

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ  
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ФАНЛАР АКАДЕМИЯСИ  
ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН БЎЛИМИ ҚОРАҚАЛПОҚ ТАБИИЙ ФАНЛАР  
ИЛМИЙ-ТАДҚИҚОТ ИНСТИТУТИ**

**МУСАГАЛИЕВ АЖИНИЯЗ ЖУМАГУЛОВИЧ**

**МИНТАҚА БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА  
ЮРИДИК ШАХСЛАРНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИНГ  
САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ  
(ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ мисолида)**

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

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019 йил**

**Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации**

**Content of the Doctoral (DSc) dissertation abstract**

**Мусагалиев Ажинияз Жумагулович**

Минтақа бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни  
солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш йўллари  
(Қорақалпоғистон Республикаси мисолида).....3

**Мусагалиев Ажинияз Жумагулович**

Пути повышения эффективности механизмов налогообложения  
юридических лиц в формировании доходов бюджета региона  
(на примере Республики Каракалпакстан).....32

**Musagaliev Ajiniyaz Jumagulovich**

Ways to improve the effectiveness of mechanisms for taxation of legal entities  
in the formation of regional budget revenues (on the example of Republic of  
Karakalpakstan).....60

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works.....65

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ  
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ФАНЛАР АКАДЕМИЯСИ  
ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН БЎЛИМИ ҚОРАҚАЛПОҚ ТАБИИЙ ФАНЛАР  
ИЛМИЙ-ТАДҚИҚОТ ИНСТИТУТИ**

**МУСАГАЛИЕВ АЖИНИЯЗ ЖУМАГУЛОВИЧ**

**МИНТАҚА БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА  
ЮРИДИК ШАХСЛАРНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМЛАРИНИНГ  
САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ  
(ҚОРАҚАЛПОҒИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ мисолида)**

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

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019 йил**

**Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан B2018.3.DSc/Iqt155 рақам билан рўйхатга олинган.**

Докторлик диссертацияси Қорақалпоқ табиий фанлар илмий тадқиқот институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий маслаҳатчи:** **Аимбетов Нагмет Қаллиевич**  
иқтисодиёт фанлари доктори, академик

**Расмий оппонентлар:** **Олимжонов Одил Олимович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Ниязметов Исламбек Машарипович**  
иқтисодиёт фанлари доктори

**Урмонов Жаҳонгир Жалолдинович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

**Етакчи ташкилот:** **Тошкент Давлат иқтисодиёт университети**

Диссертация химояси Тошкент Молия институти ҳузуридаги DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил «\_\_\_\_\_» соат\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60А-уй. Тел: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

Диссертацияси билан Тошкент Молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (№17 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

Диссертация автореферати 2019 йил «\_\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.  
(2019 йил \_\_\_\_\_ даги № \_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**И.Н.Қўзиев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
раиси, и.ф.д.

**С.У.Меҳмонов**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
котиби, и.ф.д., профессор

**Ж.И.Каримкулов**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш  
қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.н,  
доцент

## КИРИШ (Докторлик диссертацияси аннотацияси)

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон миқёсидаги ижтимоий-иқтисодий ривожланиш иқтисодий ривожланган мамлакатларга қараганда ривожланаётган мамлакатларда юқори кўрсаткичларда қайд этилмоқда. Нуфузли халқаро молиявий институтларнинг таҳлилларига кўра, бунга сўнгги йилларда ушбу мамлакатлар иқтисодиётида солиқларнинг умумий ставкаларининг пасайиши солиқ механизмлари самарадорлигини таъминлашда муҳим омил сифатида хизмат қилмоқда. Мамлакатлар миллий иқтисодиётидаги ўсиш суръатлари бюджет даромадлари шаклланиши билан боғлиқ бўлиб, бунда солиқ механизмларининг роли ва аҳамияти тобора ортиб бормоқда. Шу сабабли, “2017 йил жаҳон мамлакатларининг аксариятида давлат бюджети дефицит билан бажарилиб, АҚШ да 3,5 фоиз, Буюк Британияда 2,1, Германияда 1,2 ва Японияда 4,5 фоизни ташкил этган”<sup>1</sup>.

Ҳозирги глобаллашув шароитида миллий иқтисодиётнинг жаҳон ҳўжалигига интеграциялашуви жараёнининг кучайиб бориши, турли даражадаги бюджет даромадларини шакллантиришда солиқ механизми элементларини кўпроқ рағбатлантирувчи механизм сифатида ташкил этишни илмий тадқиқ этишни тақозо этмоқда. Шунга кўра, турли ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасидаги мамлакатларда солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини оширишнинг назарий ва амалий масалаларини ҳал этишга қаратилган тадқиқотлар амалга оширилмоқда. Хусусан, даромадларни бюджетларнинг турли даражаларига мақсадга мувофиқ бириктириш, солиқлар ставкаларини ўзгартириш орқали солиқ механизмлари самарадорлигини ошириш ва иқтисодий ўсишга эришиш каби йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Лекин, жаҳонда халқаро амалиётдаги ўзгараётган тенденция ва ўзига хос хусусиятлар мамлакатлар минтақалари ва ҳудудлари бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий шароитлар устуворлиги асосида солиқ механизмлари самарадорлигини таъминлашга зарурат тўғдирмоқда.

Ўзбекистон минтақаларида бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини таъминлаш долзарб масалалардан бири этиб белгиланган. Ҳаракатлар стратегиясига мувофиқ иқтисодиётни модернизация ва диверсификация қилиш кўламини кенгайтириш, ривожланиш даражаси нисбатан паст бўлган туман ва шаҳарларни жадал тараққий эттириш ҳисобидан ҳудудлар ўртасидаги ижтимоий-иқтисодий тафовутларни камайтириш борасида изчил тадбирлар олиб борилмоқда. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясида “тармоқлар ва минтақаларни барқарор ривожлантириш ҳисобига ижтимоий муаммоларнинг ҳал этилишини таъминловчи маҳаллий бюджетларнинг даромад манбаини кенгайтириш; бюджет харажатларини янада оптималлаштириш, шаҳарлар ва туманларнинг субвенцияланишини камайтириш; солиқ маъмуриятчилиги сифати ва самарадорлигини яхшилаш, тадбиркорликни ривожлантиришга

---

<sup>1</sup> <http://www.oecd.org/eco>

кўмаклашиш мақсадида солиққа тортишни такомиллаштириш”<sup>2</sup> каби устувор вазифалар белгилаб олинган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши мамлакат минтақаларида бюджет тушумлари кўпайишини таъминлайдиган самарали солиққа тортиш механизмларини амалиётга татбиқ этиш заруратини кўрсатмоқда. Шу боис, минтақалар салоҳиятидан тўлиқ фойдаланиш ва маҳаллий бюджет тушумларининг барқарор ўсишига таъсир кўрсатаётган асосий омилларни ўрганиш ва таҳлил қилиш, минтақалар ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражасини мувофиқлаштиришда ҳудудларнинг устунлик салоҳиятини амалиётга татбиқ этиш воситасида солиқ механизмлари самарадорлигини таъминлаш бўйича муаммоларни ҳал этишни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги Фармони, 2017 йил 18 январдаги ПҚ-2731-сон «2017-2021 йилларда Оролбўйи минтақасини ривожлантириш Давлат дастури тўғрисида»ги Қарори, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сонли «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 22 январдаги ПФ-5308-сонли «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили»да амалга оширишга оид давлат Дастури тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 13 февралдаги Ф-5214-сонли «Солиқ қонунчилигини тубдан такомиллаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармойиши ҳамда мазкур соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация иши маълум даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Ушбу диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналиши доирасида бажарилган.

**Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи**<sup>3</sup>. Бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини ошириш, бюджет–солиқ тизими самарадорлигини баҳолаш, солиқ юкини камайтириш ва солиқ тизимини ислоҳ қилиш юзасидан илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи илмий марказлари, олий таълим муассалари ва халқаро молия ташкилотлари, жумладан, The World Bank (WB, АҚШ), International Monetary Fund (IMF, АҚШ), International Finance Corporation (IFC, АҚШ), Tax Administration Research Centre (TARC, Буюк Британия), Organization for Economic Cooperation and Development (OECD, Франция), Asian Development

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги ПФ 4947-сонли Фармони. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

<sup>3</sup> Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи <http://www.esrc.ukri.org>; <http://www.worldbank.org>; <http://www.imf.org>; <http://www.ifc.org>; <http://www.oecd.org>; <http://www.harvard.edu>; <http://www.uk.jstor.org>; <http://www.ubt.edu.sa>; <http://www.upi-institut.de>; <http://www.msu.ru>; ва бошқа манбалар асосида тайёрланган.

Bank Institute (ADB, Япония), Harvard University (AQSH), General Taxation and Customs Union (EC, Брюссель), Umwelt und Prognose Institut (UPI, Германия), University of Business and Technology (UBT, Саудия Арабистони), Chung Ang University (Жанубий Корея), Lithuania Business University of Applied Sciences (Литва), Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова (МГУ, Россия), томонидан амалга оширилмоқда.

Бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини ошириш, бюджет–солиқ тизими самарадорлигини баҳолаш, солиқ юкини камайтириш ва солиқ тизимини ислоҳ қилиш юзасидан жаҳонда амалга оширилган илмий тадқиқотларда қатор илмий натижалар олинган, жумладан: корхоналардан олинган фойда солиғи механизмида имтиёзлар самарадорлигини баҳолаш услубиёти ишлаб чиқилган (TARC, Буюк Британия); мувозанатлашган бюджет-солиқ тизимини таъминлайдиган солиқ механизмларини ташкил этиш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган (WB, AQSH); ресурс солиқлари таркибида нефть, табиий газ, суйилтирилган ёқилғи ва мазут учун солиқ ставкаларининг оширилиши энергия истеъмоли даражасини пасайтириб, бу ўз навбатида, табиат атроф муҳитига салбий таъсирларни камайтирган ва ғазнага кўшимча тушумларни таъминлаган, натижада билвосита солиқлар ва иш ҳақидан суғурта бадаллари пасайтирилишига имкон яратилган (UPI, Германия); солиқ юки миқдорининг пасайтирилиши хўжалик субъектлари молиявий фаолиятини рағбатлантириши исботлаб берилган (OECD, Франция); бюджет-солиқ тизимининг самарадорлигини таъминлаш бўйича солиқ маъмуриятчилигини баҳолашнинг услубий воситаси ишлаб чиқилган (TADAT), солиқ маъмуриятчилиги органларига тушумларнинг етмай қолган қисмини таҳлил қилиш дастури ишлаб чиқилган (RA-GAP) ва бюджет-солиқ соҳасида шаффофликни баҳолаш усули (FTEs) таклиф этилган (IMF, AQSH); нефть нарҳининг пасайиши оқибатида давлат бюджетига юзага келиши мумкин бўлган дефицитни қоплаш мақсадида энергетик субсидиялар учун маблағ сарфланиши йилига 1 фоиз пунктдан иқтисодий ўсишни таъминлаши ва давлат ташқи қарзлари миқдорини камайтиришга хизмат қилиши илмий асослаб берилган (UBT, Саудия Арабистони); ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқлар, жумладан: роялти, минерал хом ашё базасини қайта тиклаш учун ажратмалар ва акцизлар ўрнига ягона ер қаъри учун солиқнинг жорий қилиниши олдинги 3 турдаги солиқлар бўйича тушумлар ўрнига ғазнага кўп миқдорда тушумларни таъминлаши исботлаб берилган (МГУ, Россия).

Жаҳонда бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини оширишга доир устувор йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда, жумладан: корхоналар молиявий фаолиятини барқарорлаштириш мақсадида солиқ юкини оптималлаштириш орқали рағбатлантирувчи омилларни кучайтириш; солиқ механизмлари самарадорлигини ошириш орқали бюджетга тушумлар кўпайишини таъминлаш ва потенциал солиқ тушумларни прогнозлаш; солиққа тортиш механизмларининг ҳудудий самарадорлигини ошириш ва ресурсларни

солиққа тортиш воситасида инвестицион жозибаторликни яратиш; солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришда замонавий ахборот-коммуникация технологияларидан кенг фойдаланиш.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Солиққа тортишнинг назарий концептуал асослари, шу жумладан хўжалик субъектларидан олинадиган солиқлар ва уларни солиққа тортиш механизмларидаги муаммолар У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо, А.Вагнер, Дж.Кейнс, Ж.Стиглиц, М.Фридман, А.Лаффер, К.Макконнел, И.Александров, П.Акинин, С.Беликов, О.Врублевская, Л.Гончаренко, М.Девере, И.Майбуров, О.Мандрощенко, А.Перов, Д.Черник ва шу каби бошқа иқтисодчи олимларнинг илмий асарларида ўрганилган<sup>4</sup>.

Солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини оширишга доир масалаларининг айрим жиҳатлари ва бюджет даромадларини шакллантиришга оид турлича ёндашувлар ўзбекистонлик иқтисодчи олимлардан О.Абдурахмонов, М.Альмардонов, А.Ваҳобов, Т.Маликов, О.Олимжонов, Н.Каримов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, Н.Ҳайдаров, Қ.Яҳёев ва бошқаларнинг илмий тадқиқотларида ёритилган<sup>5</sup>.

Хусусан, таниқли олим А.Жўраевнинг илмий ишида давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари таҳлил қилинган<sup>6</sup>. Шунингдек, И.Ниязметов илмий иши солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш йўлларига бағишланган<sup>7</sup>, Ж.Урмоновнинг ишида эса тадбиркорлик субъектлари

---

<sup>4</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. –М.: Ось-89, 1997. – с 346.; Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов (книги I-III)./Пер. с англ. Е.М.Майбурда. –М.: Наука, 1993. – с. 572.; Рикардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения./Сочинения, том I. Пер. под ред. М.Н.Смит. –М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – с. 360.; Wagner A. Grundlegung der Politischen Oekonomie. Part 1, vol.1. 3<sup>rd</sup> edn. –Leipzig. Winter, 1892.; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. –М.: Гелиос АРВ, 2002. – с. 352.; Joseph E. Stiglitz. Rewriting the Rules of the American Economy an Agenda for growth and shared prosperity. Columbia University, 2015. page 256.; Fridman M. Milton Fridman on Economics: Selected Papers. University of Chicago Press, 2008, page 200.; Arthur V. Laffer, Ph.D. Stephan Moore. Return to Prosperity: How America can regain its Economics Superpower status by Arthur V. Laffer. New York: Threshold Editions, 2010, page 336.; Макконнел К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-томах. Пер. с англ. 11-го изд. Т.1. –М.: Республика, 1992. – с.399.; Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. –10-е изд., перераб. и доп. –М.: Дашков и К°, 2009. – с. 228.; Акинин П.В. Налоги и налогообложение: Учеб.пособие. –М.: Эксмо, 2008. – с 496.; Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение: Практикум: учеб.пособие. –Ростов н/Д.: Феникс, 2006. – с 496.; Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. –6-е изд., перераб. и доп. –СПб.: Питер, 2010. – с. 528.; Налогообложение организаций: Учебник/ Под науч. ред. Л.И.Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2014. – с. 512.; Девере М.П. Экономика налоговой политики. –М.: Филинь, 2002. – с. 328.; Налоговые реформы: Теория и практика. Учебник. Под ред. И.А.Майбурова, Ю.Б.Иванова. –М.: Юнити-Дана, 2015. – с. 463.; Мандрощенко О.В. Основные направления оптимизации налогообложения инвестиционной деятельности малых предприятий. –М.: Дашков и К°, 2010. – с. 160.; Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. –8-е изд., перераб.и доп. –М.: Юрайт-издат, 2007. – с. 939.; Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. –М.: Юнити. 1997. – с. 384.

<sup>5</sup> Абдурахманов О. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. –М.: КНОРУС, 2016. – с. 375.; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. –Т.: ТМИ, 2003. – 233 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. –Т.: Шарк, 2009. – 448 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. –Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи.//Солиқ тўловчининг журнали, 2006. №6. – б. 38-40.; Тошмуродова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ТМИ. 2007. – 32 б.; Тошматов Ш. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кўчайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: БМА, 2008. – 38 б.; Ҳайдаров Н. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА, 2003. – 36 б.; Яҳёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. –Т.: Фан ва технология, 2003. – 247 б.

<sup>6</sup> Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА. 2005. – 38 б.

<sup>7</sup> Ниязметов И. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. иқт.фан.док. дисс. автореферати. –Т.: БМА. 2018. – 70 б.

фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари тадқиқ этилган<sup>8</sup>.

Юқорида қайд этилган илмий ишларда Ўзбекистон минтақалари бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш масалалари назарий, услубий ва амалий жиҳатдан ўзаро боғлиқликда алоҳида ва яхлит илмий тадқиқот объекти сифатида ўрганилмаган. Бу ҳолат ушбу диссертация ишида тадқиқ этилган Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини оширишга оид илмий-назарий, услубий ва амалий муаммолар ва уларнинг ечими борасидаги таклиф ва тавсияларнинг долзарблигини кўрсатади.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган илмий-тадқиқот муассасаси илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Диссертация тадқиқоти Қорақалпоқ табиий фанлар илмий-тадқиқот институтининг илмий-тадқиқот ишлари режалари доирасида «Қорақалпоғистон Республикасида саноат ишлаб чиқаришини минтақанинг ресурс салоҳиятидан комплекс фойдаланиш асосида такомиллаштириш» мавзусидаги илмий тадқиқот ишларига мувофиқ бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш орқали Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадлари ўсишини таъминлайдиган илмий-услубий таклифлар ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

солиқ муносабатларини назарий ва амалий жиҳатдан ўрганиб, солиққа тортиш механизмларини минтақа бюджет даромадларини барқарорлаштириш билан узвий боғлиқликда таҳлил қилиш;

бюджет даромадларини шакллантиришда солиқ тўловлари механизмларининг хориж тажрибасини чуқур таҳлил қилиш асосида уларни мамлакатимизда қўллаш бўйича амалий илмий тавсиялар ишлаб чиқиш;

Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига солиқ тушумларининг амалдаги ҳолатини таҳлил ва тадқиқ этиш ҳамда тушумларни оширишга йўналтирилган солиққа тортиш механизмларини таклиф этиш;

умумдавлат солиқларидан маҳаллий бюджет даромадларига бириктирилган тушумларни таҳлил қилиш ва Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида солиқ тушумларининг истикбол башоратини тадқиқ этиш;

минтақа бюджетини самарали шакллантириш борасида солиққа тортиш механизмларидаги муаммоларни ўрганиш ва маҳаллий бюджет даромад манбаини кенгайтириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини оширишнинг маҳаллий шароитларини аниқлаш;

---

<sup>8</sup> Урмонов Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. иқт.фан.док. дисс. автореферати. –Т.: БМА. 2018. – 70 б.

