

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

БАЗАРОВ ХУРШИД МИРЗАЖАНОВИЧ

ТАБИИЙ БОЙЛИКЛАРДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШДА СОЛИҚ
ТИЗИМИНИНГ ТАЪСИРЧАНЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2023

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

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

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

Базаров Хуршид Мирзажанович

Табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш йўллари..... 3

Базаров Хуршид Мирзажанович

Пути повышения эффективности налоговой системы в сфере эффективного использования природных ресурсов..... 27

Bazarov Khurshid Mirzajanovich

Ways to increase the effectiveness of the tax system in the effective use of natural resources..... 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 56

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

БАЗАРОВ ХУРШИД МИРЗАЖАНОВИЧ

**ТАБИИЙ БОЙЛИКЛАРДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШДА СОЛИҚ
ТИЗИМИНИНГ ТАЪСИРЧАНЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2023

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан B2022.2.PhD/Iqt2191 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация иши Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим порталига (www.ziyo.net) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Нормурзаев Умид Холмурзаевич**
иқтисодиёт фанлари доктори

Расмий оппонентлар: **Кўзиёва Наргиза Рамазоновна**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич
иқтисодиёт фанлари номзоди

Етакчи ташкилот: **Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли илмий кенгашнинг 2023 йил «__» _____ соат __ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (__ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Диссертация автореферати 2023 йил «__» _____ кuni тарқатилди.

(2023 йил «__» _____ даги __ рақамли реестр баённомаси).

М.П. Эшов

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

У.В. Гафуров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, и.ф.д., профессор

С.К. Худойкулов

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда мамлакат иқтисодий тараққиётини белгиловчи муҳим стратегик табиий бойликлардан миллий иқтисодиёт манфаатлари йўлида мақсадли ва самарали фойдаланишга устуворлик берилиб, бу мақсадга эришишнинг молиявий инструментларидан кенг фойдаланишга алоҳида эътибор қаратилмоқда. “Жаҳон банки гуруҳининг маълумотиغا кўра, тоза энергия технологияларига ошиб бораётган талабни қондириш учун графит, литий ва кобальт сингари минераллар 2050 йилга келиб деярли 500 фоизга ошиши мумкин”¹. Дунё амалиётида табиий бойликлардан самарали фойдаланишни тартиблаш ва рағбатлантиришга қаратилган солиқ тизимининг муҳим ажралмас қисми бўлган солиқ сиёсатини такомиллаштириш масалаларининг долзарблиги ортиб бормоқда.

Жаҳонда глобал рақобатнинг кучайиб бориши шароитида табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш йўллари бўйича кўплаб илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Хусусан, табиий ресурслар учун тўловларнинг назарий ва амалий масалаларини ҳар томонлама ўрганиб чиқиш, мазкур соҳадаги амалдаги солиқ қонунчилигига ўзгартиришлар киритиш, табиий ва нарх рентасини тақсимлаш жараёнини таъминловчи барча турдаги тўловларни инвентаризациядан ўтказиш, солиқ ва солиқсиз тўловларни ажратиш, шунингдек, табиий ресурсларнинг айрим турлари бўйича солиққа тортиш тамойилларини ўзгартириш, мамлакат бюджет тизими даромадларида рента компонентини ошириш, қаттиқ фойдали қазилмаларни қазиб олиш ва экспортга йўналтирилган солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш йўналишидаги илмий тадқиқотларга алоҳида эътибор қаратилмоқда.

Ўзбекистонда жадал ижтимоий-иқтисодий тараққиётни таъминлаш шароитида давлатнинг иқтисодиёт сиёсатида чекланган табиий бойликлар жумласига кирувчи муҳим стратегик хомашё маҳсулотларидан миллий иқтисодиёт тараққиёти мақсадларида самарали фойдаланишга қаратилган иқтисодий ва молиявий инструментларнинг родини ошириш устувор аҳамият касб этмоқда. “Чет эл инвестицияларини кенг жалб қилган ҳолда фойдали қазилма конларини саноат усулида ўзлаштириш, замонавий усуллар ва технологиялар ёрдамида геология-қидирув ишларини рағбатлантириш ҳамда ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини, илғор хорижий тажрибани ҳисобга олган ва экспертларни жалб қилган ҳолда, ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш тартибини янада такомиллаштириш”² бўйича қатор вазифалар белгилаб берилган. Юқоридаги вазифалар ижросини таъминлаш янги ўзлаштирилаётган табиий бойликлар

¹<https://pubdocs.worldbank.org/en/961711588875536384/Minerals-for-Climate-Action-The-Mineral-Intensity-of-the-Clean-Energy-Transition>.

