimulate the interest of regions in growing economic potential and maintaining the local budget was used in the Law of the Republic of Uzbekistan No.589 "About the state budget of the republic of Uzbekistan for 2020" of December 9, 2019 (Reference No.19/1-1 of the Committee on Budget and Economic Reforms of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan of January 8, 2020). The implementation of the proposal has resulted in an increase in the own funds that remain in the hands of local budgets;

the proposal to abolish benefits for certain property objects and apply a reduced rate to revive the impact of taxes on the development of the activities of business entities, to ensure more effective use of the property of enterprises was used in the Law of the Republic of Uzbekistan No.599 "On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan" of December 30, 2019 (Reference No.19/1-1 of the Committee on Budget and Economic Reforms of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan of January 8, 2020). As a result, the formation of immunity of economic entities to the targeted and effective use of property, the elimination of dependence were ensured.

**Approbation of scientific results.** The results of the research were discussed at 4 international and 8 republican scientific and practical conferences.

**Publication of the research results:** 18 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 5 articles in scientific journals which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 1 scientific article in foreign journal and 12 reports and theses in scientific and practical conferences.

**Scope and structure of the dissertation.** The structure of dissertation consists of an introduction, three chapters, including eight paragraphs, a conclusion, a list of used literature and annexes. The volume of the dissertation is 128 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; I part)**

1. Зарипов Х.Б. Налоговое планирование предприятий в Республике Узбекистан // Журнал Общество и экономика, 12, 2019, с 75-82, DOI: 10.31857/S020736760007837-9. (08.00.00; №20).

2. Зарипов Х.Б. Фойда солиғи: натижага йўналтирилган солиқ сифатида // Молия ва банк иши электрон илмий журнали, III сон. май-июнь, 2020 <http://journal.bfa.uz/> (08.00.00; №17).

3. Зарипов Х.Б. Қўшилган қиймат солиғи бўйича ислохотлар: ишлаб чиқариш ҳамда иқтисодий занжир узлуксизлигининг кафолати сифатида // “Молия” илмий журнали, 1/2020, 99-106 б. [www.tfi.uz/Issues/Jmoliya](http://www.tfi.uz/Issues/Jmoliya), e-mail: [moliya@tfi.uz](mailto:moliya@tfi.uz). (08.00.00; №12).

4. Зарипов Х.Б. Фойдадан олинadиган солиқларнинг акциядорлик жамиятлари иқтисодий фаолиятига таъсири // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. № 4-5, август-октябрь, 2018 йил. [www.tfi.uz/Issues/Jmoliya](http://www.tfi.uz/Issues/Jmoliya), e-mail: [moliya@tfi.uz](mailto:moliya@tfi.uz). (08.00.00; №19).

5. Зарипов Х.Б. Мол-мулкдан самарали фойдаланишда солиқларнинг рағбатлантирувчанлик таъсирини ошириш масалалари // Молия журнали. №2, 2011 йил, 65-69 б. (08.00.00; №12).

6. Зарипов Х.Б. Налоговое стимулирование развития базовых отраслей экономики // Бозор, пул ва кредит №6, 2011 йил, с. 44-46. (08.00.00; №4).

7. Зарипов Х.Б. Налог на добавленную стоимость как налог, обеспечивающий непрерывности производства // “Инновационные подходы в управлении финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов”. Сборник тезисов и докладов международного круглого стола, а также Международной научно-практической видеоконференции, Екатеринбург-Петропавловск -Ташкент 2020, с. 689-693.

8. Зарипов Х.Б. Қўшилган қиймат солиғи бўйича ислохотлар: хўжалик юритувчи субъектлар манфаатлари йўлида // “Иқтисодиёт тармоқлари ва соҳаларига инновацияларни жорий этиш механизмларини такомиллаштириш” мавзусидаги республика онлайн илмий-амалий конференция тезислар тўплами. – Тошкент, 2020 йил 15 май, 76-78 б.

9. Зарипов Х.Б. Иқтисодий тараққиётнинг янги даврида тижорат банкларини солиққа тортишнинг амалдаги ҳолати // “Банкларга молиявий маблағларни жалб қилиш ва уларнинг инновацион хизматлари самарадорлигини ошириш” республика миқёсида ўтказилган илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2020 йил 06 июнь, 460-462 б.

10. Зарипов Х.Б. Оценка показателей деятельности предприятия в условиях использования цифровых технологий // “Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари”

мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари., Т.: 2020 йил 20 май, 310-313 б.

### **II бўлим (II часть; II part)**

11. Зарипов Х.Б. Солиқ юкининг пасайтириш давр талаби //Корпоратив бошқарувнинг замонавий стандартларини жорий этишда акциядорларнинг ролини кучайтириш йуллари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами, 2018 йил 14 декабрь, 427-429-б.

12. Зарипов Х.Б. Солиқ юкини таҳлил қилишда солиқ маъмурчилигининг ўрни // Ўзбекистонда Ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари, 2019 йил 20 апрель, 119-122 б.

13. Зарипов Х.Б. Қўшилган қиймат солиғи иқтисодий занжирни боғловчи солиқ сифатида //“Ўзбекистонда солиқ ва молия тизимини ривожлантиришнинг концепцияларини амалга ошириш истиқболлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами, 2019 йил 9 ноябрь, 401-404 б.

14. Зарипов Х.Б. Среднесрочно налогово-бюджетная политика Республики Узбекистан для интереса хозяйствующих субъектов страны // “Ўзбекистонда солиқ ва молия тизимини ривожлантиришнинг концепцияларини амалга ошириш истиқболлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами, 2019 йил 9 ноябрь, с. 162-164.

15. Зарипов Х.Б. Совершенствование налоговых отношений в Республике Узбекистан//Иқтисодиётни стратегик ривожлантириш шароитида мамлакат молия тизимини ислоҳ этишнинг асосий йўналишлари. Олий ўқув юртлараро илмий-амалий конференция илмий мақолалар тўплами, 2019 йил 4 июнь, с 277-280.

16. Зарипов Х.Б., Джамалов Х.Н. Содержание инвестиционной привлекательности экономики региона //“Янгиланаётган Ўзбекистонга янги авлод кадрлари” “Умид” жамғармаси битирувчиларининг биринчи Халқаро конференциясининг илмий-амалий мақолалар тўплами, Тошкент, 3-4 январь 2020 йил, 268-271 б.

17. Зарипов Х.Б., Файзиева А.С. Влияние налогов на уровень инвестиций //Ўзбекистонда Ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари, 2019 йил 20 апрель, с. 286-288.

18. Zaripov Kh., Ruzikhujayeva Z.R. Improving tax administration - an urgent issue of reform in the tax system // “Ўзбекистонда солиқ ва молия тизимини ривожлантиришнинг концепцияларини амалга ошириш истиқболлари”. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами, 2019 йил 9 ноябрь, 418-421 б.

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 06.11.2020

Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»

гарнитурда рақамли босма усулда босилди.

Шартли босма табағи 3,9. Адади: 100. Буюртма: № 16-11

“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмахонасида чоп этилди.

Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6 уй