худуддаги фойдали қазилма ресурслари салоҳиятидан маҳаллий бюджетга потенциал тушумларни таъминлашга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** бўлиб Қорақалпоғистон Республикасининг бюджет даромадлари ва юридик шахсларнинг солиққа тортиш механизмлари ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг предмети** бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортишнинг минтақавий хусусиятлари ва юридик шахсларни солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини ошириш билан боғлиқ ижтимоий-иқтисодий муносабатлардан иборат.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертация ишида гуруҳлаш, умумлаштириш қиёсий, иқтисодий ва омилли таҳлил, динамикада таққослаш ҳамда иқтисодий-математик моделлаштириш ва прогнозлаш усулларида кенг фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

юридик шахсларнинг фойда солиғи ставкасини пасайтириш орқали солиқ механизми самарадорлиги оширилиши асосланган;

ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумларнинг маҳаллий бюджет даромадларига бириктирилиши ва махсус тўловлар (бонуслар) бўйича тушумлардан минтақа бюджетига қисман ажратмалар берилиши мақсадга мувофиқлиги асосланган;

ягона ижтимоий тўлов механизми бўйича минтақадаги оғир мураккаб экологик шароитни инобатга олган ҳолда тўлов ставкасини пасайтириш таклиф этилган;

бюджет барқарорлигини таъминлаш юзасидан бюджетга юридик шахслар томонидан тўланадиган солиқ тушумларини ўрта муддатга мўлжаллаб прогнозлаштириш таклифи ишлаб чиқилган;

ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ механизми бўйича унинг солиқ базасини кенгайтиришда худудда мавжуд минерал ресурслар таркибидаги лессимон тупроқ захираларидан потенциал тушумларни таъминлаш таклифи ишлаб чиқилган;

асосий капиталга киритилган инвестициялар самарадорлигини минтақа бюджет даромадларида солиқ тушумларининг ўсиш ҳолати билан баҳолаш таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини ошириш бўйича таклиф этилган ёндашувлар асосланган;

минтақа бюджети даромадларини шакллантириш жараёнининг маҳаллий хусусиятлари ва солиқ механизмларининг ҳудудий самарадорлигини оширишда табиий ресурслар фаол иштирок этишининг шарт-шароитлари аниқланган;

ресурс солиқлари тушумларининг ташаббускорлиги ва иштирокини фаоллаштириш орқали минтақа бюджети даромадларини шакллантиришнинг мақсадга мувофиқлиги асослаб берилган ҳамда ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ механизмига, унинг солиқ базаси қамровини кенгайтириш бўйича

худуддаги минерал ресурслар захираларидан потенциал тушумларни шакллантириш имкониятлари баҳоланган;

умумдавлат солиқларидан Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларига бириктирилган тушумлар динамикада таҳлил қилиниб уларнинг минтақа бюджети даромадларини шакллантиришдаги ўрни тадқиқ этилган;

хорижий мамлакатларнинг бюджет-солиқ механизмларидаги илғор тажрибалари умумлаштирилган ва минтақавий бюджет-солиқ механизми модификацияларини Қорақалпоғистон Республикасида ижобий фойдаланиш юзасидан илмий ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган;

солиқ механизмлари самарадорлигини оширишда маҳаллий бюджетга солиқ тушумларида юридик шахслар тўлайдиган ресурс солиқларининг ривожланиш тенденциялари эконометрик таҳлил асосида таҳлил қилиниб, уларнинг ўрта муддатга мўлжалланган муқобил илмий прогнози ишлаб чиқилган;

Қорақалпоғистон Республикасида асосий капиталга киритилган инвестициялар самарадорлиги молиявий таҳлил қилиниб, самарадорликнинг солиқ тушумлари ўсиши билан ўзвий боғлиқлиги исботлаб берилган;

худудда мавжуд минерал ресурслар таркибидаги лессимон тупроқ захираларидан ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумларнинг потенциал манбаи очиб берилган ва ҳисобланган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган методологик ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ кўмитаси, Давлат статистика кўмитаси ва Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги, Иқтисодиёт вазирлиги, Давлат солиқ бошқармаси, Давлат статистика бошқармаси, халқаро молия институтлари ва хорижий давлатларнинг расмий манбаларидан олинганлиги, тадқиқотлар мъёрий ҳуқуқий ҳужжатлар ва мавзу доирасида корхоналарнинг ҳисоботлари, таҳлилий маълумотларига асосланганлиги, шунингдек, хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти солиқ тизимида юридик шахсларни солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини оширишга оид назарий-методологик ва мамлакат минтақалари бюджет даромадларини оптимал шакллантиришга бағишланган махсус илмий тадқиқот ишларини амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсиялардан бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини оширишга оид иқтисодий дастурлар ва истиқбол режаларни тузишда ҳамда Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадлари ўсишини таъминлашга қаратилган чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Минтақа бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

юридик шахсларнинг фойда солиғи ставкасини пасайтириш орқали солиқ механизми самарадорлигини ошириш тўғрисидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сонли Фармониغا киритилган. (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 26 июлдаги АУ/03-10/2082-сонли маълумотномаси). Мазкур Фармонга асосан, 2019 йил 1 январдан бошлаб юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ставкаси 14 фоиздан 12 фоизгача пасайтирилди. Таклифнинг жорий қилиниши хўжалик субъектларида солиқ юкни камайтириб улар молиявий барқарорлигини мустаҳкамлади ва фойда солиғи механизми самарадорлигини ошириш имконини берган;

ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумларнинг маҳаллий бюджет даромадларига бириктирилиши ва махсус тўловлар (бонуслар) бўйича тушумлардан минтақа бюджетига қисман ажратмалар берилиши мақсадга мувофиқлиги тўғрисидаги таклиф 2018 йилдан амалиётга қисман татбиқ этилиб, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 29 январдаги ПҚ-3454-сонли қарорига киритилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 9 августдаги 16/2-17816-сонли маълумотномаси). Унга мувофиқ, 2018 йил 1 январдан табиий ресурслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумлар республика бюджети, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети ва вилоятлар маҳаллий бюджетлари ўртасида тақсимланиши белгиланган. Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ тушумлари Андижон, Жиззах, Наманган, Самарқанд, Сурхондарё, Сирдарё, Фарғона ва Хоразм вилоятларида 100 фоиз маҳаллий бюджетларга қолдирилган. Таклифнинг мамлакат барча ҳудудлари учун амалиётга тўлиқ татбиқ этилиши маҳаллий бюджетлар молиявий имкониятларини кенгайтириб, уларнинг мунтазам ва ишончли солиқ базасини шакллантирган ҳамда солиққа тортишнинг ҳудудий самарадорлигини оширишга хизмат қилган;

ягона ижтимоий тўлов бўйича минтақадаги оғир мураккаб экологик шароитни инобатга олган ҳолда тўлов ставкасини пасайтириш тўғрисидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сонли Фармониغا киритилган (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 26 июлдаги АУ/03-10/2082-сонли маълумотномаси). Мазкур Фармонга мувофиқ, 2019 йил 1 январдан бошлаб ягона ижтимоий тўлов ставкаси 15 фоиздан 12 фоизга пасайтирилди. Таклифнинг жорий қилиниши хўжалик субъектларини иш ҳақи фондида солиқ юкни камайтириб, юридик шахсларнинг фойда солиғи солинадиган база кенгайишини таъминлади ва шу тариқа солиқ механизми самарадорлиги оширилишига ижобий таъсир кўрсатган;

бюджет барқарорлигини таъминлаш юзасидан бюджетга юридик шахслар томонидан тўланадиган солиқ тушумларини ўрта муддатга мўлжаллаб

прогнозлаштириш юзасидан берилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сонли Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 9 августдаги 16/2-17816-сонли маълумотномаси). Мазкур таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сонли Фармонида киритилган. Натижада Молия вазирлиги 2019 йилги Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети лойиҳасини Вазирлар Маҳкамасига тақдим этиш билан бир вақтда Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети параметрларининг 2020-2021 йилларга мўлжалланган ўрта муддатли бюджет мўлжалларини ишлаб чиқиш ва киритиш белгиланди. Таклифнинг амалиётга татбиқ этилиши солиқ сиёсатининг ўрта муддатли ва истиқболли йўналишларини ишлаб чиқиш ва бюджетга солиқ тушумларини ишончли прогнозлаштириш фаолиятини амалга ошириш имконини берган;

ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ механизми бўйича унинг солиқ базаси камровини кенгайтиришда худудда мавжуд минерал ресурслар таркибидаги лессимон тупроқ захираларидан потенциал тушумларни таъминлаш бўйича ишлаб чиқилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сонли Фармонида ўз аксини топган (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 26 июлдаги АУ/03-10/2082-сонли маълумотномаси). Натижада Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича минтақанинг 12 та тумани, шу жумладан, Амударё, Беруний, Қонликул, Қораўзак, Кегейли, Қунғирод, Нукус тумани, Тахтақўпир, Тўрткул, Чимбой, Шуманай ва Эликқалъа туманларида жойлашган 20 та кон бўйича 1 йилга 232262,1 минг сўмдан жами 4645242,0 минг сўм потенциал тушумлар ҳисобланиб минтақа бюджетини қўшимча маблағлар манбаи билан таъминлаш имконини берган ҳамда солиқ механизмлари самарадорлиги оширилишига хизмат қилган;

асосий капиталга киритилган инвестициялар самарадорлигининг минтақа бюджет даромадларида солиқ тушумларининг ўсиш ҳолати билан баҳоланиши тўғрисидаги таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли Фармонида ўз аксини топган (Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 26 июлдаги АУ/03-10/2082-сонли маълумотномаси). Таклифнинг жорий қилиниши Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда худудларга жалб қилинган сармоялар самарадорлигини баҳолашда услубий йўналиш хизматини бажарган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 13 та, жумладан 11 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 33 та илмий иш, шу жумладан, иккита монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссияси томонидан докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий

нашрларда 18 та илмий мақола, шундан 16 таси республика ва 2 таси хорижий журналларда нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Тадқиқот ишининг ҳажми 230 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари ҳамда объекти ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган. Тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Солиқ муносабатларида солиққа тортиш механизмлари шаклланишининг назарий асослари”** деб номланган биринчи бобида солиқларнинг моҳияти ва юридик шахсларни солиққа тортишнинг иқтисодий аҳамияти, иқтисодиётни тартибга солишда солиқ механизмларининг роли ва шунингдек, солиққа тортиш механизмлари шаклланишининг назарий асосларига оид илмий қарашларни қиёсий таҳлил этиш орқали назарий хулосалар ифодаланган.

Ўзбекистонда бозор муносабатларига асосланган иқтисодиёт ривожланишини юксалтириш борасида жадал ислохотлар амалга оширилмоқда. Бунда солиқ механизмлари иқтисодиёт ривожланишини юксалтириш, хўжалик субъектлари молиявий фаолиятини мустақкамлаш ва бюджет даромадларини оптимал шакллантиришга оид муаммоларни ҳал қилишда муҳим аҳамият касб этмоқда. Солиқ механизми субъектив тушунча бўлганлигидан иқтисодий тамойилларнинг моҳияти билан эмас, балки давлатнинг хохиши билан боғлиқдир. Давлат солиқ элементларининг истаган турини киритиши ёки бекор қилиши мумкин. Демак, солиқ механизми – бу “солиқ муносабатларининг қоида ва воситалари йиғиндисидан иборат бўлиб, улар ёрдамида солиқ сиёсатининг мақсадига эришиш таъминланади”<sup>9</sup>.

Диссертант фикрича, мамлакатда амалга оширилаётган ислохотлар сари солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини оширишда мазкур тизим нафақат солиқларнинг фискал, балки кўпроқ рағбатлантирувчи механизм сифатида ташкил этилишига қаратилган бўлиши керак.

Таъкидлаш жоизки, бозор муносабатларини ривожлантиришнинг ҳозирги шароитида давлатнинг хўжалик субъектлари операцион фаолиятига таъсир кўрсатиш механизмлари ўзгариб бормоқда. Корхоналар операцион фаолиятини бошқариш ва тартибга солишда асосий дастак бу, солиқ тизими, ёки солиққа тортиш механизмлари ҳисобланади. Корхоналарда операцион фойдани

<sup>9</sup> Данченко М.А. Налогообложение. Учебное пособие./ М.А.Данченко. – Томск.: ТГУ, 2015. – с. 78.

бошқаришда солиқ тўловлари муҳим аҳамият касб этиши сабабли, ушбу фойда ҳажмидан бюджет даромадларининг шаклланиши ҳамда корхона ва улар мулкдорларининг жорий ва истиқбол даврлардаги фаровонлик даражасининг оширили боғлиқдир. Бундай ҳолатда ҳал қилувчи омил корхона фаолиятида самарали солиқ сиёсатини шакллантириш ҳисобланади. Бир томондан, бюджетга солиқ тўловларининг оқимини оптималлаштирилишига ва иккинчи томондан эса корxonанинг умумий операцион фаолияти самарадорлигини оширишга имкон яратилиши керак.

Юқоридаги фикрлардан хулоса қилиш мумкинки, солиқ механизмлари самарадорлигини оширишда илмий-амалий жиҳатдан асосланган тадбирлар амалга ошириш йўли билан солиқ муносабатларига онгли ёндашишни кўчатириш ва солиқ маданиятини оширишни тақозо этади. Бунда, солиқ юкини камайтиришни солиқ тўловлари ставкаларини пасайтириш билан бирга солиққа тортиш жараёнларида енгилликлар ва қулайликлар яратиш ҳамда минтақалар хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда маҳаллий шароитларни ҳисобга олиш орқали эришиш аҳамиятли.

Диссертациянинг **“Ўзбекистон Республикаси бюджет тизимида Қорақалпоғистон бюджетининг амалдаги ҳолати”** деб номланган иккинчи бобида Ўзбекистон Республикаси давлат бюджетининг таркибий тузилиши ва маҳаллий бюджетлар даромадларининг шаклланиш тавсифи тадқиқ этилган. Мазкур бобда молия-солиқ муносабатларининг минтақавий методологик жиҳатлари ва Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларини шакллантиришнинг иқтисодий-молиявий шарт-шароитлари баҳоланган ҳамда бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмларининг хориж тажрибалари қиёсий таҳлил этилган.

Диссертант фикрича, минтақани ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришда маҳаллий бюджетни шакллантиришнинг ташкилий-иқтисодий механизмини такомиллаштириш зарур. Шу асосда, Қорақалпоғистон Республикаси бюджетини замонавий ёндашувлар асосида самарали шакллантириш услуби қуйидаги 1-расмда келтирилган йўналишда амалга оширилиши тақлиф этилган.

Айни пайтда, мамлакатимиз ҳудудларида аксарият маҳаллий ҳокимликлар, молия-солиқ органлари томонидан бюджетга қўшимча солиқлар тушириш борасидаги резервлар тўлиқ амалга оширилмаяпти. Жумладан, “2018-йилнинг 5 ойи давомида солиқларнинг 60 фоизини илгаригидек 171 йирик корхона таъминлаб бергани, масалан Қорақалпоғистон Республикасида жами солиқ тушумининг 50 фоизи «ЎзКоргаз» ва «Устюртгаз» корхоналари, Навоий вилоятида эса 75 фоизи «Навоий кон-металлургия комбинати» ҳисобидан қопланиши”<sup>10</sup> маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда янгича ёндашувлар ишлаб чиқилиши долзарблигини англаиб бу борада чуқур тадқиқотларни талаб қилмоқда.

---

<sup>10</sup> Маҳаллий бюджетларга тушумлар ва нарх-наво барқарорлигини таъминлаш бўйича мавжуд имкониятларни тула ишга солиш – энг муҳим вазифадир. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев маърузаси. Халқ сўзи. 2018 йил 6 июн, №115 (7073) сони.



**1-расм. Ўзбекистон минтақаларида маҳаллий бюджетларни такомиллаштириш услубиёти<sup>11</sup>**

Қайд этилганлардан келиб чиққан ҳолда, Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларининг шаклланишида ҳудудий туманларнинг иштироки ва тутган ўрнини ўрганиш мақсадида улар улушлари таҳлил қилинган (1-жадвал).

**1-жадвал  
Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадлари таркибида ҳудудий туманларнинг улуши<sup>12</sup> (2017 й.)**

(фоизда)

Худуд туманлари	Нукус шаҳри	Амударё тумани	Беруний тумани	Кетейли тумани	Қунғирод тумани	Қонлиқул тумани	Мўйноқ тумани	Нукус тумани	Тахтақуш тумани	Тўртқул тумани	Хўжайли тумани	Чимбой тумани	Шуманай тумани	Элликкаля тумани	Қораўзақ тумани
Туманлар улуши	19,0	8,3	7,5	4,9	8,4	2,5	1,7	4,8	1,7	8,9	13,1	5,4	2,0	8,9	2,9

<sup>11</sup> Ишланма муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

<sup>12</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Таҳлил маълумотлари кўрсатдики, бунда, асосий ўрин Нукус шаҳрига (19,0 %) тўғри келади. Ундан кейин 14 та туманлардан, Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида иқлим яратувчи туманлар сифатида минтақа марказий Хўжайли (13,1 %) ва ғарбий Қунғирод (8,4 %) туманлари ҳамда жанубий Амударё (8,3 %), Беруний (7,5 %), Тўрткул (8,9 %) ва Эллиққалъа (8,9 %) туманларининг улушлари юқори. Бу ўз навбатида, ушбу туманларнинг табиий-географик жойлашуви, темир йўл ва транспорт магистрал коммуникацияси билан боғланиши, хўжалик субъектлари фаолияти фаоллиги, даромадлилик даражаси, аҳоли сони қабиларга боғлиқ бўлиб ижтимоий инфратузилма тизимининг бошқа туманларга нисбатан ривожланиш даражаси юқори эканлигидан далолат беради.

Чимбой, Кегейли ва Нукус туманларининг улушлари 5 % атрофида бўлиб, айниқса, Қораўзак, Қонликул, Шуманай, Тахтақўпир ва Муйноқ туманларида бу кўрсаткич атиги 2,0 %ни ташкил этиб, аксарият ҳолатни тасдиқлайди. Агар “ҳудудларнинг аҳоли жон бошига тўғри келадиган кўрсаткичларини солиштирсак, улар кун ва тундек бир-биридан фарқ қилади. Ҳудудий ва тармоқ бошқаруви самарасига, уларнинг ривожига ҳолис баҳо беришни қийинлаштирадиган ҳолатлар мавжуд. Масалан, республикага бўйсинадиган йирик корхоналар кўрсаткичини чиқариб ташласак, вилоятлар ялпи ҳудудий маҳсулоти ҳажми жуда кичик бўлиб қолади”<sup>13</sup>.

Таъкидлаш жоизки, “ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражаси бўйича Муйноқ тумани Қорақалпоғистон Республикасининг туманлари ичида 11-чи ўрин эгаллайди ва Тахтақўпир, Шуманай ҳамда Чимбой туманлари билан бир қаторда паст ривожланган ҳудудлар сирасига киради”<sup>14</sup>.

Ўзбекистон Республикасининг республика бюджетида мамлакат минтақалари маҳаллий бюджетлари даромадлари улуши 2010-2017 йиллар мобайнида хусусан, Қорақалпоғистон Республикаси бюджетиде даромадлари 4,4-7,1 фоизни ташкил этиб, барча минтақалар орасида ҳажм кўлами бўйича рейтинг (8) ўринни эгаллайди. Бошқа минтақалар, жумладан Фарғона вилояти 10,8-14,6 фоизни ташкил этади (1 ўрин), Тошкент шаҳри 10,5-12,5 фоиз (2), Қашқадарё вилояти 8,9-12,2 фоиз (3), Самарқанд вилояти 7,5-12 фоиз (4), Тошкент вилояти 8,5-11,4 фоиз (5), Андижон вилояти 6-10 фоиз (6), Бухоро вилояти 5,8-7,8 фоиз (7), Сурхондарё вилояти 4,5-6,3 фоиз (9), Хоразм вилояти 3,9-6,2 фоиз (10), Наманган вилояти 4-5,7 фоиз (11), Навоий вилояти 4-5,2 фоиз (12), Жиззах вилояти 2,5-3,5 фоиз (13) ва Сирдарё вилояти 2,4-3 фоизни ташкил этади (14 ўрин)<sup>15</sup>.

Минтақа бюджетиде харажатларининг тўлиқ ҳажмда ўз маблағлари ҳисобидан қопланмаслиги сабабли, диссертант томонидан, федератив

<sup>13</sup> Мирзиёев Ш. Танқидий таҳлил, қатъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қондири бўлиши керак. – Т.: Ўзбекистон, 2017. – 49 б.

<sup>14</sup> Садыков А.М. и др. Социально-экономическая база развития Муйнакского района Республики Каракалпакстан до 2030 года. – Т.: Институт прогнозирования и макроэкономических исследований, Совет Министров Республики Каракалпакстан, Представительство ПРООН в Узбекистане, 2015. – с. 9.

<sup>15</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ҳисоблаган.

давлатлар минтақавий бюджет-солиқ механизми модификацияларини Қорақалпоғистон Республикасида тажриба синов тариқасида амалиётга татбиқ этиш таклиф этилган. Бунда минтақа бюджет харажатларини режалаштиришда ички резервларни аниқлаш ва “ҳар бир туман ва шаҳарда, республика аҳамиятига молик йирик корхоналар ҳиссасини эътиборга олмаган ҳолда, солиққа тортиш базасини кенгайтириш бўйича амалий чора-тадбирларни ишлаб чиқиш ҳисобидан Қорақалпоғистон Республикаси барча туманларини субвенциядан чиқаришни таъминлаш”<sup>16</sup> муҳим.

Лекин молиявий ресурсларнинг чекланганлигини инобатга олган ҳолда марказ бюджетидан иқтисодий қўллаб-қувватлашлар кейинги йилларда босқичма-босқич камайтирилиб бориши турли дастур ва лойиҳаларда муҳокама қилинмоқда ва бу борада чоралар ишлаб чиқилмоқда. Шунинг учун айни вақтда асосий эътибор ички салоҳиятдан фойдаланиш асосида минтақанинг мавжуд рақобатли устунлиги билан ўз-ўзини ривожлантириш ғоясини амалга ошириш борасида кўшимча имкониятларни юзага чиқариш йўлидаги ишларни жадаллаштириш айни долзарб ҳисобланади. Устуворлик сифатида эса минтақадаги мавжуд бўлган табиий-хом ашё ресурслари салоҳиятидан самарали ва оқилона фойдаланишга таянч керак.

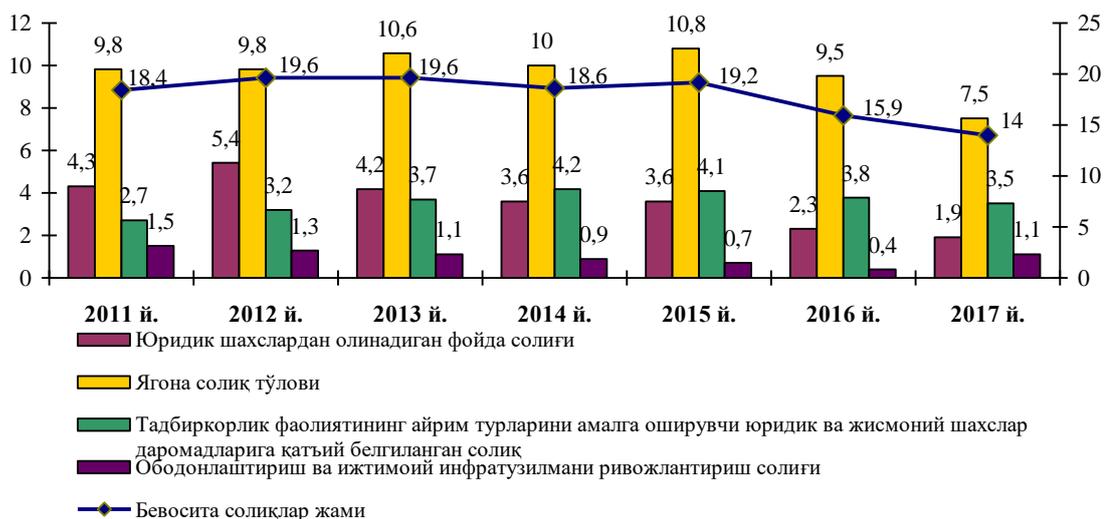
Юқоридаги келтирилган фикрлар мамлакатимизда маҳаллий бюджетлар даромадларини самарали шакллантириш ва улар харажатлари тўлиқ ўз маблағлағлари ҳисобидан қопланишини таъминлайдиган ёндашувлар ишлаб чиқишни ва бунинг учун эса солиқ механизмлари самарадорлигини оширишни тақозо этади.