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 6 октябрдаги ПФ-6319-сон “Геология-қидирув ишларини янада рағбатлантириш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармони. – www.lex.uz

манбалари асосида ишлаб чиқаришни солиқ дастаклари орқали рағбатлантириш, табиий бойликларни қазиб олиш ва уларга ишлов бериш доирасида юзага келувчи технологик йўқотишларни аниқлаш тартибини такомиллаштириш, солиқ солиш объекти таркибидан чиқарилиши мақсадга мувофиқ бўлган фойдали қазилмалар таркибини белгилаш, уларни вазиб олиш учун лицензия тўлови жорий этиш ҳамда тўлов маблағларини турли миқёсдаги бюджетлар ўртасида самарали тақсимлаш орқали табиий бойликлардан самарали фойдаланишни таъминлашга қаратилган илмий тадқиқотларни амалга оширишни талаб этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон “2022-2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги, 2021 йил 6 октябрдаги ПФ-6319-сон “Геология-қидирув ишларини янада рағбатлантириш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон “Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги фармонлари, 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4078-сон “Норуда фойдали қазилмаларни ўз ичига олган ер қаъри участкаларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги, 2017 йил 25 сентябрдаги ПҚ-3286-сон “Сув объектларини муҳофаза қилиш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2021 йил 24 апрелдаги ПҚ-5083-сон “Геология соҳасига инвестицияларни фаол жалб этиш, тармоқ корхоналарини трансформация қилиш ва республика минерал-хомашё базасини кенгайтириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 3 декабрдаги 981-сон “Дарёлар ўзанларини тозалаш ишларига тадбиркорлик субъектларини электрон онлайн-аукцион орқали жалб қилиш тартибини жорий этиш тўғрисида”ги, 2018 йил 10 сентябрдаги 720-сон “Табиий ресурслардан самарали ва оқилона фойдаланишни таъминлашнинг ҳамда давлат бюджети даромадларини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2019 йил 11 декабрдаги 981-сон “Ўзбекистон Республикаси ҳудудидаги сув объектларининг сувни муҳофаза қилиш ва санитария-муҳофаза зоналарини белгилаш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида”ги, 2021 йил 2 августдаги 483-сон “Норуда фойдали қазилмалардан самарали фойдаланиш ва уларни ҳисобга олиш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорлари ҳамда соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Табиатда чекланган табиий бойликлардан муҳим стратегик хомашё сифатида фойдаланишни тартибга солиш ва рағбатлантиришда солиқ тизимининг таъсирчанлигини оширишга оид илмий-назарий ёндашувлар тахлили ҳамда табиий ресурслардан самарали фойдаланиш, уларни солиққа тортиш билан боғлиқ кенг қамровли илмий тадқиқотлар A.Agrawal, C.Rosell, T.Simcoe, S.Appelt, M.Bajgar, Ch.Criscuolo, Fe.Galindo-Rued, S.Appelt, Г.А.Богданова, Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова, В.Городникова, Л.М.Гохберг, Г.А.Грачева, И.А.Майбуров, Ж.Бербел, С.Сен, Х. Воллеберг, П.Жлик, Х.Глобал, В.Пансков, Г.Агасандян, И.Гасанов, Ф.Ерешко, А.Брызгалин сингари хорижлик олимлар томонидан амалга оширилган³. Шу билан бирга ўзбек олимларидан Э.Ф.Гадоев, Ш.А.Тошматов, Т.С.Маликов, Н.Ҳ.Хайдаров, А.С.Жўраев, Н.Х.Жумаев, Н.Р.Кузиева, Б.Э.Тошмуродова, З.Н.Қурбонов, С.К.Худойкулов, Н.Б.Ашурова, У.Х.Нормурзаев, Ж.Ж.Урмонов, И.М.Ниязметов, Д.Қурбанов, Ғ.Сафаров, З.Шохужаева, Б.Хасанов сингари олимлар ҳам Ўзбекистон шароитида табиий ресурсларнинг миллий иқтисодиётдаги аҳамияти, улардан самарали фойдаланишда молия-кредит механизмларининг қўлланилиши, жумладан, уларни солиққа тортиш масалалари билан боғлиқ илмий тадқиқот ишларини олиб борганлар⁴.