Диссертациянинг **“Минтақа бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларнинг солиқ тўловлари механизмлари таҳлили”** деб номланган учинчи бобида минтақа бюджети даромадлари шаклланишида юридик шахсларнинг бевосита солиқлар бўйича механизмлари таҳлили, ресурс солиқлари механизмларининг ҳолати ва уларни кучайтириш масалалари ҳамда Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини барқарорлаштиришда солиқ механизмларини фаоллаштириш ва шунингдек, солиқ тушумларининг истиқбол даврларга башорати тадқиқ қилинган.

Минтақа бюджет даромадларида бевосита солиқлар тушумлари муайян салмоқга эга бўлиб, бунда ягона солиқ тўлови ҳамда юридик ва жисмоний шахслар учун тадбиркорлик фаолиятининг айрим турларига қатъий белгиланган солиқ бўйича тушумлар улуши юқори эканлиги кузатилди. Маҳаллий солиқлардан ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғининг 2018 йил 1 январдан бошлаб умумий ставкаси 14 фоизни ташкил этиб юридик шахсларнинг фойда солиғи таркибига қўшилиб, солиқ механизми такомиллаштирилиши билан, аммо амалдаги ставка юқорилиги сабабли унинг фискал аҳамиятининг сақланиб қолиниши сезилмоқда (2-расм).

---

<sup>16</sup> Мирзиёев Ш. Танқидий таҳлил, қатъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қонидаси бўлиши керак. – Т.: Ўзбекистон, 2017. – 9 б.



**2-расм. Минтақа бюджети жами даромадларида бевосита солиқлар бўйича тушумлар динамикаси<sup>17</sup>**

Мамлакатимиз ҳудудларини иқтисодий ривожлантириш бўйича давлат дастурлари асосида меъерий ҳужжатлар мавжуд бўлса-да, айнан Қорақалпоғистон Республикасининг иқтисодий ривожланишини назарда тутувчи маҳаллий корхоналарга, айниқса, минтақанинг узок чекка ҳудудларида фаолият юритувчи хўжалик субъектлари учун адресли солиқ имтиёзларининг мавжуд эмаслиги диссертант фикрича, минтақа бюджет даромадларинининг барқарорлашишига имкон бермаяпти.

Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадида бевосита солиқлар тушумларида ҳудуд туманларининг улушлари турлича бўлиб, минтақанинг узок чекка ҳудудларидаги иқтисодий қалоқ туманлар улушлари паст даражада. Буларга Қораўзак, Қонликул, Шуманай, Тахтақўпир ва Муйноқ туманлари киради, улар улушлари 1,7-2,9 фоизни ташкил этади. Пенсия жамғармасига ягона ижтимоий тўлов бўйича тушумларда ҳам ҳудуд туманларининг улушлари бир текис эмас. Хусусан Кегейли, Нукус тумани, Қораўзак, Шуманай, Тахтақўпир ва Муйноқ туманларининг улушлари 1,5-2,8 фоизни ташкил этиб<sup>18</sup>, ушбу туманлар фискал аҳамияти самарасиз.

2-жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, 2011-2017 йиллари минтақа маҳаллий бюджети даромадларининг умумий ҳажмида ресурс солиқлари тушумлари салмоғининг ҳам пасайиб бориш хусусияти кузатилди. Бу, маҳаллий бюджет даромадларида ҳозирча ресурс солиқлари бўйича тушумларнинг бевосита солиқлардан паст эканлигини англатиб, фойдали қазилма бойликлардан тўлиқ фойдаланиш учун ҳудудга инвестиция оқимини жалб этишни кучайтириш лозимлигини ифодалайди. Шу боис, давлат томонидан хом ашё ресурсларидан кенг фойдаланиш мақсадида саноат қайта ишлаш соҳаси фаолиятини ривожлантириш зарур.

<sup>17</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф тузган.

<sup>18</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ҳисоблаган.

**Минтақа маҳаллий бюджети жами даромадларида ресурс солиқлари тушумларининг салмоғи<sup>19</sup>, (фоизда)**

Кўрсаткичлар	Йиллар							2017 йилда 2011 йилга нисбатан ўзгариши
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
<b>Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадлари:</b>	100	100	100	100	100	100	100	X
<b>Ресурс солиқлари жами</b>	9,9	8,7	6,9	6,2	9,4	6,2	6,2	-3,7
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	1,4	1,7	1,4	1,0	1,9	0,9	1,2	-0,2
Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ	5,6	5,1	3,8	3,7	6,2	4,6	4,1	-1,5
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	2,9	1,9	1,7	1,5	1,3	0,7	0,9	-2,0

Диссертант фикрича, Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда табиий ресурсларни солиққа тортишнинг ҳудудий самарадорлигини ошириш мақсадида, федератив давлатлар тажрибасидан фойдаланган ҳолда Қорақалпоғистон Республикасида минтақавий бюджет-солиқ механизмлари модификацияларини қўллаш лозим. Дастлабки босқичда солиқ тушумларидан минтақавий ажратмалар берилиши мақсадга мувофиқ. Ушбу:

махсус меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар асосида (вақтинча, қисман ёки маълум муддатгача) ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумларни Қорақалпоғистон Республикаси бюджети (маҳаллий бюджет) даромадларига қолдириш (бириктириш);

Қорақалпоғистон Республикасидаги минерал хом ашё ресурсларини чуқур қайта ишлаш бўйича маҳаллий хўжалик субъектлари ташаббускорлигида инвестицион лойиҳалар асосида ишлаб чиқаришни ташкиллаштириш мақсадида махсус тўловлар (бонуслар) бўйича тушумлардан минтақа бюджетига ажратмалар бериш ва ставкаларни белгилаш бўйича маҳаллий ҳокимият органларининг ваколат доираларини кенгайтириш<sup>20</sup> тарзда таклиф этилган.

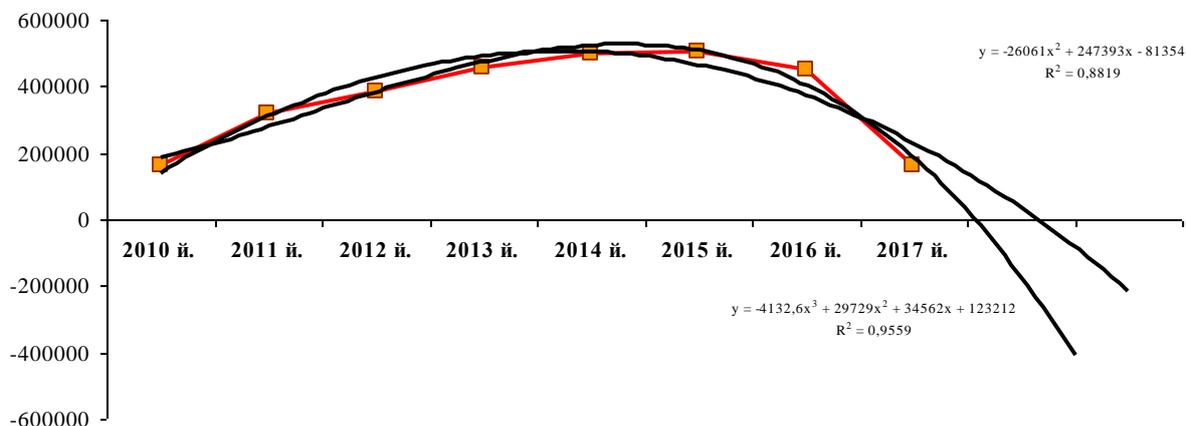
Таҳлил натижасида, маҳаллий бюджетлар даромадларига умумдавлат солиқларидан бириктирилган тушумлар таркибида республикада ишлаб чиқариладиган пиво ва ўсимлик ёғи бўйича акциз солиғи бўйича тушумларнинг ҳудуд туманлари бўйича Беруний, Хўжайли ва Чимбой туманлари ҳиссасидан бажарилишининг етарли эмаслиги аниқланган.

Диссертация ишида солиққа тортишнинг такомиллаштирилиши натижасида, солиқ механизмлари самарадорлиги оширилиши юзасидан, яъни

<sup>19</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф тузган.

<sup>20</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 9 августдаги 16/2-17816-сонли далолатномаси.

пировард кўрсаткичга таъсир этувчи омилларнинг ўзвий боғлиқлигидан келиб чиққан ҳолда юридик шахслар тўлайдиган ресурс солиқларининг истиқбол даврларга мўлжалланган башорат кўрсаткичлари тадқиқ қилинган. Бунда, 2021 йилгача бўлган даврга ишлаб чиқилган ўрта муддатли прогноз башоратларида, минтақа табиий хом ашё ресурсларидан тўлиқ фойдаланиш ҳисобига маҳаллий бюджет даромадларининг ўсиши таъминланиши ва республика бюджетидан бюджет субвенциялари миқдорининг камайиш тенденцияси кузатилди (3-расм).



**3-расм. Қорақалпоғистон Республикаси бюджетидан бюджет субвенцияларининг ўзгариши динамикаси графиги ва унинг тренди<sup>21</sup>**

Прогноз башорати маълумотлари кўрсатмоқдаки, Қорақалпоғистон Республикаси бюджетидан даромадларидаги ресурс солиқлари тушумлари улушининг кўпайиши билан Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети даромадларида ресурс солиқлари тушумлари салмоғининг ўсиши таъминланади (4-расм).



**4-расм. Ресурс солиқлари улушининг 2021 йилгача бўлган даврга ишлаб чиқилган прогнози<sup>22</sup>, (% да)**

<sup>21</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф тайёрлаган.

<sup>22</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф тайёрлаган.

Прогноз башорати маълумотлари кўрсатмоқдаки, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларидаги ресурс солиқлари тушумлари улушининг кўпайиши билан Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети даромадларида ресурс солиқлари тушумлари салмоғининг ўсиши таъминланади (4-расм).

Диссертациянинг **“Минтақа маҳаллий бюджетини мустаҳкамлашда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш ва самарадорлигини ошириш”** деб номланган тўртинчи бобида юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг амалдаги ҳолатини баҳолаш ва самарадорлигини ошириш йўллари, солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш ва самарадорлигини оширишда минтақа минерал ресурслари захираларидан фойдаланиш истиқболлари ҳамда Қорақалпоғистон Республикаси бюджетига солиқ тушумлари захираларининг потенциал имкониятлари хусусида тегишли хулосалар, илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқотда Қорақалпоғистон Республикасида фаолият юритувчи юридик шахс мақомидаги реал сектор корхоналарида солиқ тўловлари механизмларининг ҳолати қиёсий баҳоланган ва самарадорлигини ошириш бўйича берилган таклифлар илмий асосланган. Хусусан, Қорақалпоғистон Республикаси Донни қайта ишлаш корхоналарида жами солиқларнинг 1 млн. сўм ялпи фойдага самарадорлилик коэффициенти баҳоланганда 2013 йили 0,08 фоизни ташкил этиб, таҳлил қилинган йилларда барқарор ўсиши кузатилади. Бу, корхоналарда ялпи фойданинг кўпайиши билан солиққа тортиш даражасининг ошиши натижасида солиқ босимининг ортишидан далолат беради. Жами солиқларнинг 1 млн. сўм соф тушумга самарадорлилик коэффициенти баҳоланганда 2013 йили 1,6 фоизни ташкил этиб таҳлил қилинган йилларда камайиш хусусияти кузатилди. Бу ҳолат, корхоналарда соф тушум ва товар айланма (оборот) кўламлари кўпайиши билан изоҳланади.

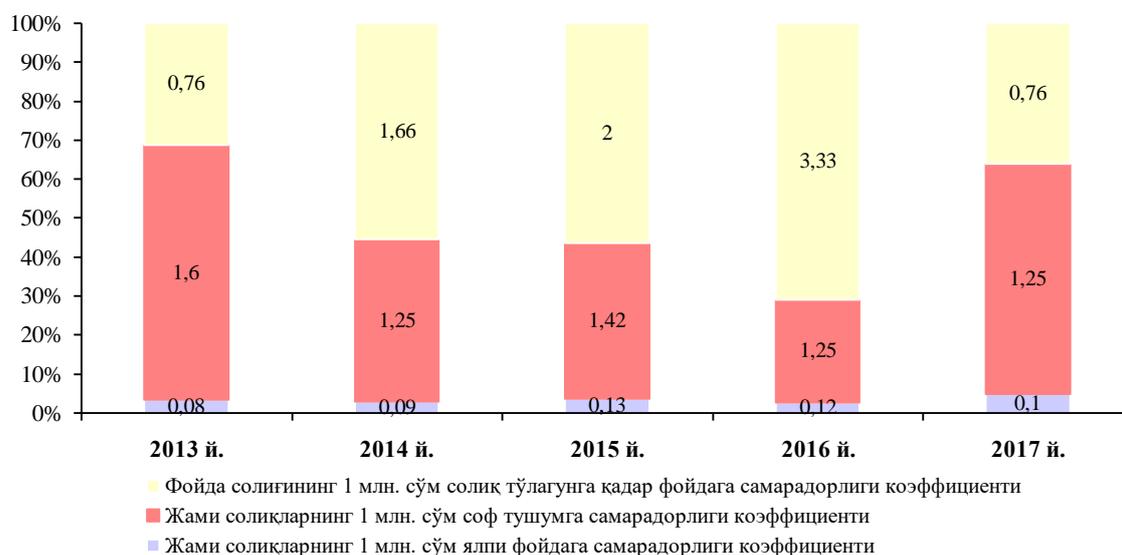
Юридик шахслардан олинadиган фойда солиғининг 1 млн. сўм солиқ тўлагунга қадар фойдага самарадорлиги баҳоланганда 2013 йили 0,76 фоизни ташкил этиб таҳлил қилинган йиллар бўйича ўзгариши динамикасида 2014, 2015 ва 2016 йилларда юқори суратда ўсиши кузатилди. Бу, корхоналарда солиқ тўлагунга қадар фойданинг кўпайиши билан, аммо, фойда солиғи фискал таъсирининг ошишидан далолат беради (5-расм).

Тадқиқотчининг фикрича, юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини оширишни фойда солиғи механизмида унинг ставкасини пасайтириш орқали амалга ошириш мақсадга мувофиқ. Бу тадбир 2018 йилнинг 1 январидан бошлаб фойда солиғи таркибига қўшилиб унификация қилинган<sup>23</sup>, маҳаллий солиқлардан ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғининг ставкаси ҳиссаси эвазидан амалга оширилиши ўринли бўлади. Ҳисоб-китобларга кўра, юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи ставкасининг 2 фоизга туширилиши

---

<sup>23</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 29-декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг 2018 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари тўғрисида”ги ПҚ-3454 сонли қарори.

Қорақалпоғистон Республикаси Донни қайта ишлаш корхоналарида фойда солиғини 1 млн. сўм солиқ тўлагунга қадар фойдага самарадорлигини (0,14-0,12) 0,02 фоиз пунктга оширилишини таъминлайди.



### 5-расм. Қорақалпоғистон Республикасида Донни қайта ишлаш корхоналарида солиққа тортиш механизмлари самарадорлиги коэффициенти<sup>24</sup>, (% да)

Шу билан бирга, юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи солинадиган базага оид қўйидаги жиҳатлар ҳисобидан самарадорлилик оширилиши мақсадга мувофиқ. Хусусан, фойда солиғи базасидан чегириладиган харажатлар таркибига кирувчи иш ҳақи фондида ягона ижтимоий тўлов бўйича Қорақалпоғистон Республикасидаги оғир мураккаб экологик шароитни инобатга олган ҳолда тўлов ставкасининг пасайтирилиши<sup>25</sup> натижасида фойда солиғига тортиладиган база кенгайиши таъминланади. Бу ўз навбатида, мазкур ҳудуд хўжалик субъектларини солиқлар воситасида рағбатлантиради, солиқ юқини камайтиради ва улар молиявий барқарорлигини мустаҳкамлайди, шунингдек солиқ механизмлари самарадорлиги оширилишига химат қилади.

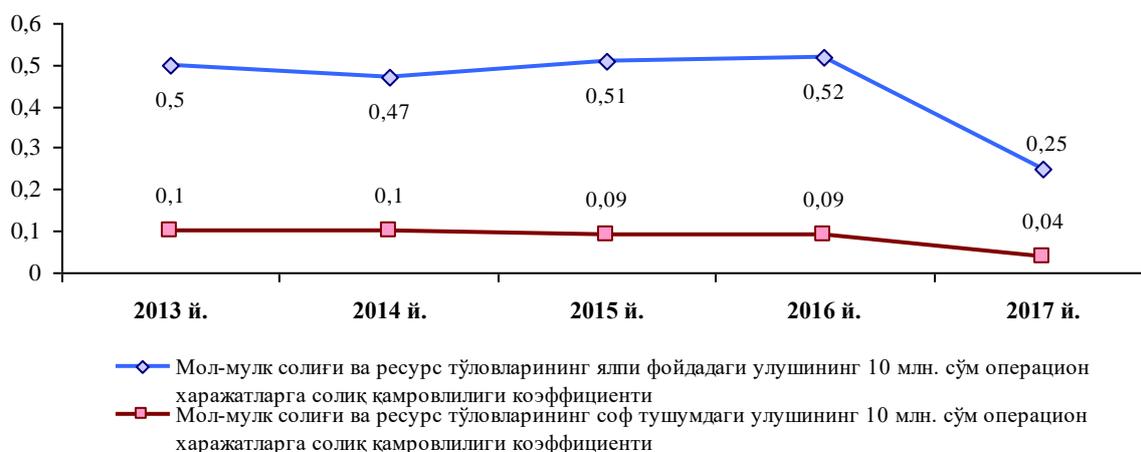
Хулоса ўрнида тадқиқотлар кўрсатмоқдаки, солиқ тўлови ставкаларини пасайтириш орқали самарадорлиқнинг оширилиши бюджетга солиқ тушумларини камайтирмайди, аксинча, ягона ижтимоий тўлов ставкасининг 5 фоизга туширилиши чегириладиган харажатларни камайтириб (энг кам иш ҳақи мисолида  $202730 \text{ сўм} * 25\% = 50682,5 \text{ сўм}$ ;  $202730 \text{ сўм} * 20\% = 40546 \text{ сўм}$ ) фойда солиғи солинадиган базани 10136,5 сўмга кенгайтиради. Бунинг натижасида, фойда солиғи самарадорлиги оширилишига эришилади ва бюджетга солиқ тушумлари кўпайиши ҳам таъминланади. Шунингдек, ягона

<sup>24</sup> Тадқиқот натижалари бўйича муаллиф тайёрлаган.

<sup>25</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 26 июлдаги АУ/03-10/2082-сонли далолатномаси.

ижтимоий тўлов 15 фоизли ставкасининг 3 фоизга туширилиши микрофирма ва кичик корхоналарда мазкур тўлов механизми самарадорлигини (0,15-0,12) 0,03 фоиз пунктга оширилишини таъминлайди.

Қорақалпоғистон Республикасидаги Ёғ-мой комбинатларида мол-мулк солиғи ва ресурс тўловларининг ялпи фойдадаги улуши 10 млн. сўм операцияларга солиқ қамровилиги (налогоёмкость) баҳоланганда 2013 йили бу кўрсаткич 0,5 фоизни ташкил этиб, таҳлил қилинган йилларда 2014 йили 2013 йилга нисбатан 0,03 фоиз пунктга камайган, ва аксинча 2015 йили 2014 йилга нисбатан 0,04 фоиз пунктга ва 2016 йили 2015 йилга нисбатан 0,01 фоиз пунктга ўсган. Лекин 2017 йилда бу коэффициент камайган ҳолда 2013 йилга нисбатан 0,25 фоиз пунктга пасайган (6-расм).



**6-расм. Қорақалпоғистон Республикасида Ёғ-мой комбинатларида мол-мулк солиғи ва ресурс тўловларининг солиқ қамровилиги коэффициенти динамикаси графиги<sup>26</sup>, (% да)**

Мол-мулк солиғи ва ресурс тўловларининг соф тушумдаги улуши 10 млн. сўм операцияларга солиқ қамровилиги коэффициенти баҳоланганда 2013 йили 0,10 фоизни ташкил этиб таҳлил қилинган йилларда камайиш хусусияти кузатилди. Бу, юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ставкасининг йилдан-йилга оширилиб борилиши билан корхоналар молиявий ресурслари бирлигига тўғри келадиган солиқ тўловлари миқдорининг кўпайишидан далолат беради.

Таҳлил натижаларига кўра, Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида умумдават солиқларидан бириктирилган акциз солиғи бўйича тушумлар улуши таҳлил қилинган йилларда камайган. Ёғ-мой комбинатларида эса акциз солиғи тушумларининг жами солиқлардаги улуши таҳлил қилинган йилларда кўпайиб бориши кузатилди (3-жадвал).

<sup>26</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

**Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида ва Ёғ-мой комбинатларида акциз солиғи тушумларининг қиёсий таҳлили<sup>27</sup>, (%ода)**

Кўрсаткичлар	2013 й.	2014 й.	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2017 йилда 2013 йилга нисбатан ўзгариши
<b>Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадлари, жами</b>	100	100	100	100	100	X
Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида умумдавлат солиқларидан бириктирилган акциз солиғи бўйича тушумлар улуши	14,1	10,8	8,3	7,6	12,3	-1,8
Ёғ-мой комбинатларида акциз солиғи тушумларининг жами солиқлардаги улуши	29,7	43,6	46,7	38,6	43,6	+13,9

Мазкур солиқ бўйича тушумларнинг фақатгина, Беруний, Хўжайли ва Чимбой туманлари ёғ-мой комбинатлари томонидан бажарилишининг етарли эмаслиги сабабли, прогноз кўрсаткичларини бажаришда қайд этилган учта корхона зиммасидаги солиқ босимини пасайтириш мақсадида акциз солиғи бўйича бириктирилган тушумлар таркибини кенгайтириш таклиф этилган. Дастлабки босқичда алкоголь маҳсулотлари бўйича тушумларни ҳам тўлиқ маҳаллий бюджетга қолдириш мақсадга мувофиқ.

Қорақалпоғистон Республикаси ҳудудида талайгина фойдали қазилмалар захиралари мавжуд бўлиб, уларга табиий газ, минерал тузлар (ош тузи, сульфат тузи), глауконит, вермикулит, керамзит хом ашёси, ғишт черепица хом ашёси, цемент хом ашёси, далашпат хом ашёси ва волластонит, тальк ва тальк тоши, рангли тош (родонит), порфорит тоши, оҳак тоши, кварцит, гранит, гипс ва ангидрит, грандеорит, мрамор, лиственит, қурилиш тоши, табиий безак тошлар, кум шағал аралашмаси, қурилиш учун ва силикат учун кум, шунингдек темир (титано магнетит рудаси) кабиларни айтиш мумкин<sup>28</sup>.

Минтақа шароитида, “Қунғирод, Тахтақўпир, Чимбой, Кегейли ва Қораўзак туманларининг фойдали қазилмаларидан фойдаланиш ҳудудларни ободонлаштириш ва индустриализациялаш жараёнида қурилиш материалларига ўсиб бораётган талабнинг ортиши туфайли қурилиш материалларини ишлаб чиқариш бўйича ҳудудлараро лойиҳаларни амалга ошириш имконини беради. Турар жой, ижтимоий-маданий ва саноат объектларини капитал қуришда қурилиш материалларига бўлган талабнинг ортишини эътиборга олган ҳолда, гипепрессланган ва пишиқ ғишт, оҳак, темир бетон конструкциялар ва шлакоблоклар ишлаб чиқарилишини йўлга қўйиш мақсадга мувофиқ бўлади”<sup>29</sup>.

<sup>27</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари ва корхоналар ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

<sup>28</sup> Қорақалпоғистон Республикаси Иқтисодиёт вазирлиги маълумотлари асосида олинган.

<sup>29</sup> Садыков А.М. и др. Социально-экономическая база развития Муйнакского района Республики Каракалпакстан до 2030 года. – Т.: Институт прогнозирования и макроэкономических исследований, Совет Министров Республики Каракалпакстан, Представительство ПРООН в Узбекистане, 2015. – с. 62-63.

Диссертант фикрича, минтақа бюджет даромадларини шакллантиришда табиий ресурслардан олинадиган солиқлар бўйича тушумларни асосий манбага айлантириш орқали солиқ механизмлари самарадорлигини ошириш мумкин. Чунки, Ўзбекистон минтақалари ичида Қорақалпоғистон Республикаси минерал ресурслар захираларига бой бўлганлиги боис, ресурсларни оқилона ва мақсадга мувофиқ солиққа тортишни ташкил этиш маҳаллий бюджетни узлуксиз тушумлар билан таъминлаш имконини беради. Бу, билвосита солиқлар сонини камайтириш, ставкаларини пасайтириш ва бюджет даромадларида улар тасниф гуруҳи нисбатини оптималлаштириш имконини беради.

Мазкур ишларни амалий жиҳатдан жадаллаштириш учун минтақада инвестицион фаолликни кўчайтириш зарурлигини эътироф этган ҳолда, табиий ресурслардан солиққа тортишда фойдаланишда инвестицияларни қайси соҳага устувор жалб этиш зарурлигини аниқлаш ва унинг самарадорлилик кўрсаткичларини баҳолаш айни муҳим. Демак, Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда солиқ механизмлари самарадорлигини ошириш учун асосий дастак инвестициялар ҳисобланади.

Диссертация ишида кўриб ўтилган статик модель асосида шакллантирилган сармоялар самарадорлигининг оптималлик шarti бўйича Қорақалпоғистон Республикасида 2016-2017 йилларда асосий капиталга киритилган инвестициялар самарадорлиги маҳаллий бюджет даромадларида солиқ тушумларига ички фойдалилик даражаси бўйича молиявий таҳлил қилинди.

Математик усулларни бажариш орқали куйидаги натижалар олинди (4-жадвал).

#### 4-жадвал

### Қорақалпоғистон Республикасида инвестициялар самарадорлигининг қиёсий таҳлили<sup>30</sup>

ҚР да асосий капиталга киритилган инвестициялар, (млрд. сўм)		ҚР бюджет даромадларида солиқ тушумлари, (млрд. сўм)				Самарадорлиги, (%)	Динамик ҳолат
		жорий	прогноз				
2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.		
1 (C <sub>1</sub> )	2 (C <sub>2</sub> )	3 (P <sub>3</sub> )	4(P <sub>4</sub> )	5 (P <sub>5</sub> )	6 (P <sub>6</sub> )	P	
3682,0	2235,0	1133,3	1557,8	1808,1	2080,1	20	1-вариант сценарий
3682,0	2235,0	1133,3	1358,3	1488,9	1619,4	-1	2-вариант сценарий

Таҳлил натижалари кўрсатмоқдаки, Қорақалпоғистон Республикасида мавжуд фойдали қазилмалар конларини ўзлаштириш ва солиққа тортишда фойдаланиш юзасидан 2016-2017 йилларда асосий капиталга киритилган

<sup>30</sup> Тадқиқот натижалари бўйича муаллиф томонидан тузилган.

инвестицияларнинг маҳаллий бюджет даромадларидаги солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичларига ички фойдалилик бўйича самарадорлиги 1-вариант сценарийсида “20” фоизни ташкил этди. 2-вариант сценарийсида эса самарадолилик “-1” фоизни ташкил этиб, салбий кўрсаткичга эга бўлди. Буни илмий ишда ишлаб чиқилган Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида солиқ тушумлари прогнозининг 2-вариант сценарий маълумотлари ҳам исботлади. Хусусан, 2019 йил прогноз маълумотларида, унда солиқ тушумлари ўсиш эмас, аксинча, камайиши кузатилиб, фақатгина 2020 ва 2021 йилларга бориб ўсиш бошланиши кузатилади. Бу ўз навбатида, солиқ тушумларининг ўсиши билан инвестициялар самарадорлиги ўртасида тўғри пропорционал боғлиқлик мавжуд эканлигидан далолат беради.

Тадқиқотлар қуйидагича хулоса қилишга асос бўлади. Минтақада мавжуд фойдали қазилмалар захираларидан солиққа тортишда оқилона фойдаланиш маҳаллий бюджет тушумларига янги даромад манбаларини шакллантириш имконини беради. Бунинг учун ўзлаштирилмаган минерал ресурслари конларини тўлиқ ўзлаштириш ва бу жараёнга инвестицияларни кенг жалб этиш керак.

Тадқиқотда 5-жадвал маълумотларида келтирилган Қорақалпоғистон Республикасида мавжуд минерал ресурслар захиралари таркибида лессимон тупроқ бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича солиқ тушумлари салоҳияти ҳисобланди. Ҳисобланган потенциал солиқ тушумлар, жумладан Амударё, Беруний, Қонликул, Қораўзақ, Кегейли, Қунғирод, Нукус тумани, Тахтақўпир, Тўрткул, Чимбой, Шуманай ва Эллиқкалга туманларида жойлашган 20 та кон бўйича 1 йилга 232262,1 минг сўмдан жами 4645242,0 минг сўмни ташкил этди.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда, тўла ишонч билан хулоса қилса бўлади, яқин истиқболда минтақа бюджети даромадлари барқарорлашади ва солиқ механизмлари самарадорлигининг ошиши таъминланади.

**Қорақалпоғистон Республикасида ўзлаштирилмаган конларда мавжуд  
минерал ресурслар захиралари бўйича солиқ салоҳияти<sup>31</sup>**

Конлар жойлашган туманлар	Конларнинг номи	01.01.2017 йил ҳолатига (минг м <sup>3</sup> ), А+В+С <sub>1</sub> категория	Захираларнинг тасдиқланиш йили ва баённома №	Ғишт-черепица хом ашёсига 2018 йил учун амалдаги солиқ ставка, % да	Солиқ тушумлари салоҳияти (1 йил учун), минг сўм
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Амударё	Нукус (1986)	2299,4	ТКЗ, 1986, №1187	5	232262,1
	Амударё (1986)	752,0	ТКЗ, 1986, №1195	5	232262,1
Беруний	Беруний (1987)	1131,0	ТКЗ, 1987, №1218	5	232262,1
Қанликул	Алтинкул (1986)	843,0	ТКЗ, 1986, №1188	5	232262,1
Қораўзак	Қораўзак (1979)	2724,8	ТКЗ, 1979, №1066	5	232262,1
Кегейли	Бозатаў (1982)	1598,0	ТКЗ, 1982, №1100	5	232262,1
	Кегейли (1991)	661,0	НТС Химгеол-неруд, 1991, №4	5	232262,1
Қунғирод	Қунғирод	3697,7	ТКЗ, 1966, №894	5	232262,1
Нукус тумани	Бердах (1982)	1505,0	ТКЗ, 1982, №1103	5	232262,1
	Бештўбе II (1990)	2961,0	ТКЗ, 1990, №1250	5	232262,1
	Нукус (1990)	3058,0	ТКЗ, 1990, №1250	5	232262,1
	Тугай (2015)	31,0	ГКЗ, 2015, №287	5	232262,1
Тахтақўпир	Тахтақўпир (1993)	1105,0	ГКЗ, 1993, №1	5	232262,1
Тўрткул	Элликқалъа (1975)	181,7	ТКЗ, 1975, №1023	5	232262,1
	Джамбасқалъа (1984)	3919,0	ТКЗ, 1984, №1151	5	232262,1
	Дўстлик (2014)	48,1	ГКЗ, 2014, №162	5	232262,1
Чимбой	Чимбой (1985)	919,9	ТКЗ, 1985, №1175	5	232262,1
Шуманай	Шуманай-2 (2015)	76,1	ГКЗ, 2015, №247	5	232262,1
	Шуманай (1985)	861,0	ТКЗ, 1985, №1177	5	232262,1
Элликқалъа	Қирққиз (1969)	218,9	ТКЗ, 1969, №957	5	232262,1

<sup>31</sup> Ўзбекистон Республикаси Геология ва минерал ресурслар қўмитасининг 25.09.2017 йилги №ГГИЦ-3463 сон хати бўйича тақдим этилган маълумотлар асосида Нукус шаҳрида жойлашган МЧЖ “Эталон-кирпич” корхонаси ҳисобот маълумотлари бўйича муаллиф томонидан тузилган.

## ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Мамлакатимиз минтақаларининг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш талабларидан келиб чиқиб, жойларда турли даражадаги бюджетларни шакллантиришда муаммолар пайдо бўлиши сабабли маҳаллий бюджетлар ислохотларга муҳтождир. Ўзбекистон минтақалари ўртасида кескин тафовутлар мавжуд бўлиб, маҳаллий бюджетларни шакллантиришда солиққа тортиш механизмларини мазкур тафовутлар ҳисобга олинган ҳолда мамлакат минтақавий хусусиятларидан келиб чиқиб янгича ёндашувлар асосида такомиллаштиришни тақозо этади.

2. Бюджет даромадларини шакллантиришда бевосита солиқлар механизмида фойда солиғининг амалдаги ставкасини пасайтириш таклиф этилди. Ушбу, 2018 йилдан бошлаб фойда солиғи таркибига қўшилиб унификация қилинган маҳаллий солиқлардан ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи ҳиссаси эвазидан амалга оширилиши мақсадга мувофиқ. Бу ўз навбатида, хўжалик субъектларини солиқлар воситасида рағбатлантириб улар молиявий фаолиятини мустақамлашга ижобий таъсир кўрсатади ва солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини оширишга хизмат қилади.

3. Қорақалпоғистон Республикасидаги оғир мураккаб экологик шароитни инобатга олган ҳолда маҳаллий хўжалик субъектлари учун ягона ижтимоий тўлов бўйича минтақавий табақалаштирилган пасайтирилган ставкадаги механизм қўлланилиши таклиф этилди. Бу, минтақанинг иқтисодий қалоқ туманларида хўжалик субъектларини солиқлар борасида рағбатлантириб иш ҳақи фондида солиқ юқини камайтиради ҳамда фойда солиғи солинадиган базани кенгайтириш орқали солиқ механизми самарадорлиги оширилишига ижобий таъсир кўрсатади.

4. Табиий ресурсларни солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини ошириш мақсадида ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумлар минтақа маҳаллий бюджетига қолдирилиши мақсадга мувофиқ. Бу, айниқса Қорақалпоғистон Республикасининг иқтисодий қалоқ, “фискал самарасиз” (Шуманай, Чимбой, Қораўзак, Тахтақўпир ва бориши узоқ бўлган Муйноқ) туманларига таълуқли бўлиб, ҳудудларни нафақат геолог қидирув ишларини амалга ошириш учун зарур маблағлар билан таъминлашда, балки иқтисодий салоҳиятни мустақамлаш ва уларни мамлакатимизнинг бошқа минтақалари туманлари даражаси билан инфраструктуравий тенглаштириш масалаларини ҳал қилишга кўмаклашади.

5. Қорақалпоғистон Республикасидаги минерал хом ашё ресурсларини чуқур кайта ишлаш бўйича ишлаб чиқаришни ташкиллаштириш мақсадида махсус тўловлар (бонуслар) бўйича тушумлардан минтақа бюджетига инвестицион лойиҳалар кўринишида қисман минтақавий ажратмалар берилиши лозим ва тўлов механизми самарадорлигини ошириш юзасидан ставкаларни

белгилаш бўйича маҳаллий ҳокимият органларининг ваколат доираларини кенгайтириш таклиф этилди. Бу ўз навбатида, минтақадаги минерал ресурслар асосида саноат лойиҳалари амалга оширилишини рағбатлантиради ва маҳаллий хўжалик субъектларида ташаббускорликни оширади.

6. Солиққа тортиш механизмлари такомиллаштирилиши натижасида бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахслар тўлайдиган ресурс солиқлари улушининг истиқбол даврларга мўлжалланган ўрта муддатли илмий прогнози эконометрик таҳлил қилинганда, прогноз кўрсаткичи маълумотларида солиқ тушумларида ресурс солиқлари улушининг келгуси даврлар учун янада кўпайиб боришини кўрсатди. Бунинг натижасида бюджет даромадлари барқарорлашгандан сўнг, кейинги муддатларда минерал ресурслар захиралари чекланганлиги боис, улардан ниҳоятда тежамкорлик асосида фойдаланган ҳолда ишлатиш каби тадбирларни амалга оширишни тақозо этади.

7. Эконометрик таҳлилларнинг кўрсатишича Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларидаги ресурс солиқлари тушумлари улушининг кўпайиши билан, Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети даромадларида ресурс солиқлари салмоғининг ўсиши таъминланади. Бу бюджет даромадларида солиқлар гуруҳи нисбатларини таркибий оптималлаштириш имконини беради.

8. Минтақа табиий хом ашё ресурсларидан тўлиқ фойдаланиш маҳаллий бюджет даромадларининг ўсишини таъминлайди, ушбу республика бюджетидан бюджет субвенциялари миқдорининг камайишига олиб келади. Бу ўз навбатида, Қорақалпоғистон Республикаси минтақаси иқтисодий сўст ривожланаётган туманларини субвенция олишдан чиқарилишига ижобий таъсир кўрсатиб, улар ижтимоий-иқтисодий ривожланишини жадаллаштиришига имкон яратади.

9. Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларини шакллантиришда умумдавлат солиқларидан маҳаллий бюджетлар даромадларига бириктирилган акциз солиғи бўйича республикада ишлаб чиқариладиган пиво ва ўсимлик ёғи бўйича тушумлар таркиби кенгайтирилиши лозим. Дастлабки бошқичда спиртли ичимликлар бўйича тушумларни тўлиқ киритиш таклиф этилди. Бу ўз навбатида, республика бюджетидан маҳаллий бюджетлар улуши кўпайишини ва мазкур механизмнинг худудий самарадорлигини оширишни рағбатлантиради.

10. Қорақалпоғистон Республикаси минтақасида мавжуд фойдали қазилмалар захираларидан оқилона фойдаланиш маҳаллий бюджет тушумларига янги даромад манбаларини шакллантириш имконини беради. Бунинг учун ўзлаштирилмаган минерал ресурслар конларини тўлиқ ўзлаштириш лозим ва бу жараёнга инвестицияларни кенг жалб этиш бўйича фаол ишчанлик олиб борилиши керак.

11. Минтақада мавжуд фойдали қазилмалар конларини ўзлаштириш юзасидан Қорақалпоғистон Республикасида 2016-2017 йилларда асосий капиталга киритилган инвестицияларнинг маҳаллий бюджет даромадларида солиқ тушумларига ички фойдалилик бўйича самарадорлиги молиявий таҳлил

қилинди. Таҳлилда 1-вариант сценарийсида самарадорлик “20” фоизни ташкил этди. 2-вариант сценарийсида эса самарадорлик “-1” фоизни ташкил этиб, салбий кўрсаткичга эга бўлди. Бу ҳолатни диссертацияда ишлаб чиқилган Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларида солиқ тушумлари прогнозининг 2-вариант сценарий маълумотлари ҳам исботлади. Хусусан, 2019 йил прогноз маълумотларида, унда, солиқ тушумлари ўсиш эмас аксинча, камайиши кузатилиб, фақатгина 2020, 2021 йилларга бориб ўсиши кузатилди. Бундан, солиқ тушумларининг ўсиши инвестициялар самарадорлигига боғлиқ деган хулоса чиқаришга асос бўлади. Бу ўз навбатида, минтақа бюджети даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмлари самарадорлигини комплекс услубий баҳолашга хизмат қилади.

12. Мамлакатимизда табиий ресурсларни солиққа тортишдан Давлат бюджетига тўланадиган солиқлар таркибида ер қаъри ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқлар ва махсус тўловлар (бонуслар), қўшимча фойда солиғи кабилар муҳим аҳамият касб этади. Лекин ушбу солиқлар механизмларида тегишли соҳада фаолият юритаётган хўжалик субъектларининг ўзига хос хусусияти ва шароитлар инобатга олинмаяпти. Бу ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ва махсус тўловлар (бонуслар) механизмида намоён бўлади. Ушбу солиқлар ставкаси белгиланишида минерал ресурслар конларининг жойлашиш ҳолати, казиб олишнинг мураккаблиги ва фойдали компонентларга ишлов бериш жараёни муддати ва бошқалар ҳисобга олиниши зарур ва бунда маҳаллий ҳокимият органларининг иштироки таъминланиши ўринли.

13. Ресурс солиқлари механизми бўйича унинг солиқ базаси қамровини кенгайтириш мақсадида Қорақалпоғистон Республикасида мавжуд минерал ресурслар таркибида лессимон тупроқ (черепица ва пишиқ ғишт ишлаб чиқариш учун хом ашё) бўйича тадқиқотда қайд этилган “тўғридан-тўғри ҳисоблаш усули” асосида ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича солиқ тушумлари салоҳияти ҳисобланди. Бунинг учун Нукус шаҳрида жойлашган МЧЖ “Эталон-кирпич” корхонаси маълумотлари кўрсаткичларидан фойдаланилди ва рақамларни шартли равишда қабул қилиш йўли билан потенциал солиқ тушумлар ҳисобланди. Ҳисоблаб чиқилган потенциал тушумлар минтақанинг 12 та туманида жойлашган 20 та кон бўйича 1 йилга 232262,1 минг сўмдан жами 4645242,0 минг сўмни ташкил этиб, маҳаллий бюджет даромадларига тушумларнинг янги манбаи очиб берилди.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.1.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ  
ИНСТИТУТЕ**

---

**КАРАКАЛПАКСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ИНСТИТУТ ЕСТЕСТВЕННЫХ НАУК КАРАКАЛПАКСКОГО  
ОТДЕЛЕНИЯ АКАДЕМИИ НАУК РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**МУСАГАЛИЕВ АЖИНИЯЗ ЖУМАГУЛОВИЧ**

**ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕХАНИЗМОВ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В ФОРМИРОВАНИИ  
ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РЕГИОНА  
(на примере РЕСПУБЛИКИ КАРАКАЛПАКСТАН)**

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

**АВТОРЕФЕРАТ  
докторской (DSc) диссертации по экономическим наукам**

**Ташкент - 2019**

**Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрировано Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан B2018.3. DSc/Iqt/155.**

Диссертация выполнена в Каракалпакском научно-исследовательском институте естественных наук Каракалпакского отделения Академии наук Республики Узбекистан.

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

**Научный консультант:** **Аимбетов Нагмет Каллиевич**  
доктор экономических наук, академик

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

**Ниязметов Исламбек Машарипович**  
доктор экономических наук

**Урмонов Жахонгир Жалолдинович**  
доктор экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** **Ташкентский Государственный  
экономический университет**

Защита диссертации состоится «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г. в \_\_\_\_\_ часов на заседании Научного совета по присуждению ученых степеней DSc.27.06.2017.I.17.01 при Ташкентском Финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Тимура, 60-А. Тел: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [info@tfi.uz](mailto:info@tfi.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Финансового института (зарегистрирован за № 17). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Тимура, 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [info@tfi.uz](mailto:info@tfi.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года.  
(протокол реестра № \_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года).