³ Agrawal, A, C Rosell and T Simcoe (2020), «Tax Credits and Small Firm R&D Spending», American Economic Journal: Economic Policy 12(2): 1-21; Silvia Appelt, Matej Bajgar, Chiara Criscuolo, Fernando Galindo-Rueda. «Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies» 14 October 2020; Appelt, S, M Bajgar, C Criscuolo and F Galindo-Rueda (2020), «The effects of R&D tax incentives and their role in the innovation policy mix: Findings from the OECD microBeRD project, 2016-19», OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 92, OECD Publishing, Paris. Богданова Г.А. Проблемы использования налоговых льгот // Молодой ученый. – 2015. №11. – С. 759-761; Berbel J. et al. (2019) Analysis of irrigation water tariffs and taxes in Europe / WaterPolicy 21 - PP. 806-825.; Brown L, Ayres E. (Edit) The World Watch Reader on Global Environmental Issues. N.Y. - London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.; S.Sen and H.Volleberg. The effectiveness of taxing the carbon content of energyconsumption. Journal of Environmental Economics and Management 92 (2018) 74–99. (<https://www.sciencedirect.com>), Gleick P. H.Global freshwater resources: soft-path solutions tor the 21-th century // Science. 302. No5650. 2003. P. 1524-1527., Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 235с. 2014; Городникова В., Гохберг Л. М., Грачева Г. А. [и др.] Зарубежный опыт, тенденции и предпосылки развития в России налогового стимулирования НИОКР / Н. // Теория и практика общественного развития. 2012. № 10. – С. 27–28; Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. – М., 2011. - 558 с.; Пансков В.Г. Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104., Агасандян Г.А., Гасанов И.И., Ерешко Ф.И. Новые подходы в проблеме комплексного управления водными ресурсами. – М.: ВЦ РАН, 2003. -54 с.; Буздалов И. Природная рента как категория рыночной экономики. // Вопросы экономики. – Москва, 2002. -№3. – С.24-35.; Гирусова Э.В. Экология и экономика природопользования – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 607 с.; Григорьев Е.Г. Водные ресурсы России: проблемы и методы государственного регулирования, – М.: Научный мир, 2007 - 110 с.

⁴ Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: Norma, 2011. – 327 б.; Тошматов Ш.А. Қўшилган қиймат солиғи. Монография. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004. - 160 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. 556 б.; Жумаев Н.Х. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Диссертация автореферати. – Т., 2008. - 37 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. И.ф.д. диссертацияси. – Т., 2018. - 247 б.; Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самарадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Дисс. автореферати. – Т., 2022. – 20. б Ниязметов И.М. Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт. Монография. – Т.: Молия, 2016. 192 б.; Курбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиққа тортиш услубияти ва ундириш механизмини такомиллаштириш: иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2017. - 50 б., Курбанов Д.Р. Ўзбекистонда сув ресурсларидан оқлона ва самарали фойдаланишни молиявий дастаклар ёрдамида рағбатлантиришни такомиллаштириш. Монография. – Т.: Vneshinvestprom, 2021. - 256 б, Сафаров Ғ.А. – ТМИ мустақил изланувчиси, и.ф.н. Табиий ресурс ва мол-

Жумладан, Ж.Бербел Европада сув ресурсларини солиққа тортишнинг амалиётини илмий таҳлил қилган бўлса, Х. Воллеберг табиий ресурслардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг аҳамиятини кўрсатиб берган, Г.Агасандян, И.Гасанов, Ф.Ерешколар эса сув ресурсларидан самарали фойдаланишда молиявий дастакларни қўллаш масалаларига эътибор қаратган, ўз навбатида, маҳаллий олимлардан Д.Қурбонов ва Ғ.Сафаровэса, табиий ресурсларни солиққа тортишнинг муаммолари билан боғлиқ кенгроқ тадқиқотлар олиб борганлар. Бироқ, муаллифнинг фикрича, бугунги кунда республикамизда чекланган табиий ресурсларни солиққа тортиш борасида бир қатор муаммолар ўз ечимини кутмоқда. Бу эса бу борадаги илмий тадқиқот ишларини янада кучайтиришни тақозо этади.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режаси билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодий университетининг илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ “Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг макроиқтисодий барқарорлиги ва прогнозлаштирилишини таъминлашнинг илмий-услубий асослари ва услубиятларини такомиллаштириш” мавзусидаги илмий лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистонда табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини янада оширишга оид илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