**И.Н.Кузиев**  
Председатель Научного совета по присуждению  
ученых степеней, доктор экономических наук  
**С.У.Мехмонов**  
Секретарь Научного совета по присуждению  
ученых степеней, доктор экономических наук,  
профессор

**Ж.И.Каримкулов**  
Председатель научного семинара при Научном  
совете по присуждению ученых степеней,  
кандидат экономических наук, доцент

**ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В мировом масштабе отмечаются высокие показатели социально-экономического развития в развивающихся странах по сравнению с развитыми странами. Согласно анализам престижных международных финансовых институтов в экономике этих стран за последние годы важными факторами в этом служили снижение общих налоговых ставок по обеспечению эффективности налоговых механизмов. Темпы роста в национальной экономике стран связаны с формированием доходов бюджета и все большим возрастанием роли и значения налоговых механизмов. Так, в 2017 году в большинстве стран мира государственный бюджет был выполнен с дефицитом. В том числе дефицит составил в США 3,5 %, Великобритании – 2,1 %, Германии – 1,2 % и в Японии – 4,5 %<sup>32</sup>.

В современных условиях глобализации усиление процессов интеграции национальных экономик в мировое хозяйство, требует организаций элементов налоговых механизмов, более направленных в качестве стимулирующих механизмов в формировании доходов различных уровней бюджетов. В связи с этим, проводится ряд научных исследований по решению теоретических и практических задач повышения эффективности механизмов налогообложения в странах с различным уровнем социально-экономического развития. В частности, по рациональному закреплению доходов на разных уровнях бюджетов, достижению экономического роста и повышению эффективности налоговых механизмов путем изменения налоговых ставок. Однако, различные особенности и меняющиеся тенденции международной практики в мире вызывают необходимость обеспечения эффективности налоговых механизмов на основе приоритета местных условий при формировании дохода бюджетов территорий и регионов стран.

Обеспечение эффективности механизмов налогообложения при формировании доходов бюджета в регионах Узбекистана определено в качестве одного из актуальных вопросов. В соответствии с осуществляемой «Стратегией действий» проводятся мероприятия по расширению масштабов диверсификации и модернизации экономики и уменьшению социально-экономических различий между регионами за счет ускоренного развития районов и городов с относительно низким уровнем развития. В «Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах» определены приоритетные задачи по расширению источников дохода местных бюджетов, обеспечивающих решение социальных проблем за счет стабильного развития регионов и отраслей, по дальнейшей оптимизации расходов бюджета, уменьшению субвенционирования районов и городов, улучшению качества и эффективности налогового администрирования, совершенствованию налогообложения с целью поддержки развития предпринимательства<sup>33</sup>. Выполнение данных задач показывает

<sup>32</sup> <http://www.oecd.org/eco>

<sup>33</sup> Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года за №ПП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан». – [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

необходимость внедрения на практике эффективных механизмов налогообложения, обеспечивающих увеличение бюджетных поступлений в регионах страны. В связи с этим, значимыми являются полное использование потенциала регионов, анализ и изучения основных факторов, влияющих на стабильный рост местных бюджетных поступлений, что в свою очередь, требует решения проблем по обеспечению эффективности налоговых механизмов путем внедрения приоритетных потенциалов в жизнь по координации уровня социально-экономического развития регионов.

Диссертационная работа в определенной степени служит осуществлению задач, выдвинутых в Указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 7 февраля 2017 года “О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан”, №УП-5116 от 18 июля 2017 года “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, №УП-5308 от 22 января 2018 года “О государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий»”, Постановлении Президента №ПП-2731 от 18 января 2017 года “О государственной программе по развитию региона Приаралья на 2017-2021 годы”, Распоряжении №Ф-5214 от 13 февраля 2018 года “Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства”, а также в других нормативно-правовых документах по данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в рамках приоритетного направления развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации**<sup>34</sup>. Научные исследования по повышению эффективности механизмов налогообложения в формировании доходов бюджета, оцениванию эффективности бюджетно-налоговой системы, уменьшению налогового бремени и реформированию налоговой системы осуществляются ведущими мировыми научными центрами, высшими образовательными учреждениями и международными финансовыми организациями, в том числе: The World Bank (WB, США), International Monetary Fund (IMF, США), International Finance Corporation (IFC, США), Tax Administration Research Centre (TARC, Великобритания), Organization for Economic Cooperation and Development (OECD, Франция), Asian Development Bank Institute (ADBI, Япония), Harvard University (США), General Taxation and Customs Union (ЕС, Брюссель), Umwelt und Prognose Institut (UPI, Германия), University of Business and Technology

---

<sup>34</sup> Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации подготовлен по источникам <http://www.esrc.ukri.org>; <http://www.wordbank.org>; <http://www.imf.org>; <http://www.ifc.org>; <http://www.oecd.org>; <http://www.harvard.edu>; <http://www.uk.jstor.org>; <http://www.ubt.edu.sa>; <http://www.upi-institut.de>; <http://www.msu.ru>.

(UBT, Саудовская Аравия), Chung Ang University (Южная Корея), Lithuania Business University of Applied Sciences (Литва), Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова (МГУ, Россия).

Вследствие проведенных исследований в мире по повышению эффективности механизмов налогообложения в формировании доходов бюджета, оцениванию эффективности бюджетно-налоговой системы, уменьшению налогового бремени и реформированию налоговой системы получены ряд научных результатов, в том числе: разработана методика оценки эффективности налоговых льгот в налоговом механизме по налогу на прибыль предприятий (TARC, Великобритания); разработаны предложения по организации налоговых механизмов, обеспечивающие сбалансированную бюджетно-налоговую систему (WB, США); повышение налоговых ставок на нефть, природный газ, сжиженное топливо и мазут в структуре ресурсных налогов, снизил уровень использования энергии, это, в свою очередь, уменьшил негативное влияние на природную окружающую среду и обеспечил дополнительный доход в казну, в результате появилась возможность понижения косвенных налогов и страховых взносов с заработной платы (UPI, Германия); доказано, что уменьшение уровня налогового бремени стимулирует финансовую деятельность хозяйствующих субъектов (OECD, Франция); разработаны методические средства обеспечения эффективности бюджетно-налоговой системы, в том числе инструмент диагностики оценивания налогового администрирования (TADAT), программа анализа недостающей части поступлений в органы налогового администрирования (RA-GAP) и предложен (FTEs) метод оценивания прозрачности в бюджетно-налоговой сфере (IMF, США); научно обоснованы отчисления энергетических субсидий в целях покрытия возможного дефицита в государственном бюджете, впоследствии снижения цен на нефть, обеспечения экономического роста в среднем по 1 % за год и уменьшения суммы внешних государственных долгов (UBT, Саудовская Аравия); доказано, что внедрение единого налога для недропользователей вместо налогов за пользование недрами, в частности: роялти, отчисления за восстановления минерально-сырьевой базы и акцизов - обеспечило больше поступлений в казну вместо прежних от 3 видов налогов (МГУ, Россия).

В мире проводятся научные исследования по приоритетным направлениям повышения эффективности механизмов налогообложения юридических лиц в формировании доходов бюджета, в том числе по вопросам усиления стимулирующих факторов в целях стабилизации финансовой деятельности предприятий путем оптимизации налогового бремени; обеспечения увеличения поступлений в бюджет путем повышения эффективности налоговых механизмов и прогнозирования потенциальных налоговых поступлений; повышения территориальной эффективности механизмов налогообложения и создания инвестиционной привлекательности посредством налогообложения ресурсов; широкого использования современных информационно-

коммуникационных технологий в совершенствовании налогового администрирования.

**Степень изученности проблемы.** Теоретико-концептуальные основы налогообложения, в том числе проблемы по налогам уплачиваемые хозяйствующими субъектами и механизму их налогообложения изучены в научных трудах таких ученых-экономистов, как У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо, А.Вагнер, Дж.Кейнс, Ж.Стиглиц, М.Фридман, А.Лаффер, К.Макконнел, И.Александров, П.Акинин, С.Беликов, О.Врублевская, Л.Гончаренко, М.Девере, И.Майбууров, О.Мандрощенко, А.Перов, Д.Черник и др.<sup>35</sup>.

Некоторые аспекты вопросов повышения эффективности механизмов налогообложения и различные подходы по формированию доходов бюджета освещены в научных исследованиях таких узбекских ученых-экономистов, как О.Абдурахманов, М.Альмардонов, А.Вахобов, Т.Маликов, О.Олимжонов, Н.Каримов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, Н.Хайдаров, Қ.Яхёев и др.<sup>36</sup>.

В частности, в научной работе известного ученого А.Жураева проанализированы актуальные проблемы формирования доходов государственного бюджета<sup>37</sup>. Также, научная работа И.Ниязметова посвящена путям обеспечения стабильности налоговой системы путем совершенствования механизмов налогообложения<sup>38</sup>, а в научной работе Ж.Урмонова исследованы

---

<sup>35</sup> Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. –М.: Ось-89, 1997. – с 346.; Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов (книги I-III)/Пер. с англ. Е.М.Майбуурда. –М.: Наука, 1993. – с. 572.; Рикардо Д. Начало политической экономии и налогового обложения./Сочинения, том I. Пер. под ред. М.Н.Смит. –М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – с. 360.; Wagner A. Grundlegung der Politischen Oekonomie. Part 1, vol.1. 3<sup>rd</sup> edn. –Leipzig. Winter, 1892.; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. –М.: Гелиос АРВ, 2002. – с. 352.; Joseph E. Stiglitz. Rewriting the Rules of the American Economy an Agenda for growth and shared prosperity. Columbia University, 2015. page 256.; Fridman M. Milton Fridman on Economics: Selected Papers. University of Chicago Press, 2008, page 200.; Arthur V. Laffer, Ph.D. Stephan Moore. Return to Prosperity: How America can regain its Economics Superpower status by Arthur V. Laffer. New York: Threshold Editions, 2010, page 336.; Макконнел К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. В 2-томах. Пер. с англ. 11-го изд. Т.1. –М.: Республика, 1992. – с.399.; Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. –10-е изд., перераб. и доп. –М.: Дашков и К°, 2009. – с. 228.; Акинин П.В. Налоги и налогообложение: Учеб.пособие. –М.: Эксмо, 2008. – с 496.; Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение: Практикум: учеб.пособие. –Ростов н/Д.: Феникс, 2006. – с 496.; Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: Учебник. –6-е изд., перераб. и доп. –СПб.: Питер, 2010. – с. 528.; Налогообложение организаций: Учебник/ Под науч. ред. Л.И.Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2014. – с. 512.; Девере М.П. Экономика налоговой политики. –М.: Филинь, 2002. – с. 328.; Налоговые реформы: Теория и практика. Учебник. Под ред. И.А.Майбуурова, Ю.Б.Иванова. –М.: Юнити-Дана, 2015. – с. 463.; Мандрощенко О.В. Основные направления оптимизации налогообложения инвестиционной деятельности малых предприятий. –М.: Дашков и К°, 2010. – с. 160.; Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие. –8-е изд., перераб.и доп. –М.: Юрайт-издат, 2007. – с. 939.; Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. –М.: Юнити. 1997. – с. 384.

<sup>36</sup> Абдурахманов О. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. –М.: КНОРУС, 2016. – с. 375.; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришига солиқ тизимининг таъсири. Монография. –Т.: ТМИ, 2003. – 233 б.; Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. –Т.: Шарқ, 2009. – 448 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долларб масалалари. –Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи.//Солиқ тўловчининг журнали, 2006. №6. – б. 38-40.; Тошмуродова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ТМИ. 2007. – 32 б.; Тошматов Ш. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кўчайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: БМА, 2008. – 38 б.; Хайдаров Н. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА, 2003. – 36 б.; Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. –Т.: Фан ва технология, 2003. – 247 б.

<sup>37</sup> Жўраев А. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долларб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. –Т.: ДЖҚА. 2005. – 38 б.

<sup>38</sup> Ниязметов И. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. иқт.фан.док. дисс. автореферати. –Т.: БМА. 2018. – 70 б.

вопросы совершенствования регулирования деятельности субъектов предпринимательства посредством налогового механизма<sup>39</sup>.

В вышеперечисленных научных работах вопросы повышения эффективности механизмов налогообложения в формировании доходов бюджета регионов Узбекистана не были изучены в качестве объекта отдельного и целого научного исследования, взаимосвязанного теоретически, методологически и практически. Такое положение подчеркивает актуальность предложений и рекомендаций по решению научно-теоретических, методологических и практических проблем по повышению эффективности механизмов налогообложения юридических лиц в формировании доходов бюджета региона Республики Каракалпакстан, исследованного в данной диссертационной работе.

**Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ научно-исследовательского учреждения, где выполнена диссертация.** Диссертационное исследование выполнено в соответствии с научно-исследовательскими работами Каракалпакского научно-исследовательского института естественных наук в рамках плана по теме «Совершенствование промышленного производства в Республике Каракалпакстан на базе комплексного использования ресурсного потенциала региона».

**Целью исследования** является разработка научно-методических предложений и практических рекомендаций, обеспечивающих рост доходов бюджета Республики Каракалпакстан путем повышения эффективности механизмов налогообложения юридических лиц.

**Задачами исследования** являются:

анализ механизмов налогообложения во взаимосвязи с укреплением доходов бюджета региона, на основе теоретического и практического изучения налоговых отношений;

разработка научно-практических рекомендаций по применению в стране на основе глубокого анализа зарубежного опыта механизмов налоговых платежей в формировании доходов бюджета;

исследование и анализ практического состояния налоговых поступлений в бюджет Республики Каракалпакстан и предложение механизмов налогообложения, направленных на увеличение поступлений;

анализ закрепленных поступлений в доходы местного бюджета по общегосударственным налогам и исследование прогнозов будущих налоговых поступлений в доходах бюджета Республики Каракалпакстан;

исследование проблем механизмов налогообложения по эффективному формированию бюджета региона и разработка предложений по расширению источников доходов местного бюджета;

определение местных условий повышения эффективности механизмов налогообложения юридических лиц в формировании доходов бюджета;

---

<sup>39</sup> Урмонов Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. икт.фан.док. дисс. автореферати. –Т.: БМА. 2018. – 70 б.

разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на обеспечение потенциальных поступлений в местный бюджет из запаса ресурсов полезных ископаемых на территории.

**Объектом исследования** являются доходы бюджета Республики Каракалпакстан и механизмы налогообложения юридических лиц.

**Предмет исследования** составляет региональная особенность налогообложения в формировании доходов бюджета и социально-экономические отношения, связанные с повышением эффективности механизмов налогообложения юридических лиц.

**Методы исследования.** В диссертации широко использованы такие методы, как группировка, обобщение, сопоставительный, экономический и факторный анализ, сравнение в динамике, а также экономико-математическое моделирование и научное прогнозирование.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обосновано повышение эффективности механизма налога на прибыль юридических лиц путем снижения ее ставки;

обоснована целесообразность закрепления в доходы местного бюджета поступлений по налогу для недропользования и предоставлений частичных отчислений в бюджет региона по поступлениям от специальных платежей (бонусов);

предложена снижения ставок по механизму единого социального платежа, учитывая тяжелые сложные экологические условия в регионе;

разработано предложение по прогнозированию на среднесрочный период налоговых поступлений, уплачиваемых юридическими лицами в обеспечении стабильности бюджета;

разработано предложение по обеспечению потенциальных поступлений в целях расширения налоговой базы по механизму налога для недропользователей, из запасов лесовых земель в составе имеющихся на территории минеральных ресурсов;

предложена оценка эффективности вложенных инвестиций в основной капитал по состоянию роста налоговых поступлений в доходах бюджета региона.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

обоснованы предложенные подходы по повышению эффективности механизмов налогообложения в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан;

определены местные характеристики процесса формирования доходов бюджета региона и условия активного участия природных ресурсов в повышении территориальной эффективности налоговых механизмов;

обоснована целесообразность инициативы и активизации участия поступлений ресурсных налогов в формировании доходов бюджета региона, а также в механизм налога для недропользователей, дана оценка возможности формирования потенциальных поступлений по расширению охвата масштабов налоговой базы из запасов минеральных ресурсов на территории;

проанализированы поступления в динамике от общегосударственных налогов в доходы бюджета Республики Каракалпакстан и исследована их роль в формировании доходов бюджета региона;

обобщен передовой опыт зарубежных стран в бюджетно-налоговых механизмах и разработаны научно-практические рекомендации по положительному применению в Республике Каракалпакстан региональных модификаций бюджетно-налоговых механизмов;

разработан альтернативный научный прогноз, рассчитанный на среднесрочный период, по повышению эффективности налоговых механизмов на основе эконометрического анализа тенденций развития ресурсных налогов, оплачиваемых юридическими лицами, в налоговых поступлениях в местный бюджет;

доказана взаимосвязь между эффективностью и ростом налоговых поступлений, исходя из финансового анализа эффективности вложенных инвестиций в основные средства в Республике Каракалпакстан;

раскрыт и рассчитан потенциальный источник налоговых поступлений из запасов лесовой земли в составе минеральных ресурсов, имеющих на территории.

**Достоверность полученных результатов.** Надёжность результатов исследования определяется соответствием примененных в работе подходов и методов, получением информационной базы из официальных источников, в частности, из Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета, Государственного комитета статистики, Министерства финансов Республики Каракалпакстан, Государственного налогового управления, Государственного управления статистики, международных финансовых институтов и официальных источников зарубежных государств, исследования обоснованы нормативно-правовыми документами, аналитическими сведениями и отчетностью предприятий в рамках темы, а также внедрением выводов и рекомендаций в практику.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научное значение результатов исследования объясняется возможностью использования их для осуществления специальных научных исследований в налоговой системе, посвященных повышению эффективности механизмов налогообложения юридических лиц и теоретико-методологическим аспектам оптимального формирования доходов бюджета регионов страны.

Практическое значение результатов исследования определяется возможностью использования разработанных научных предложений и практических рекомендаций в составлении экономических программ и перспективных планов по повышению эффективности механизмов налогообложения юридических лиц в формировании доходов бюджета, а также разработке комплекса мероприятий, направленных на обеспечение роста доходов бюджета Республики Каракалпакстан.

**Внедрение результатов исследования.** На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по повышению эффективности механизмов налогообложения юридических лиц в формировании доходов бюджета региона:

предложение о повышении эффективности механизма налога на прибыль юридических лиц путем снижения ее ставки было введено в Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5468 от 29 июня 2018 года (справка Министерства финансов Республики Каракалпакстан №АУ/03-10/2082 от 26 июля 2018 года). В Указе отмечено снижение ставки налога на прибыль юридических лиц с 14 % до 12 % начиная с 1 января 2019 года. Внедрение предложения в практику укрепляет финансовую стабильность хозяйствующих субъектов путем понижения налоговой нагрузки и позволит повышению эффективности механизма налога на прибыль;

предложение о целесообразности закрепления в доходы местного бюджета поступлений по налогу для недропользования и предоставлений частичных отчислений в бюджет региона по поступлениям от специальных платежей (бонусов) частично было внедрено на практике в 2018 году и введено в Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-3454 от 29 декабря 2017 года (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан №16/2-17816 от 9 августа 2018 года). В соответствии с этим с 1 января 2018 года установлено распределение между республиканским бюджетом, бюджетом Республики Каракалпакстан и местными бюджетами областей поступления по налогам от использования природных ресурсов. В результате 100% поступлений от налога для недропользования были оставлены в доходах местных бюджетов Андижанской, Джизакской, Наманганской, Самаркандской, Сурхандарьинской, Сырдарьинской, Ферганской и Хорезмской областей. Полное внедрение предложения по всем областям страны на практике послужит расширению финансовых возможностей местных бюджетов, формированию их постоянной надёжной налоговой базы, а также повышению региональной эффективности налоговых механизмов;

предложение о снижении ставки по механизму единого социального платежа, учитывая тяжелые, сложные экологические условия в регионе, было введено в Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5468 от 29 июня 2018 года (справка Министерства финансов Республики Каракалпакстан №АУ/03-10/2082 от 26 июля 2018 года). В соответствии с Указом определено снижение ставки единого социального платежа с 15 % до 12%, начиная с 1 января 2019 года. Внедрение предложения в практику снижает налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов из фонда зарплаты, обеспечит расширение налогооблагаемой базы налога на прибыль юридических лиц и посредством этого положительно влияет на повышение эффективности налоговых механизмов;

предложение о прогнозировании на среднесрочный период налоговых поступлений, уплачиваемых юридическими лицами в бюджет для обеспечения стабильности бюджета, нашло свое отражение в Указе Президента Республики

Узбекистан №УП-5116 от 18 июля 2017 года (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан №16/2-17816 от 9 августа 2018 года). Данное предложение введено также в Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5468 от 29 июля 2018 года. В результате, Министерству финансов поручено разработать и внести в Кабинет Министров среднесрочные бюджетные ориентиры параметров Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2020-2021 годы, одновременно с представлением проекта Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год. Внедрение предложения в практику дает возможность разработать среднесрочные и перспективные направления налоговой политики и осуществить достоверную прогнозируемую деятельность по налоговым поступлениям в бюджет;

разработанное предложение по обеспечению потенциальных поступлений в целях расширения налоговой базы по механизму налога для недропользования из запасов лессовых земель в составе имеющихся на территории минеральных ресурсов нашло свое отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-5116 от 18 июля 2017 года (справка Министерства финансов Республики Каракалпакстан №АУ/03-10/2082 от 26 июля 2018 года). В результате из лессовых земель в составе минеральных ресурсов, имеющихся в Республике Каракалпакстан, с 20 рудников, расположенных в 12 районах региона, в том числе: Амударьинском, Берунийском, Канлыкульском, Караузьякском, Кегейлийском, Кунградском, Нукусском, Тахтакупырском, Турткульском, Чимбайском, Шуманайском и Элликкалинском районах - по налогу для недропользования рассчитаны потенциальные поступления в доходы бюджета всего в сумме 4645242,0 тыс. сум по 232262,1 тыс. сум за год, эти поступления позволили обеспечить бюджет региона дополнительным источником средств, также послужили повышению эффективности механизмов налогообложения;

предложение по оценке эффективности вложенных инвестиций в основной капитал по состоянию роста налоговых поступлений в доходах бюджета региона нашло свое отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 7 февраля 2017 года (справка Министерства финансов Республики Каракалпакстан №АУ/03-10/2082 от 26 июля 2018 года). Внедрение предложения в практику послужило методологическим направлением оценивания эффективности инвестиций, привлеченных на территорию в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования были обсуждены на 13 научно-практических конференциях, в том числе 11-республиканских и 2-международных.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликованы 33 научные работы, в том числе 2 монографии, 18 научных статей в журналах, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторской диссертации Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, из них 16 статей - в республиканских и 2 статьи - в зарубежных журналах.

**Структура и объём диссертации.** Диссертация состоит из введения, четырёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертационной работы составляет 230 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, определены цель и задачи, объект и предмет исследования, показана связь с приоритетными направлениями развития науки и технологий в республике. Изложены научная новизна и практические результаты исследования, внедрение результатов в практику, приведены сведения об опубликованных работах, структуре и объёму диссертации.

В первой главе диссертации, названной **“Теоретические основы формирования механизмов налогообложения в налоговых отношениях”**, раскрывается сущность налогов и экономическое значение налогообложения юридических лиц, роль налоговых механизмов в регулировании экономики, а также даны теоретические заключения относительно теоретических основ формирования механизмов налогообложения путем сравнительного анализа научных идей.

В Узбекистане осуществляются ускоренные реформы по повышению экономического развития, основанного на рыночных отношениях. Здесь налоговые механизмы имеют важное значение в повышении экономического развития, укреплении финансовой деятельности хозяйствующих субъектов и в решении проблем по оптимальному формированию доходов бюджета. Налоговый механизм, являясь понятием субъективным, связан не со значением экономических принципов, а с интересами государства. Государство может ввести или отменить любой вид налоговых элементов по требованию времени и ситуации. Значит, налоговый механизм – это “совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики”<sup>40</sup>.

По мнению диссертанта, осуществляемые в стране реформы по повышению эффективности механизмов налогообложения, должны быть направлены не только на фискальные механизмы, но больше на организацию в качестве стимулирующего механизма.

Необходимо подчеркнуть, что в современных условиях развития рыночных отношений меняются механизмы оказания влияния на операционную деятельность хозяйствующих субъектов. Основным рычагом управления и регулирования операционной деятельностью предприятий считаются налоговая система, или механизмы налогообложения. Благодаря налоговым платежам к важности их значения в управлении операционной прибылью предприятий, от объема прибыли формируются доходы бюджета и

---

<sup>40</sup> Данченко М.А. Налогообложение. Учебное пособие./ М.А.Данченко. – Томск.: ТГУ, 2015. – с. 78.

уровень текущего и перспективного благополучия предприятий и их собственников. В этом случае решающим фактором считается формирование эффективной налоговой политики в деятельности предприятий. Необходимо создать возможность, с одной стороны, для оптимизаций потока налоговых платежей в бюджет, а с другой стороны, для повышения эффективности общей операционной деятельности предприятий.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что необходимо повышение налоговой культуры и усиление осознанных подходов к налоговым отношениям путем осуществления мероприятий, обоснованных научно-практически, повышение эффективности налоговых механизмов. В этом плане значение имеет достижение уменьшения налогового бремени не только путем снижения ставок налоговых платежей, но и расширением создания удобств и привелегий в процессе налогообложения, а также исходя из различий регионов с учетом местных условий.

Во второй главе диссертации, названной **“Практическое состояние бюджета Каракалпакстана в бюджетной системе Республики Узбекистан”**, исследованы структура государственного бюджета Республики Узбекистан и формирование доходов местных бюджетов. В этой главе дана оценка экономико-финансовым условиям, формирования бюджета Республики Каракалпакстан и региональным методологическим аспектам финансово-налоговых отношений, а также сделан сравнительный анализ зарубежного опыта механизмов налогообложения в формировании доходов бюджета.

По мнению диссертанта, необходимо совершенствование организационно-экономических механизмов формирования местных бюджетов в социально-экономическом развитии региона. На этой основе предложена методология эффективного формирования на основе современных подходов к формированию бюджета Республики Каракалпакстан в нижеследующих направлениях (рис. 1).

В данное время в регионах страны большинством местных хокимиятов финансово-налоговыми органами не реализуется полностью резервы по дополнительным налоговым поступлениям в бюджет. В том числе, “в течение 5 месяцев 2018 года, как и раньше, 60% налогов обеспечили 171 крупных предприятий, например, в Республике Каракалпакстан 50 % всех налоговых поступлений покрывались за счет предприятий «УзКоргаз» и «Устюрт газ», а в Навоийской области 75 % - за счет Навоийского горно-металлургического комбината”<sup>41</sup>. Это требует проведения глубоких исследований, осознания актуальности разработки новых подходов в формировании доходов местных бюджетов.

---

<sup>41</sup> Доклад Президента Республики Узбекистан Ш.Мирзиёева. Самая важная задача – полное использование имеющихся возможности по обеспечению стабильности цен и поступления в местные бюджеты. Народное слово, №115 (7073) от 6 июня 2018 г..



**Рисунок 1. Методология совершенствования местных бюджетов регионов Узбекистана<sup>42</sup>**

Исходя из перечисленного, проанализированы доли территориальных районов в целях изучения их участия и занимаемых мест в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан (табл. 1).

**Таблица 1  
Доли территориальных районов в составе доходов бюджета Республики Каракалпакстан<sup>43</sup> (2017 г.)**

(в процентах)

Районы региона	г. Нукус	Амударьинский район	Берунийский район	Кегейлийский район	Кунградский район	Канлыкский район	Муйнакский район	Нукусский район	Тахтакупырский район	Турткульский район	Холжеейлийский район	Чимбайский район	Шуманайский район	Элликкальинский район	Караузякский район
Доли районов	19,0	8,3	7,5	4,9	8,4	2,5	1,7	4,8	1,7	8,9	13,1	5,4	2,0	8,9	2,9

<sup>42</sup> Разработано автором.

<sup>43</sup> Рассчитано автором на основе сведений Министерства финансов Республики Каракалпакстан.

Анализ показывает, что основное место здесь занимает город Нукус (19 %). После него из 14 районов с высокой долей как создающих климат в доходах бюджета Республики Каракалпакстан являются центральный Ходжейлийский (13,1 %) и западный Кунградский район (8,4 %), а также южные Амударьинский (8,3 %), Берунийский (7,5 %), Турткульский (8,9 %) и Элликкальинский (8,9 %) районы. Это, в свою очередь, связано с природно-географическим положением, соединением с железнодорожными и транспортно-магистральными коммуникациями, активностью деятельности хозяйствующих субъектов, уровнем доходности, количеством населения, что свидетельствует об относительно высоком уровне развития системы социальной инфраструктуры по сравнению с другими районами.

Противоположное состояние связано с малой долей Чимбайского, Кегейлийского, Нукусского районов, в размере 5 %, особенно низок этот показатель в Караузакском, Канлыккульском, Шуманайском, Тахтакупырском и Муйнакском районах, доля которых составляет всего 2 %. Если “сравнить показатели на душу населения отдельных регионов, то разница между ними разительная – как между днем и ночью. Существуют сложности в объективной оценке эффективности территориального и отраслевого управления, уровня их развития. Например, если из статистической отчетности по области убрать показатели крупных отраслевых предприятий, то объем валового регионального продукта окажется крайне незначительным”<sup>44</sup>.

Необходимо подчеркнуть, что “по уровню социально-экономического развития Муйнакский район среди районов Республики Каракалпакстан занимает 11-ое место и вместе с Тахтакупырским, Шуманайским и Чимбайским районами входит в состав низкоразвитых в регионе”<sup>45</sup>.

В республиканском бюджете Республики Узбекистан доля доходов местных бюджетов регионов страны в период 2010-2017 годов, в том числе доходы бюджета Республики Каракалпакстан, составила 4,4-7,1 %, что по рейтингу среди регионов является 8 местом. Другие регионы, например, доля Ферганской области составила 10,8-14,6 % (1 место), города Ташкента 10,5-12,5 % (2), Кашкадарьинской области 8,9-12,2 % (3), Самаркандской области 7,5-12 % (4), Ташкентской области 8,5-11,4 % (5), Андижанской области 6-10 % (6), Бухарской области 5,8-7,8 % (7), Сурхандарьинской области 4,5-6,3 % (9), Хорезмской области 3,9-6,2 % (10), Наманганской области 4-5,7 % (11), Навоийнской области 4-5,2 % (12), Жиззакской области 2,5-3,5 % (13) и Сырдарьинской области 2,4-3 % (14 место)<sup>46</sup>.

Из-за не покрытия в полном объеме расходов бюджета региона за счет собственных средств диссертант предложил, внедрить в практику в качестве эксперимента в Республике Каракалпакстан, модификацию региональных

---

<sup>44</sup> Мирзиёев Ш. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. – Т.: Узбекистан, 2017. – с. 49.

<sup>45</sup> Садыков А.М. и др. Социально-экономическая база развития Муйнакского района Республики Каракалпакстан до 2030 года. – Т.: Институт прогнозирования и макроэкономических исследований, Совет Министров Республики Каракалпакстан, Представительство ПРООН в Узбекистане, 2015. – с. 9.

<sup>46</sup> Рассчитано автором на основе сведений Министерства финансов Республики Каракалпакстан.

бюджетно-налоговых механизмов федеративных государств. Здесь важно определить внутренние резервы при планировании расходов бюджета региона и “за счет разработки практических мер по расширению налогооблагаемой базы в каждом районе и городе, без учета вклада крупных предприятий республиканского значения, обеспечить выход из субвенционности всех районов Республики Каракалпакстан”<sup>47</sup>.

Однако, учитывая ограниченность финансовых ресурсов, поэтапное уменьшение в последние годы экономических поддержек из центрального бюджета обсуждается в различных программах и проектах и разрабатываются мероприятия. Поэтому, в данное время актуальной является упор основного внимания на ускорение мер, на пути выявления дополнительных возможностей по осуществлению идеи саморазвития с конкурентным преимуществом, имеющимся в регионе, на основе использования внутреннего потенциала. В качестве приоритета нужно опираться на эффективное и рациональное использование потенциала природно-сырьевых ресурсов, имеющихся в регионе.

Вышеприведенные предложения требуют разработки новых подходов, обеспечивающих эффективное формирование доходов местных бюджетов в стране и полного покрытия их расходов за счет собственных средств, для чего необходимо повысить эффективность налоговых механизмов.

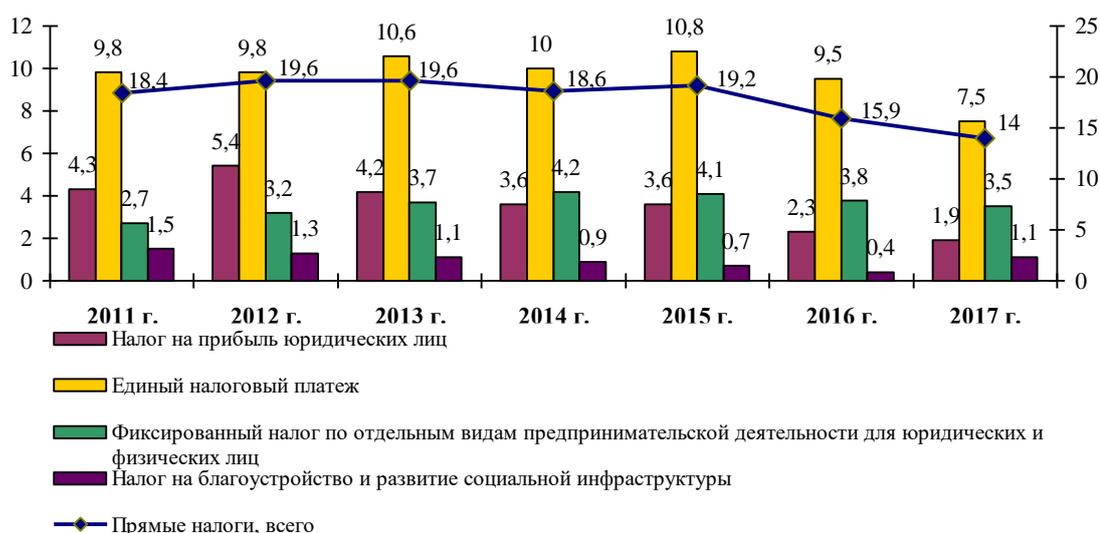
В третьей главе диссертации, названной **“Анализ механизмов налоговых платежей юридических лиц в формировании доходов бюджета региона”**, проанализированы механизмы прямых налогов юридических лиц в формировании доходов бюджета региона, состояние механизмов ресурсных налогов и вопросы их усиления, а также активизация налоговых механизмов в стабилизации доходов бюджета Республики Каракалпакстан и даны прогнозы налоговых поступлений на будущие периоды.

В доходах бюджета региона поступления по прямым налогам, имеющих определенный вес, наблюдается высокая доля поступлений от единого налогового платежа и фиксированного налога по отдельным видам предпринимательской деятельности для юридических и физических лиц. Из повышенности налоговой ставки, сохранение её фискальных значений, местного налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, несмотря на добавление в состав налога на прибыль юридических лиц с 1 января 2018 года, что составляет общую ставку в размере 14 % (рис. 2).

Хотя в стране на основе государственных программ экономического развития регионов приняты нормативные документы, однако отсутствуют адресные налоговые льготы местным предприятиям, учитывающие экономическое развитие Республики Каракалпакстан, особенно действующим хозяйствующим субъектам в отдаленных территориях, что по мнению диссертанта, не позволяет стабилизировать доходы бюджета региона.

---

<sup>47</sup> Мирзиёв Ш. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. – Т.: Узбекистан, 2017. – с. 9.



**Рисунок 2. Динамика поступлений по прямым налогам в совокупном доходе бюджета региона<sup>48</sup>**

В налоговых поступлениях по прямым налогам в доходах бюджета Республики Каракалпакстан доля территориальных районов различна. В отдаленных районах региона, экономически отсталых, эта доля очень низкая. К ним относятся Караузьякский, Канлыкульский, Шуманайский, Тахтакупырский и Муйнакский районы, доля которых составляет 1,7-2,9 %.

В поступлениях по единому социальному платежу в Пенсионный фонд доля районов региона тоже неравномерна. Например, доля Кегейлийского, Нукусского, Караузьякского, Шуманайского, Тахтакупырского и Муйнакского районов составляет 1,5-2,8 %<sup>49</sup>, что, фискальное значение этих районов не эффективное.

**Таблица 2**

**Удельный вес поступлений по ресурсным налогам в совокупном доходе местного бюджета региона<sup>50</sup>, (в %-х)**

Показатели	Годы							в 2017 году изменение к 2011 году
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
Доходы бюджета Республики Каракалпакстан:	100	100	100	100	100	100	100	X
Ресурсные налоги всего	9,9	8,7	6,9	6,2	9,4	6,2	6,2	-3,7
Земельный налог юридических лиц	1,4	1,7	1,4	1,0	1,9	0,9	1,2	-0,2
Налог для недропользователей	5,6	5,1	3,8	3,7	6,2	4,6	4,1	-1,5
Налог за пользование водными ресурсами	2,9	1,9	1,7	1,5	1,3	0,7	0,9	-2,0

<sup>48</sup> Составлено автором на основе сведений Государственного налогового управления Республики Каракалпакстан.

<sup>49</sup> Рассчитано автором на основе сведений Министерства финансов Республики Каракалпакстан.

<sup>50</sup> Составлено автором на основе сведений Государственного налогового управления Республики Каракалпакстан.

Из сведений табл. 2 видно, что в 2011-2017 годах в общем объеме доходов местного бюджета региона наблюдалось снижение удельного веса поступлений по ресурсным налогам. Это дает понятие о том, что в данное время поступления по ресурсным налогам ниже, чем прямые налоги, а это свидетельствует о необходимости усиления потока привлечения инвестиций на территорию для полного использования полезных ископаемых. Поэтому необходимо развивать деятельность отраслей промышленной переработки с целью широкого использования сырьевых ресурсов.

По мнению диссертанта, необходимо применить модификацию региональных бюджетно-налоговых механизмов в Республике Каракалпакстан, используя опыт федеративных государств, с целью повышения эффективности регионального налогообложения природных ресурсов в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан. На первом этапе целесообразно выделить региональные отчисления с налоговых поступлений. То есть, предложено осуществить это в следующем порядке:

на основании специальных нормативно-правовых документов (временно, частично или на определенный срок) оставить (прикрепить) в доходах бюджета Республики Каракалпакстан (местный бюджет) поступления по налогу для недропользования;

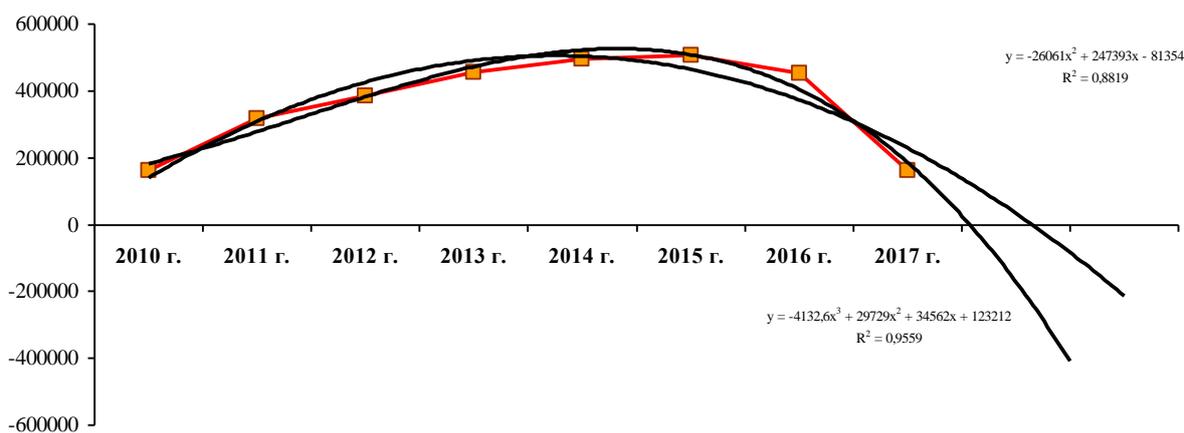
выделить отчисления в бюджет региона из поступлений по специальным платежам (бонусов) с целью организации производства на основе инвестиционных проектов по инициативе местных хозяйствующих субъектов по глубокой переработке минерально-сырьевых ресурсов, а также расширить круг полномочий местных органов власти по определению ставок<sup>51</sup>.

В результате анализа выяснилось, что по территориальным районам недостаточно выполнение только за счет Берунийского, Ходжейлийского и Чимбайского районов поступлений по акцизным налогам по производимым в республике пиву и растительному маслу, отчисляемым от общегосударственных налогов в доходы местных бюджетов.

В диссертационной работе в результате совершенствования налогообложения исследованы прогнозные показатели ресурсных налогов, оплачиваемых юридическими лицами, ориентированные на перспективный период, исходя из взаимосвязи факторов, влияющих на конечный результат по повышению эффективности налоговых механизмов. В среднесрочных прогнозах, разработанных на период до 2021 года, заложена тенденция обеспечения роста доходов местного бюджета и уменьшения объемов бюджетных субвенции из республиканского бюджета за счет полного использования природно-сырьевых ресурсов региона (рис. 3).

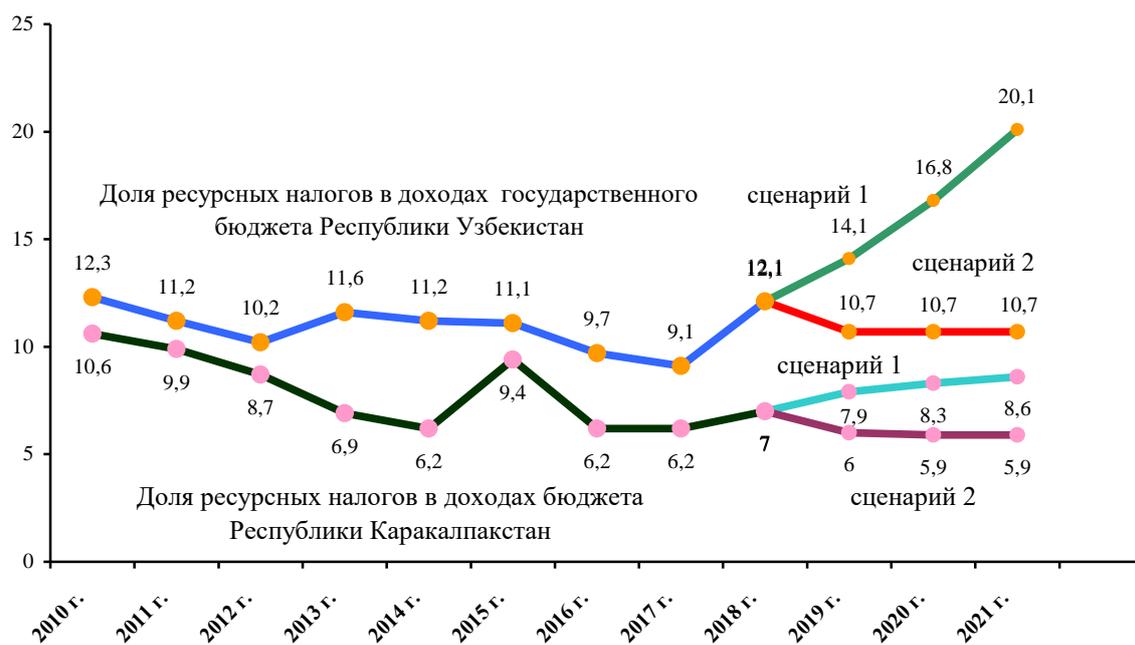
---

<sup>51</sup> Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан за №16/2-17816 от 9 августа 2018 года.