солиққа тортиш мақсадида табиий бойликларни иқтисодий жиҳатдан гуруҳлаш ва уларнинг хусусиятларини кўрсатиб бериш;

табиий бойликларни солиққа тортишга оид илмий тадқиқот ишларини назарий таҳлил қилиш;

табиий бойликларни солиққа тортишнинг хориж тажрибасини қиёсий жиҳатдан таҳлил қилиш ва унинг ўзига хос хусусиятларини ёритиб бериш;

Ўзбекистонда ер, сув ресурслари ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқларни ундириш механизмларини таҳлил қилиш ва зарур илмий хулосаларни шакллантириш;

Ўзбекистон солиқ тизимида табиий ресурслардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини таъминлаш билан боғлиқ мавжуд иқтисодий муаммоларни аниқлаш;

республикамизда амалдаги солиққа тортиш тизимининг табиий бойликлардан самарали фойдаланишга таъсирчанлик ролини ошириш юзасидан илмий ва амалий таклифларни ишлаб чиқиш.

мулкларни солиққа тортишни такомиллаштириш (Safarov, F. (2019) "IMPROVING THE TAXATION OF NATURAL RESOURCES AND PROPERTIES," International Finance and Accounting: Vol. 2019 : Iss. 6 , Article 12. Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2019/iss6/12>), Шохужаева З.С. Қишлоқ хўжалигида сув ресурсларидан фойдаланишнинг иқтисодий самарадорлигини ошириш йуллари: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган автореферати. – Т.: БМА, 2010. -24 б., Хасанов Б.У. Ўзбекистон сув хўжалиги тизимини такомиллаштириш ва уни самарадорлигини оширишнинг ташкилий-иқтисодий механизми. И.ф.н.илмий даражасини олиш учун ёзилган автореферат. – Т., 2003.- 30 б.

Тадқиқотнинг объекти Ўзбекистон Республикасидаги ер, сув ресурслари ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқларни тўловчи корхоналар фаолияти ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети амалдаги солиққа тортиш тизимининг табиий бойликлардан самарали фойдаланишга таъсирчанлик ролини ошириш билан боғлиқ иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот ишида таҳлилнинг мантиқий ва таққослама усуллари, абстракт-мантиқий фикрлаш, статистик ва эконометрик моделлаштириш, илмий абстракциялаш, кузатиш, умумлаштириш, гуруҳлаш, таққослаш, корреляцион ва регрессион таҳлил, умумлаштириш, гуруҳлаштириш усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги куйидагилардан иборат:

янги нефть ва газ кудуқлари фойдаланишга топширилган ойдан бошлаб икки йил муддатга ҳамда янги нефть ва газ кудуқларига нисбатан солиқ имтиёзларининг амал қилиш муддати тугагандан кейин уч йил давомида белгиланган солиқ ставкасининг 50 фоизга камайтирилган солиқ ставкасини қўллаш орқали нефть ва газ маҳсулотлари ишлаб чиқаришни рағбатлантириш асосланган;

қазиб олинган фойдали қазилманинг ҳажмини қазиб олиш, бирламчи ишлов бериш, қайта ишлаш ва транспортда ташиш доирасида юзага келувчи технологик йўқотишларни ҳисобга олган ҳолда, нормалар доирасида, бундай нормалар мавжуд бўлмаганда эса солиқ тўловчи томонидан тасдиқланган нормалар доирасида аниқлаш таклифи асосланган;

солиқ тўловчиларга берилган ер участкалари доирасида қазиб олинган (ажратиб олинган) ҳамда шахсий хўжалик ва маиший эҳтиёжлари учун фойдаланилган, кенг тарқалган фойдали қазилмалар, дарё ўзанларини тозалаш ва қирғоқларни мустаҳкамлаш ишлари натижасида қазиб олинган (ажратиб олинган) норуда фойдали қазилмаларни солиқ солиш объекти таркибидан чиқариш асосланган;

геология-қидирув ўтказиш учун ажратилган майдон ва фойдали қазилма турларидан келиб чиқиб лицензия тўлови жорий қилиниши, геологик ўрганишлар учун ер қаъридан фойдаланганлик учун ҳар йиллик лицензия тўловини республика бюджетига 70 фоиз, вилоят маҳаллий бюджетига 15 фоиз, туман (шаҳар) маҳаллий бюджетига 15 фоиз ҳажмда йўналтириш таклифи ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари куйидагилардан иборат:

табиий ресурсларни солиққа тортиш ва бошқа тўловларни ундиришнинг молиявий инструментлари кўрсатиб берилган;

фойдали қазилмаларни қазиб олганлик учун махсус рента солиғи жорий этиш ҳамда фойдали қазилмаларни қазиб олганлик учун махсус рента солиғини ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби ишлаб чиқилган;

барча турдаги сув истеъмолчилари учун мажбурий бўлган “Сувдан фойдаланиш тўғрисидаги ягона йиллик ҳисобот шакли” ишлаб чиқилган;

Самарқанд вилояти ҳудудидаги барча норуда фойдали қазилмалар конларида автоматлаштирилган назорат тизимини жорий қилиш ҳамда ер қаъридан қазиб олинган норуда фойдали қазилмалар автотранспорт воситаларида ташилиши таҳлили, ташиш ҳужжатларидаги юк жўнатувчилар ва олувчилар, юклар жўнатиладиган норуда фойдали қазилмалар ҳар бир турининг номи ва миқдори тўғрисидаги маълумотларни тўплаш ва қайта ишлашни назарда тутувчи “Норуда фойдали қазилмаларни назорат қилиш” автоматлаштирилган ахборот тизими давлат-хусусий шериклик асосида ишлаб чиқилган;

ҳар бир қазиб олинган (ажратиб олинган) фойдали қазилма бўйича пулда ифодаланган реализация қилиш ҳажмларини натурада ифодаланган реализация қилиш ҳажмига бўлиш орқали алоҳида аниқлаш ҳамда қазиб олинган фойдали қазилмадан шахсий ишлаб чиқариш ёки хўжалик эҳтиёжлари учун қисман фойдаланилган тақдирда, солиқ базаси қазиб олинган фойдали қазилманинг бутун ҳажми ҳисобида, ушбу фойдали қазилманинг ўртача олинган реализация қилиш баҳосида, фойдали қазилмани реализация қилишнинг ўртача олинган нархидан келиб чиққан ҳолда аниқлаш услуги ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг таҳлил жараёнида Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат Геология ва минерал ресурслари қўмитаси, Сув хўжалиги вазирлиги, Қишлоқ хўжалиги вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси, Давлат солиқ қўмитаси ҳамда Ўзбекнефтгаз АЖнинг расмий маълумотларидан фойдаланилганлиги, ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги ҳамда илмий асосланганлиги, келтирилган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ер, сув ресурслари ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқларни ундириш механизмлари, табиий ресурслардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини таъминлашга оид махсус илмий тадқиқотларнинг назарий-услубий асосларини бойитиш ҳамда тадқиқотларнинг илмий аппаратини такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти Ўзбекистонда ер, сув ресурслари ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқларни ундириш механизмларини, табиий ресурслардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини таъминлаш билан боғлиқ мавжуд иқтисодий муаммоларни аниқлаш, уларнинг ечимлари билан боғлиқ илмий-амалий тавсияларни ишлаб чиқиш, табиий ресурсларни солиққа тортишга оид қонунчиликни такомиллаштириш, тегишли меъёрий ҳужжатларни ишлаб чиқиш ва махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Табiiй ресурслардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш бўйича тадқиқот натижалари давомида ишлаб чиқилган услубий таклиф ва тавсиялар асосида:

янги нефть ва газ қудуқлари фойдаланишга топширилган ойдан бошлаб икки йил муддатга ҳамда янги нефть ва газ қудуқларига нисбатан солиқ имтиёзларининг амал қилиш муддати тугагандан кейин уч йил давомида белгиланган солиқ ставкасининг 50 фоизга камайтирилган солиқ ставкасини қўллаш орқали нефть ва газ маҳсулотлари ишлаб чиқаришни рағбатлантириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 29 декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-741-сонли қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2021 йил 15 декабрдаги 18/1-75633-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида жорий йилда ишга туширилган 78 та коннинг 3136 млрд. сўмлик баланс қиймати бўйича 47 млрд. сўм миқдорида мол-мулк солиғидан имтиёз қўлланилган;