**Рисунок 3. График динамики изменений бюджетных субвенций в бюджете Республики Каракалпакстан и его тренды<sup>52</sup>**

Прогнозные данные показывают, что с увеличением доли ресурсных налогов в доходах бюджета Республики Каракалпакстан обеспечивается рост объемов поступлений ресурсных налогов в доходах государственного бюджета Республики Узбекистан (рис. 4).



**Рисунок 4. Разработанный прогноз на период до 2021 года доли ресурсных налогов<sup>53</sup>, (в %-Х)**

В четвертой главе диссертации, названной “Повышение эффективности и совершенствование механизмов налогообложения юридических лиц в укреплении местного бюджета региона”, даны заключения, разработаны научные предложения и практические рекомендации по путям повышения

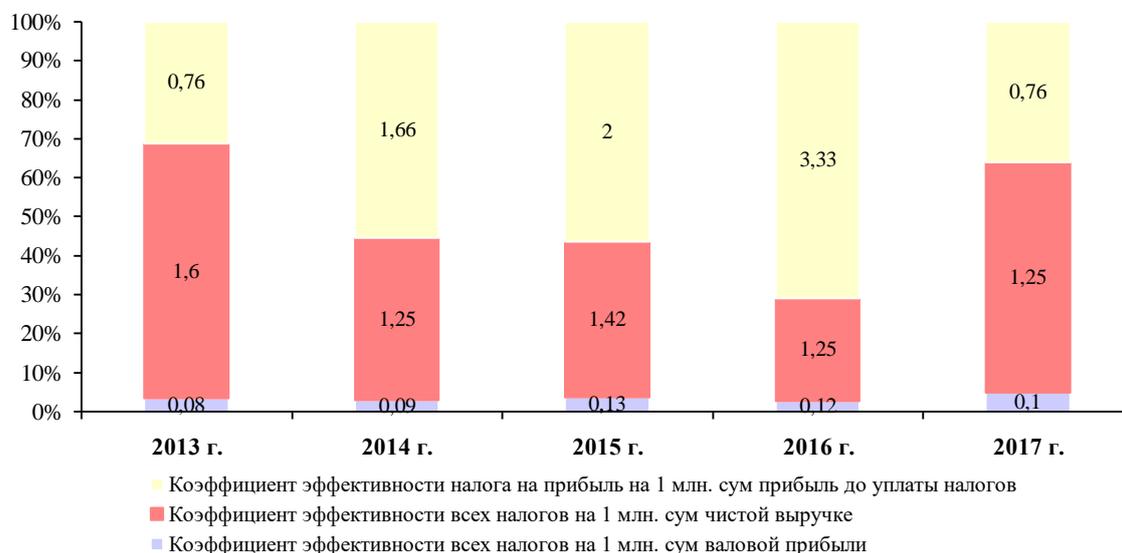
<sup>52</sup> Разработано автором по результатам исследований.

<sup>53</sup> Разработано автором по результатам исследований.

эффективности механизмов налогообложения юридических лиц и оценки их практического состояния, перспективам использования запасов минеральных ресурсов региона в повышении эффективности и совершенствовании механизмов налогообложения, а также по потенциальным возможностям запасов налоговых поступлений в бюджет Республики Каракалпакстан.

В исследовании научно обоснованы предложения по повышению эффективности и сравнительно оценено состояние механизмов налоговых платежей в действующих предприятиях реального сектора, в статусе юридического лица в Республике Каракалпакстан. В частности, на Предприятиях по переработке зерна при оценке коэффициента эффективности всех налогов на 1 млн. сум валовой прибыли в 2013 году он составил 0,08 %, в анализируемый период наблюдался стабильный рост. Это свидетельствует об увеличении уровня налогообложения с ростом валовой прибыли на предприятиях, в результате чего повышается налоговое давление. При оценке коэффициента эффективности всех налогов на 1 млн. сум чистой выручки в 2013 году он составил 1,6 % и в анализируемый период наблюдалось уменьшение его. Это положение объясняется увеличением объемов чистой выручки и товарооборота на предприятиях.

При оценке коэффициента эффективности налога на прибыль на 1 млн. сум с прибылью до уплаты налогов в 2013 году он составил 0,76 % и в анализируемый период динамика изменений в 2014-2016 годах возросла ускоренным темпом. Это свидетельствует о повышении фискального влияния налога на прибыль, несмотря на увеличение прибыли до уплаты налогов на предприятиях (рис. 5).



**Рисунок 5. Изменение коэффициентов эффективности механизмов налогообложения на предприятиях по переработке зерна в Республике Каракалпакстан<sup>54</sup>, (в %-х)**

<sup>54</sup> Разработано автором по результатам исследований.

По мнению исследователя, повышение эффективности механизмов налогообложения юридических лиц механизм налога на прибыль целесообразно осуществить путем уменьшения его ставки. Будет уместным осуществить эту меру за счет доли ставки налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры из местных налогов, который был унифицирован и добавлен в состав налога на прибыль, начиная с 1 января 2018 года<sup>55</sup>. По расчетам, понижение на 2 % ставки налога на прибыль юридических лиц обеспечивает на (0,14-0,12) 0,02 %-х пункта повышение эффективности налога на прибыль на 1 млн. сум прибыли до уплаты налогов на предприятиях по переработке зерна в Республике Каракалпакстан.

Вместе с этим, целесообразно повысить эффективность за счет следующих аспектов налогооблагаемой базы налога на прибыль юридических лиц. В частности, в результате снижения ставки платежа с учетом тяжелых сложных экологических условий в Республике Каракалпакстан по единому социальному платежу<sup>56</sup> в фонде заработной платы, который входит в состав вычитаемых расходов базы налога на прибыль, обеспечивается расширение налогооблагаемой базы налога на прибыль.

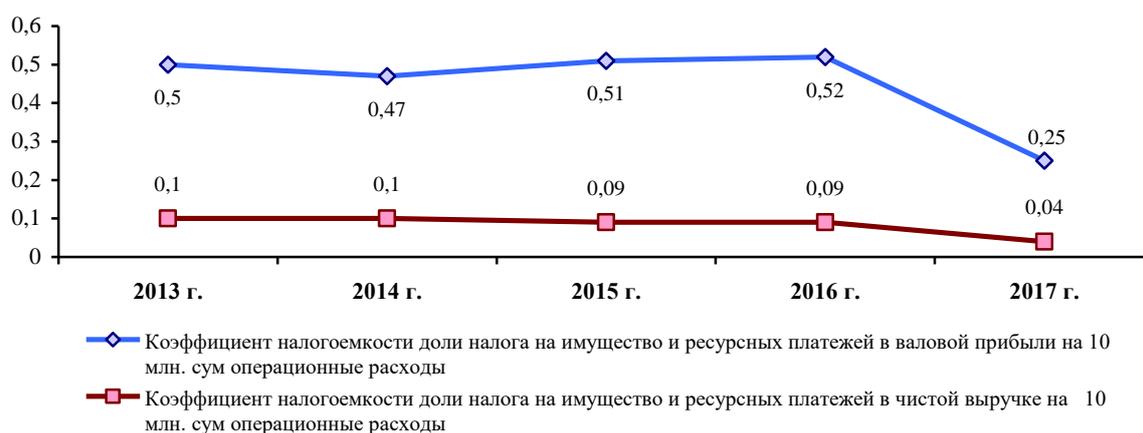
Это, в свою очередь, стимулирует хозяйствующих субъектов данного региона посредством налогов, уменьшает налоговую нагрузку и укрепляет их финансовую стабильность, а также служит повышению эффективности налоговых механизмов.

Вместо выводов исследования показывают, что повышение эффективности путем снижения ставок налоговых платежей не уменьшает налоговые поступления в бюджет, а наоборот, снижение на 5 % ставки единого социального платежа, уменьшая вычитаемые расходы (на примере минимальной заработной платы:  $202730 \text{ сўм} * 25\% = 50682,5 \text{ сум}$ ;  $202730 \text{ сум} * 20\% = 40546 \text{ сум}$ ), расширяет налогооблагаемую базу налога на прибыль на 10136,5 сум. В результате этого повышается эффективность налога на прибыль и обеспечивается увеличение налоговых поступлений в бюджет. Также снижение 15-процентной ставки единого социального платежа на 3 % обеспечивает повышение эффективности на (0,15-0,12) 0,03 %-х пункта механизма данного платежа в микрофирмах и малых предприятиях.

На масло-жировых комбинатах Республики Каракалпакстан при оценке коэффициента налоговой доли налога на имущество и ресурсных платежей в валовой прибыли на 10 млн. сум операционных расходов этот показатель в 2013 году составил 0,5 %, в анализируемый период в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,03 % пункта, и, наоборот, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,04 % пункт, а в 2016 году – на 0,01 % пункт. Однако в 2017 году этот коэффициент снизился по сравнению с 2013 годом на 0,25 % пункт (рис. 6).

<sup>55</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан «О прогнозах основных макроэкономических показателей Республики Узбекистан на 2018 год и параметрах государственного бюджета» за №ПП-3454 от 29 декабря 2017 года.

<sup>56</sup> Справка Министерства финансов Республики Каракалпакстан за № АУ/03-10/2082 от 26 июля 2018 года.



**Рисунок 6. График динамики коэффициента налоговой нагрузки на имущество и ресурсных платежей на масло-жировых комбинатах Республики Каракалпакстан<sup>57</sup>, (в %-х)**

При оценке коэффициента налоговой нагрузки доли налога на имущество и ресурсных платежей в чистой выручке на 10 млн. сум операционных расходов этот показатель в 2013 году составил 0,10 % и в последующие годы наблюдалась тенденция его снижения. Это свидетельствует об увеличении объемов налоговых платежей, соответствующих единице финансовых ресурсов предприятий из-за повышения в текущем периоде ставки налога на имущества юридических лиц.

По результатам анализа определено уменьшение в анализируемый период доли поступлений по акцизному налогу от общегосударственных налогов, закрепленных в доходы бюджета Республики Каракалпакстан. А на масло-жировых комбинатах доля поступлений по акцизному налогу в общем объеме налогов увеличивалась в анализируемых годах (табл. 3).

**Таблица 3**

**Сравнительный анализ поступлений по акцизному налогу на масло-жировых комбинатах и в доходах бюджета Республики Каракалпакстан<sup>58</sup>, (в %-х)**

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	изменение в 2017 году к 2013 году
<b>Доходы бюджета Республики Каракалпакстан, всего</b>	100	100	100	100	100	X
Доля поступлений по акцизному налогу от общегосударственных налогов в доходах бюджета Республики Каракалпакстан	14,1	10,8	8,3	7,6	12,3	-1,8
Доля поступлений акцизного налога в общих налогах на масло-жировых комбинатах	29,7	43,6	46,7	38,6	43,6	+13,9

<sup>57</sup> Разработано автором по результатам исследований.

<sup>58</sup> Составлено автором на основе сведений Министерства финансов Республики Каракалпакстан и отчетных данных предприятий.

Из-за недостаточности выполнения поступлений по данному налогу только со стороны масло жировых комбинатов Берунийского, Ходжейлийского и Чимбайского районов, с целью уменьшения налогового давления этих трех предприятий в выполнении прогнозных показателей предложено расширить состав закрепленных поступлений по акцизному налогу. На первом этапе целесообразно оставить в местном бюджете поступления от алкогольной продукции.

На территории Республики Каракалпакстан имеются большие запасы полезных ископаемых, среди которых можно назвать такие, как природный газ, минеральные соли (пищевая соль, соль сульфата), глоуканит, вермикулит, керамзитовое сырье, кирпично-черепичное сырье, цементное сырье, полевошпатовое сырье и волластонит, тальк и тальковый камень, цветные камни (родонит), порфоровый камень, известняки, кварцит, гранит, гипс и ангидрит, грандеорит, мрамор, лиственит, строительные камни, природные декоративные камни, песочно-гравийные смеси, пески для строительных работ и силикатных изделий, а также железо (титано-магнетитовая руда)<sup>59</sup>.

В условиях региона “использование полезных ископаемых Кунградского, Тахтакупырского, Чимбайского, Кегейлийского и Караузьякского районов дает возможность осуществления межрайонных проектов по производству строительных материалов из-за увеличения роста потребностей на строительные материалы в процессе индустриализации и благоустройства районов. Принимая во внимание увеличение потребности в строительных материалах, в капитальном строительстве жилья, социально-культурных и промышленных объектов, целесообразно наладить производство жженого и гиперпрессованного кирпича, извести, железобетонных конструкций и шлакоблоков”<sup>60</sup>.

По мнению диссертанта, возможно повысить эффективность налоговых механизмов, установив основным источником поступления от налогов на природные ресурсы в формирование доходов бюджета региона. Так как среди регионов Узбекистана Республика Каракалпакстан является богатой запасами минеральных ресурсов, организация рационального и целесообразного налогообложения ресурсов позволит обеспечить беспрерывное поступление в местный бюджет. Это даст возможность уменьшить количество косвенных налогов, снизить ставки и оптимизировать соотношение их группировок в доходах бюджета.

Для практического ускорения данных работ, признавая необходимость усиления инвестиционной активности, очень важно определение приоритетности привлечения инвестиций в отраслях при использовании природных ресурсов и оценивания его показателей эффективности. Таким образом, основным рычагом повышения эффективности налоговых механизмов

---

<sup>59</sup> Взято на основе сведений Министерства экономики Республики Каракалпакстан.

<sup>60</sup> Садыков А.М. и др. Социально-экономическая база развития Муйнакского района Республики Каракалпакстан до 2030 года. – Т.: Институт прогнозирования и макроэкономических исследований, Совет Министров Республики Каракалпакстан, Представительство ПРООН в Узбекистане, 2015. – с. 62-63.

в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан являются инвестиции.

В диссертационной работе проведен финансовый анализ эффективности по уровню внутренней прибыльности к налоговым поступлениям, в доходах местного бюджета, рассмотренных в этом плане, по условиям оптимальности эффективности инвестиций, который сформированы на основе статической модели привлеченных инвестиций в основные средства в 2016-2017 годах в Республике Каракалпакстан.

Выполнение математических методов дали следующие результаты (табл. 4).

**Таблица 4**

**Сравнительный анализ эффективности инвестиций в Республике Каракалпакстан<sup>61</sup>**

Инвестиции вложенные в основной капитал в Республике Каракалпакстан, (млрд. сум)		Налоговые поступления в доходах бюджета Республики Каракалпакстан, (млрд. сум)				Эффективность, (%)	Динамическое состояние
		текущее	прогноз				
2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	P	
1 (C <sub>1</sub> )	2 (C <sub>2</sub> )	3 (P <sub>3</sub> )	4 (P <sub>4</sub> )	5 (P <sub>5</sub> )	6 (P <sub>6</sub> )		
3682,0	2235,0	1133,3	1557,8	1808,1	2080,1	20	1-вариант сценарий
3682,0	2235,0	1133,3	1358,3	1488,9	1619,4	-1	2-вариант сценарий

Результаты анализа показывают, что эффективность по внутренней прибыльности к прогнозным данным налоговых поступлений в доходах местного бюджета инвестиций, вложенных в основной капитал в 2016-2017 годах по освоению и использованию руд полезных ископаемых в Республике Каракалпакстан составила 20 % в сценарии 1-варианта. Во 2-варианте сценария эффективность составила -1 %, что является отрицательным. Это подтвердили и разработанные в научном исследовании прогнозные данные налоговых поступлений в доходах бюджета Республики Каракалпакстан по 2-варианту сценария. В частности, в нем в прогнозных данных 2019 года ожидается не рост налоговых поступлений, а, наоборот, уменьшение, только к 2020-2021 годам ожидается рост налоговых поступлений. Это, в свою очередь, дает подтверждение о существовании прямой пропорциональной связи между ростом налоговых поступлений и эффективностью инвестиций.

Исследования служат основой следующим заключениям. Рациональное использование запасов имеющихся в регионе полезных ископаемых позволяет сформировать новый источник дохода в поступление местного бюджета. Для этого необходимо полностью освоить неиспользуемые рудники минеральных ресурсов и вести активную работу по широкому привлечению в этот процесс инвестиций.

<sup>61</sup> Составлено автором по результатам исследований.

Таблица 5

**Налоговый потенциал по имеющимся запасам минеральных ресурсов  
в неосвоенных рудниках Республики Каракалпакстан<sup>62</sup>**

Районы расположе- ния рудников	Названия рудников	Категория А+В+С <sub>1</sub> (тыс. м <sup>3</sup> ), по состоянию на 01.01.2017г.	Год утверждения запасов и № протокола	Ставка налога на кирпично- черепичное сырьё за 2018 год, %.	Потенциал налоговых поступлений (на 1 год), тыс. сум
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Амударья	Нукус (1986)	2299,4	ТКЗ, 1986, №1187	5	232262,1
	Амударья (1986)	752,0	ТКЗ, 1986, №1195	5	232262,1
Беруний	Беруний (1987)	1131,0	ТКЗ, 1987, №1218	5	232262,1
Канлыккуль	Алтынкуль (1986)	843,0	ТКЗ, 1986, №1188	5	232262,1
Караузяк	Караузяк (1979)	2724,8	ТКЗ, 1979, №1066	5	232262,1
Кегейли	Бозатаў (1982)	1598,0	ТКЗ, 1982, №1100	5	232262,1
	Кегейли (1991)	661,0	НТС Химгеол- неруд, 1991, №4	5	232262,1
Кунград	Кунград	3697,7	ТКЗ, 1966, №894	5	232262,1
Нукусский район	Бердах (1982)	1505,0	ТКЗ, 1982, №1103	5	232262,1
	Бештубе II (1990)	2961,0	ТКЗ, 1990, №1250	5	232262,1
	Нукус (1990)	3058,0	ТКЗ, 1990, №1250	5	232262,1
	Тугай (2015)	31,0	ГКЗ, 2015, №287	5	232262,1
Тахтакупыр	Тахтакупыр (1993)	1105,0	ГКЗ, 1993, №1	5	232262,1
Тўрткуль	Эликкала (1975)	181,7	ТКЗ, 1975, №1023	5	232262,1
	Джамбаскала (1984)	3919,0	ТКЗ, 1984, №1151	5	232262,1
	Дўстлик (2014)	48,1	ГКЗ, 2014, №162	5	232262,1
Чимбай	Чимбай (1985)	919,9	ТКЗ, 1985, №1175	5	232262,1
Шуманай	Шуманай-2 (2015)	76,1	ГКЗ, 2015, №247	5	232262,1
	Шуманай (1985)	861,0	ТКЗ, 1985, №1177	5	232262,1
Эликкала	Кырккыз (1969)	218,9	ТКЗ, 1969, №957	5	232262,1

В исследовательской работе рассчитан потенциал налоговых поступлений по налогу для недропользования из лессовых земель в составе запасов имеющихся минеральных ресурсов в Республике Каракалпакстан, приведенных в таблице 5. Рассчитанный потенциал налоговых поступлений по 20 рудникам, расположенным в Амударьинском, Берунийском, Канлыккульском,

<sup>62</sup> Рассчитано и составлено автором на основе сведений предоставленные в письме Комитета Геологии и минеральных ресурсов Республики Узбекистан №ГГИЦ-3463 от 25.09.2017 г. и отчетных данных предприятий ООО «Эталон-кирпич» расположенное в городе Нукус.

Караузьякском, Кегейлийском, Кунградском, Нукусском, Тахтакупырском, Турткульском, Чимбайском, Шуманайском и Элликкальинском районах, составил всего 4645242,0 тыс. сум, по 232262,1 тыс. сум за год.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать достоверные выводы о том, что в ближайшем будущем доходы бюджета региона стабилизируются и будет обеспечена эффективность налоговых механизмов.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате данного исследования в диссертационной работе сформулированы следующие заключения:

1. Исходя из запросов социально-экономического развития регионов страны, возникновения проблем на местах в формировании различных уровней бюджетов, местные бюджеты нуждаются в реформировании. Между регионами Узбекистана существуют резкие различия, что требует необходимости их учета в совершенствовании механизмов налогообложения при формировании местных бюджетов на основе новых подходов, исходя из региональных особенностей страны.

2. Предложено снизить действующую ставку налога на прибыль в механизме прямых налогов при формировании доходов бюджета. Осуществить это целесообразно за счет местного налога на благоустройство и развития социальной инфраструктуры, унифицированного и добавленного в состав налога на прибыль, начиная с 2018 года. Это, в свою очередь, стимулируя посредством налогов хозяйствующие субъекты, положительно повлияет на укрепление их финансовой деятельности и послужит повышению эффективности механизмов налогообложения.