қазиб олинган фойдали қазилманинг ҳажмини қазиб олиш, бирламчи ишлов бериш, қайта ишлаш ва транспортда ташиш доирасида юзага келувчи технологик йўқотишларни ҳисобга олган ҳолда, нормалар доирасида, бундай нормалар мавжуд бўлмаганда эса солиқ тўловчи томонидан тасдиқланган нормалар доирасида аниқлаш таклифи Ўзбекистон Республикасининг “Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-741-сонли қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2021 йил 15 декабрдаги 18/1-75633-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида фойдали қазилмани қазиб олиш ва қайта ишлаш доирасида юзага келувчи технологик йўқотишларни ҳисобга олиш орқали ишлаб чиқарувчиларни рағбатлантириш имкони яратилган;

солиқ тўловчиларга берилган ер участкалари доирасида қазиб олинган (ажратиб олинган) ҳамда шахсий хўжалик ва маиший эҳтиёжлари учун фойдаланилган, кенг тарқалган фойдали қазилмалар, дарё ўзанларини тозалаш ва қирғоқларни мустаҳкамлаш ишлари натижасида қазиб олинган (ажратиб олинган) норуда фойдали қазилмаларни солиқ солиш объекти таркибидан чиқариш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 6 октябрдаги ПФ- 6319-сон “Геология-қидирув ишларини янада рағбатлантириш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2021 йил 15 декабрдаги 18/1-75633-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида 2021 йил 1 декабрь ҳолатига геология-қидирув ишлари олиб борилаётган 169 та ер қаъри участкаси бўйича 1352 гектар ер юридик шахслардан олинадиган ер солиғининг солиқ солиш объекти сифатида қаралмайдиган бўлган;

геология-қидирув ўтказиш учун ажратилган майдон ва фойдали қазилма турларидан келиб чиқиб лицензия тўлови жорий қилиниши, геологик ўрганишлар учун ер қаъридан фойдаланганлик учун ҳар йиллик лицензия тўловини республика бюджетига 70 фоиз, вилоят маҳаллий бюджетига 15 фоиз, туман (шаҳар) маҳаллий бюджетига 15 фоиз ҳажмда йўналтириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 6 октябрдаги ПФ-6319-сон “Геология-қидирув ишларини янада рағбатлантириш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида” фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитасининг 2021 йил 15 декабрдаги 18/1-5633-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида ер қаъридан фойдаланганлик учун ҳар йиллик лицензия тўловини турли миқёсдаги бюджетлар ўртасида оқилона тақсимлаш орқали табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш имкони яратилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 6 та илмий-амалий анжуманда, жумладан, 4 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий анжуманида маъруза кўринишида баён этилган ва маъқулланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси натижалари бўйича жами 11 та илмий иш, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий Аттестация Комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 4 та мақола, жумладан 3 та республика ва 1 таси хорижий журналларда нашр этилган.