3. Учитывая тяжелые и сложные экологические условия в Республике Каракалпакстан, предложено применение регионально дифференцированной сниженной ставки механизма по единому социальному платежу для местных хозяйствующих субъектов. Это стимулирует в экономически отсталых районах хозяйствующие субъекты по налогам, позволяет уменьшить налоговую нагрузку в фонде заработной платы, а также окажет положительное влияние на повышение эффективности налогового механизма путем расширения налогооблагаемой базы налога на прибыль.

4. С целью повышения эффективности механизмов налогообложения природных ресурсов целесообразно оставлять в местном бюджете региона поступления по налогу для недропользования. Это особенно касается экономически отсталых, “фискально неэффективных” (Шуманайского, Чимбайского, Караузьякского, Тахтакупырского и далеко расположенного Муйнакского) районов Республики Каракалпакстан, обеспечив их необходимыми средствами не только для осуществления геолого-разведочных работ, но и поможет решить вопросы укрепления экономического потенциала и инфраструктурного уравнения их наряду с другими районами регионов страны.

5. С целью организации производства по переработке минерально-сырьевых ресурсов Республики Каракалпакстан необходимо выделить частичные региональные отчисления в бюджет региона в виде инвестиционных проектов по поступлениям специальных платежей (бонусов), а также предложено расширить круг полномочий органов местной власти по определению ставок в повышении эффективности механизма платежа. Это, в свою очередь, стимулирует осуществление промышленных проектов на основе минеральных ресурсов в регионе и повысит инициативность местных хозяйствующих субъектов.

6. В результате совершенствования механизмов налогообложения, эконометрический анализ среднесрочного научного прогноза на перспективу доли ресурсных налогов с юридических лиц в формировании доходов бюджета показал дальнейшее увеличение в перспективе доли ресурсных налогов в налоговых поступлениях в сведениях прогнозных показателей. В результате этого, после стабилизации доходов бюджета из-за ограниченности запасов минеральных ресурсов в дальнейшем требуется осуществление мер крайне экономного их использования.

7. По показаниям эконометрического анализа, увеличением доли ресурсных налогов в доходах бюджета Республики Каракалпакстан обеспечивается рост доли ресурсных налогов в доходах государственного бюджета Республики Узбекистан. Это позволит структурно оптимизировать пропорции налоговых группировок в доходах бюджета.

8. Полное использование природно-сырьевых ресурсов региона обеспечивает рост доходов местного бюджета, это приводит к уменьшению объема бюджетных субвенций из республиканского бюджета. Это, в свою очередь, окажет положительное влияние на выход из субвенции экономически слаборазвитых районов региона и создаст возможность их ускоренному социально-экономическому развитию.

9. В формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан необходимо расширить состав поступлений от общегосударственных закрепленных налогов в доходы местных бюджетов по акцизному налогу производимые в республике пиво и растительное масло. Первоначально предложено ввести поступления в полном объеме по спиртным напиткам. Это, в свою очередь, стимулирует увеличение доли местных бюджетов в республиканском бюджете и повысит территориальную эффективность данного механизма.

10. Рациональное использование запасов полезных ископаемых, имеющих в регионе Республики Каракалпакстан, позволяет формировать новый источник дохода поступлений в местный бюджет. Для этого необходима полная разработка неосвоенных рудников минеральных ресурсов и проведение активной деятельности по широкому привлечению инвестиций в этот процесс.

11. Осуществлен финансовый анализ эффективности по внутренней прибыльности к прогнозным данным налоговых поступлений в доходах местного бюджета, инвестиций, вложенных в основной капитал в 2016-2017

годах по освоению руд полезных ископаемых, имеющихся в регионе. В анализе по 1-варианту сценария эффективность составила 20 %. А в сценарии 2-варианта прослеживалась неэффективность с показателем в -1%. Это положение подтвердили сведения 2-варианта сценария прогноза налоговых поступлений в доходах бюджета Республики Каракалпакстан, разработанного в диссертации. В частности, в нем прослеживается не рост налоговых поступлений, а, наоборот, в прогнозах на 2019 год наблюдается уменьшение и только к 2020, 2021 годам ожидается рост налоговых поступлений. Из этого следует, что рост налоговых поступлений связан с эффективностью инвестиций. Это, в свою очередь, служит комплексной методологической оценкой эффективности механизмов налогообложения в формировании доходов бюджета региона.

12. В составе налогов, поступающих в государственный бюджет по налогообложению природных ресурсов, важное значение имеют налоги за пользование недрами и водными ресурсами страны, специальные платежи (бонусы), а также налог на сверх прибыль. Однако в механизмах этих налогов не учитываются своеобразие и условия хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в соответствующих отраслях. Это проявляется в механизмах налогов на недропользование и специальных платежей (бонусов). При определении ставок этих налогов необходимо учитывать состояние расположения рудников минеральных ресурсов, сложность выработки и сроки процесса обработки полезных компонентов и др. и здесь уместно обеспечить участие органов местной власти.

13. В целях расширения охвата налоговой базы по механизму ресурсных налогов начислен потенциал налоговых поступлений по налогу на недропользование из лессовых земель (сырьё для производства черепицы и жженного кирпича) в составе имеющихся минеральных ресурсов Республики Каракалпакстан, на основе “метода прямого расчета”, о котором подчеркивалась в исследовании. Для этого были использованы сведения отчета предприятия ООО “Эталон-кирпич” расположенного в городе Нукус, путем условного принятия данных рассчитаны потенциальные налоговые поступления. Рассчитанные потенциальные налоговые поступления по 20 рудникам, расположенным в 12 районах региона, составили всего 464524,0 тыс. сум, по 232262,1 тыс. сум за 1 год, и тем самым был открыт новый источник поступлений в доходы местного бюджета.

**SCIENTIFIC COUNCIL NO DSc.27.06.2017.I.17.01 ON AWARD OF  
SCIENTIFIC DEGREES AT THE TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**KARAKALPAK SCIENTIFIC RESEARCH INSTITUTE FOR NATURAL  
SCIENCES OF KARAKALPAK BRANCH OF THE ACADEMY OF  
SCIENCES REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**MUSAGALIEV AJINIYAZ JUMAGULOVICH**

**WAYS TO IMPROVE THE EFFECTIVENESS OF MECHANISMS FOR  
TAXATION OF LEGAL ENTITIES IN THE FORMATION OF REGIONAL  
BUDGET REVENUES (ON THE EXAMPLE OF REPUBLIC OF  
KARAKALPAKSTAN)**

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

**ABSTRACT  
of dissertation on economic science (DSc)**

**Tashkent - 2019**

**The theme of the doctoral dissertation (DSc) was registered under number B2018.3. DSc/Iqt/155 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

The doctoral dissertation has been prepared at the Karakalpak scientific research institute for natural sciences of Karakalpak Branch of the Academy of Sciences Republic of Uzbekistan.

The abstract of dissertation is posted in three (Uzbek, Russian and English) languages on the website of Scientific Council ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) and on the website of «ZiyoNet» information and educational portal ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Scientific consultant:** **Aimbetov Nagmet Kallievich**  
Doctor of economic science, academic

**Official opponents:** **Olimjonov Odil Olimovich**  
Doctor of economic science, professor

**Niyazmetov Islambek Masharipovich**  
Doctor of sciences in economic sciences

**Urmonov Jakhongir Jaloldinovich**  
Doctor of sciences in economic sciences,  
associate professor

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

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_\_\_\_», 2019 at \_\_\_\_\_ at the meeting of Scientific Council No. DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block. Tel.: (99871)234-53-34, fax: (99871)234-46-26, e-mail: [info@tfi.uz](mailto:info@tfi.uz).

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information and resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered under number 17). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block, Tel.: (99871)234-53-34, fax: (99871)234-46-26.

The abstract of the dissertation sent out on «\_\_\_» \_\_\_\_\_2019.  
(mailing report No \_\_\_ on «\_\_\_» \_\_\_\_\_2019).

**I.N.Quziev**  
Chairman of the scientific council for awarding  
scientific degrees, Doctor of economic sciences

**S.U.Mehmonov**  
Scientific secretary of the scientific council for  
awarding scientific degrees, Doctor of sciences in  
economic sciences, Professor

**J.I.Karimkulov**  
Chairman of the scientific seminar under the scientific  
council for awarding scientific degrees, Candidate of  
economic sciences, Associate professor

**INTRODUCTION (abstract of the thesis of the doctoral dissertation (DSc))**

**The aim of the research work** is to develop scientifically methodical proposals and practical recommendations to ensure the growth of budget revenues of the Republic of Karakalpakstan by increasing the efficiency of tax mechanisms for legal entities.

**The object of the research work** is the budget revenues of the Republic of Karakalpakstan and taxation mechanisms for legal entities.

**The scientific novelty of the research work includes following:**

justified the increase in the efficiency of the corporate income tax mechanism by reducing the rate;

the expediency of fixing tax revenues for subsoil use and partial payments to the regional budget on revenues from special payments (bonuses) was justified;

proposed to reduce the rates of the single social payment mechanism, given the difficult environmental conditions in the region;

developed a proposal for forecasting for the medium term tax revenues paid by legal entities in ensuring the stability of the budget;

developed a proposal to ensure potential revenues in order to expand the tax base for the tax mechanism for subsoil users, from reserves of loess lands within the mineral resources available on the territory;

proposed assessment of the effectiveness investments in fixed capital as the growth of tax revenues in the regional budget revenues.

**Implementation of research results.** On the basis of the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the efficiency of tax mechanism for legal entities in the formation of regional budget revenues:

The proposal to improve the efficiency of the corporate income tax mechanism by reducing its rate was introduced into the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No. UP-5468 dated June 29, 2018 (certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan No. AU/03-10/2082 dated July 26, 2018). The Decree noted a decrease in the corporate income tax rate from 14% to 12% since January 1, 2019. Introduction of a proposal to practice strengthens the financial stability of business entities by reducing the tax burden and will increase the efficiency of the income tax mechanism;

The proposal on the expediency of tax revenues for subsoil use and provision of partial deductions to the regional budget on revenues from special payments (bonuses) was partially introduced into practice in 2018 and introduced into Decree of the President of Republic of Uzbekistan No. PP-3454 of December 29, 2017 (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 16/2-17816 of August 9, 2018). In accordance with this, since January 1, 2018, the distribution between the republican budget, the budget of the Republic of Karakalpakstan and the local budgets of the areas of tax revenues from the use of natural resources has been established. As a result of the implementation of this proposal, 100% of tax revenues for subsoil use were left to local budget revenues of Andijan, Jizzak, Namangan, Samarkand, Surkhandarya, Syrdarya, Fergana and Khorezm regions. Full implementation of the proposal in all regions of the country

into practice will serve to expand the financial capacity of local budgets, form their permanent reliable tax base, and also increase the regional efficiency of tax mechanisms;

A proposal to reduce the rate of the single social payment mechanism, given the difficult environmental conditions in the region, was introduced in Presidential Decree No. UP-5468 of June 29, 2018 (certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan No. AU/03-10/2082 dated July 26, 2018). In accordance with the Decree, the reduction of the rate of the unified social payment from 15% to 12% was determined from January 1, 2019. Introduction of the proposal to the practice reduces the tax burden of economic entities from the wage fund, will ensure the expansion of the taxable base of the corporate income tax, and through this, has a positive effect on improving the efficiency of tax mechanisms;

The proposal to forecast for the medium term tax revenues paid by legal entities to the budget to ensure the stability of the budget is reflected in Presidential Decree No. UP-5116 dated July 18, 2017 (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 16/2-17816 of August 9, 2018). This proposal was introduced in the Decree of the President of the republic of Uzbekistan No. UP-5468 dated July 29, 2018. As a result, the Ministry of Finance was determined do develop and submit to the Cabinet of Ministers medium-term budget guidelines for the parameters of the State Budget of the Republic of Uzbekistan for 2020-2021, simultaneously with the submission of the draft State Budget of the Republic of Uzbekistan for 2019. Putting the proposal into practice makes it possible to develop medium-term and promising areas of tax policy and carry out reliable projected activities on tax revenues to the budget;

The developed proposal to ensure potential revenues in order to expand the tax base for the tax mechanism for subsoil use, from loess reserves as part of the mineral resources available in the territory is reflected in Presidential Decree No. UP-5116 dated July 18, 2017 (certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan No. AU/03-10/2082 dated July 26, 2018). As a result, from loess lands in the composition of mineral resources available in the Republic of Karakalpakstan from 20 mines located in 12 districts of the region, including Amudarya, Beruniy, Kanlykul, Karauzyak, Kegeyli, Kungrad, Nukus, Takhtakupyr, Turtkul, Chimbay, Shumanay and Ellikkala the tax for subsoil use is calculated potential revenues to the budget revenues of a total of 4645242,0 thousand soums at 232262,1 thousand soums per year. These revenues provided the regional budget with an additional source of funds and also served to increase the efficiency of taxation mechanisms;

The proposal to assess the effectiveness of investments in fixed capital as the growth of tax revenues in regional budget revenues is reflected in Presidential Decree No. UP-4947 of February 7, 2017 (certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Karakalpakstan No. AU/03-10/2082 dated July 26, 2018). Introduction of the proposal to practice served as a methodological direction for evaluating the effectiveness of investments attracted to the territory in the formation of budget revenues of the Republic of Karakalpakstan.

**Structure and volume of the dissertation.** The structure of the dissertation consists of an introduction, four main chapters, conclusion, a list of used literature and applications. The volume of the research is 230 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РУЙХАТИ  
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**

## LIST OF PUBLISHED WORKS

### I.Бўлим (I.Часть; I. Part)

1. Мусагалиев А.Ж. Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадларини шакллантиришда солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш йўллари. Монография. – Н.: «Қарақалпақстан» нашриёти, 2018. – 164 б.

2. Мусагалиев А.Ж. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси, 2010. – 116 б.

3. Мусагалиев А.Ж. Некоторые вопросы относительно проблемных регионов // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. - «Илим», 2010. - №2 (219). – с. 29-31. (08.00.00; №14).

4. Мусагалиев А.Ж. Современная система налогообложения Узбекистана и пути ее дальнейшего совершенствования // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. – «Илим», 2010. - №3 (220). – с. 32-36. (08.00.00; №14).

5. Мусагалиев А.Ж. Солиқлар табиатининг ижтимоий-иқтисодий моҳияти ва зарурати // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2010. - №5. – 21-23-б. (08.00.00; №11).

6. Мусагалиев А.Ж. Самарали ислохотлар барқарор иқтисодий тараққиёт гарови // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2011. - №5. –18-19-б. (08.00.00; №4).

7. Мусагалиев А.Ж. Солиқ муносабатларида ҳуқуқий маданият // Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. – Тошкент, 2012. - №.11. – 43 б. (08.00.00; №5).

8. Мусагалиев А.Ж. Региональные аспекты местных бюджетов в налоговой системе Республики Узбекистан // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. – «Илим», 2015. - №3. – с. 75-78. (08.00.00; №14).

9. Мусагалиев А.Ж. Актуальные вопросы повышения правовой культуры в налоговых отношениях // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. – «Илим», 2016. - №1. – с. 121-124. (08.00.00; №14).

10. Мусагалиев А.Ж. Развитие предпринимательства в Республике Каракалпакстан // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2016. - №6. – 25-28-б. (08.00.00; №4).

11. Мусагалиев А.Ж. Солиқларнинг ижтимоий-иқтисодий мазмуни ва назарий-амалий талқини // Ўзбекистон Республикаси Фанлар Академияси Қорақалпоғистон бўлимининг Ахборотномаси. – Нукус, 2017. - №.1. – 75-78-б. (08.00.00; №14).

12. Мусагалиев А.Ж. Перспективы совершенствования налогового механизма юридических лиц // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. – «Илим», 2017. - №2. – с. 94-96. (08.00.00; №14).

13. Мусагалиев А.Ж. Краткий обзор истории развития теории налогообложения // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. – «Илим», 2017. - №4. – с. 81-84. (08.00.00; №14).

14. Мусагалиев А.Ж. Молиявий муносабатларнинг назарий методологик жиҳатлари ва Қорақалпоғистон Республикаси бюджетининг ҳозирги умумий ҳолати // Иқтисод ва молия. – Тошкент, 2018. - №1. – 29-37-б. (08.00.00).

15. Мусагалиев А.Ж. Минтақа маҳаллий бюджети даромадларини шакллантиришда ресурс солиқларининг роли // Иқтисод ва молия. – Тошкент, 2018. - №2. – 26-35-б. (08.00.00).

16. Мусагалиев А.Ж. Минтақа бюджети даромадларида юридик шахсларнинг фойдасидан олинган солиқлар таҳлили // Ўзбекистон Республикаси Фанлар Академияси Қорақалпоғистон бўлимининг Ахборотномаси. – Нукус, 2018. - №2. – 116-123-б. (08.00.00; №14).

17. Мусагалиев А.Ж. Қорақалпоғистон Республикаси бюджет даромадлари шаклланишида ресурс солиқларининг ўрни // Молия. – Тошкент, ТМИ. 2018. - №3. – 5-9-б. (08.00.00; №12).

18. Musagaliev A.J. Current Economic Conditions of Formation of Budget Revenues in the Republic of Karakalpakstan // International Journal of Research in Social Sciences. ISSN: 2249-2496 Journal Homepage: <http://www.ijmra.us> Volume 8, Issue 9, September 2018, Pages 332-340 (Global Impact Factor №5. 0,564).

19. Musagaliev A.J. The Role of Resource Taxes in Shaping Revenues of the Republic of Karakalpakstan // International Journal of Research in Social Sciences. ISSN: 2249-2496 Journal Homepage: <http://www.ijmra.us> Volume 8, Issue 10, October 2018, Pages 789-793 (Global Impact Factor №5. 0,564).

## **II. Бўлим (II. Часть; II. Part)**

1. Мусагалиев А.Ж. Финансово-экономические вопросы в регионах Южного Приаралья // Молодой ученый. – Чита, 2010. - №8(19). Т. II. – с. 26-28.

2. Мусагалиев А.Ж. Инкирозга қарши чоралар дастурини амалга оширишда солиқ тўлови тартибларини унификация қилиш йўллари // Жаҳон молиявий-иқтисодий инкирози шароитида молия ва бюджет тизимини такомиллаштириш масалалари. Республика илмий-амалий анжумани материаллари. Ўз.Р. ДСҚ Солиқ академияси, 2010. 228-231 б.

3. Мусагалиев А.Ж. Социально-экономические вопросы в региональных финансах Узбекистана // «Наўқыран аўлад» йилига бағишланган. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. ҚДУ, 2010. 200-201 б.

4. Мусагалиев А.Ж. Кунлик тўлов тартибида // Солиқ тўловчининг журнали. – Тошкент, 2010. - №11. – 19 б.

5. Мусагалиев А.Ж. Изчил ислохотлар сари барқарор иқтисодий таракқиёт // Иқтисодиётни модернизациялаш ва таркибий ўзгартириш шароитида бюджет-солиқ сиёсатининг устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Ўз.Р. ДСҚ Солиқ академияси, 2011. 54-56 б.

6. Мусагалиев А.Ж. Эффективные пути совершенствования налогового механизма хозяйствующих субъектов // Актуальные вопросы экономики и управления. Международная заочная научная конференция. Т.2. – Москва, 2011. – с. 127-128.

7. Мусагалиев А.Ж., Аширбеков А.У. Перспективы совершенствования вопросов налогового характера субъектов малого частного предпринимательства Устойчивое развитие Южного Приаралья. Материалы международной конференции. – Нукус – «Илим», 2011. – с. 131-132.

8. Мусагалиев А.Ж., Аимбетов Н.Қ. Перспективы потенциального развития бизнес-среды в регионе // Вестник Каракалпакского отделения Академии наук Р.Уз. – Нукус. – «Илим», 2016. - №2. – с. 76-79. (08.00.00; №14).

9. Мусагалиев А.Ж. Некоторые вопросы региональных аспектов местных бюджетов // 2016 йил «Соғлом она ва бола йили»га бағишланган. Республика илмий-назарий ва амалий анжумани материаллари. НДПИ, 2016. 109-111 б.

10. Мусагалиев А.Ж. Солиқ муносабатларида ҳуқуқий маданиятга оид айрим масалалар // «Демографик ривожланишнинг ижтимоий-иқтисодий муаммолари ва Республикада миграцион сиёсат» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. ҚДУ, 2016. 174-175 б.

11. Мусагалиев А.Ж., Жумагулов А.А. К вопросам теоретико-методологической базы налогообложения юридических лиц // «Табиий фанларни ўқитиш ва тадқиқ қилиш масалалари» мавзусидаги Республика илмий-назарий анжумани материаллари. НДПИ, 2017. 74-75 б.

12. Мусагалиев А.Ж. Некоторые аспекты снижения налоговой нагрузки юридических лиц // Роль молодежи в развитии науки и образования. Сборник материалов республиканской научно-теоретической конференции. Академия наук РУз. – Ташкент, 2017. – с. 298-301.

13. Мусагалиев А.Ж. Ресурс солиқлари минтақа маҳаллий бюджет тушумларини ошириш манбаи сифатида // «Минтақа аҳолисининг бандлигини таъминлаш ва фаровонлигини яхшилаш: ҳозирги аҳволи, муаммолари ва тараққиёт стратегияси» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. ҚДУ, 2018. 151-152 б.

14. Мусагалиев А.Ж. Минтақаларда маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришнинг долзарб масалалари // «Ижтимоий соҳани модернизациялаш ва ривожлантиришнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. ЎзМУ, 2018. 377-378 б.