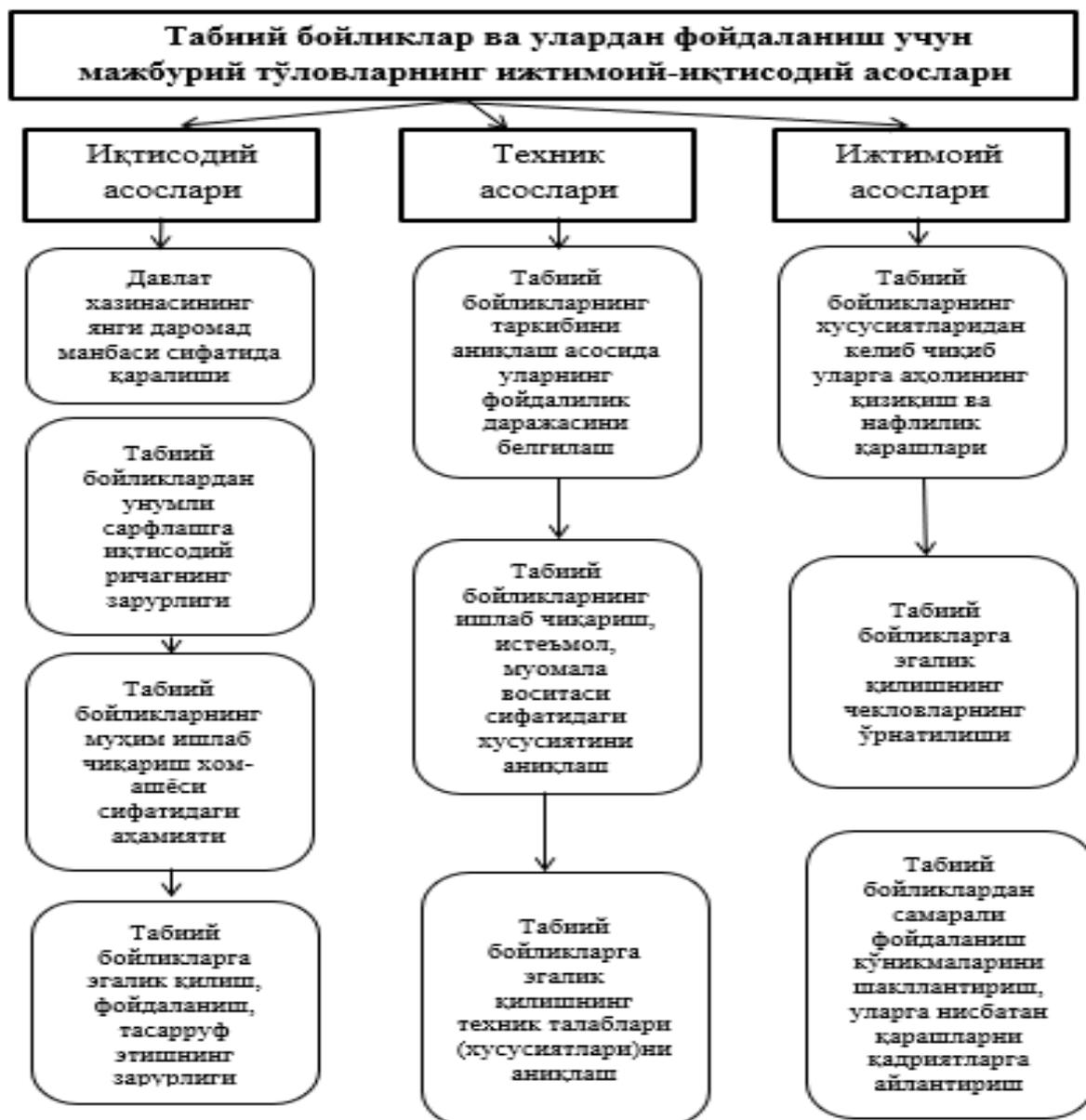
Диссертациянинг ҳажми ва таркиби. Диссертация таркиби кириш, 3 та боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг умумий ҳажми 130 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида илмий тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий этиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Табиий бойликлардан фойдаланганлик учун солиққа тортишнинг илмий-назарий асослари”** деб номланган биринчи бобида табиий бойликлар ва улардан фойдаланиш учун мажбурий тўловларнинг ижтимоий-иқтисодий асослари, табиий бойликлардан фойдаланганлик учун солиққа тортишга оид илмий-назарий ёндашувлар таҳлили ўрганилган.

Жамиятнинг иқтисодий соҳаси такомиллашиб бориши билан даромад олиш шакллари ва унга мувофиқ мол-мулкнинг янги турлари юзага кела бошлади, ўз навбатида, ишлаб чиқаришнинг саноатлашув даражаси ошиб бориши эса, ишлаб чиқарувчилар томонидан табиий бойликлардан фойдаланган ҳолда маҳсулот ишлаб чиқариш кенгайиб борди, илгари ер бойликларидан фойдаланиб келинган бўлса, ер остидаги мавжуд табиий бойликлардан ҳам фойдаланиш даражаси ортиб борди. Давлатларнинг қонунларида ер ва ер остидаги бойликларни миллий мулк-бойлик мақоми сифатида белгилаб қўйила бошлади. Уларнинг техник хусусиятлари ва жамиятга фойдалилик-зарарлик даражасидан келиб чиқиб, улардан бошқаларга фойдаланиш ҳуқуқларини ҳам бера бошлади, аммо, маълум бир ҳақ эвазига фойдаланиш муносабатлари юзага келди.



1-расм. Табиий бойликлар ва улардан фойдаланиш учун мажбурий тўловларнинг ижтимоий-иқтисодий асослари⁵

⁵ Муаллиф томонидан тузилган.

Шундан қилиб, табиий бойликлар билан боғлиқ мажбурий тўловлар-солиқлар, махсус тўловлар юзага келди. Бунда давлат табиий бойликларнинг очик ва ёпиқ шаклдаги турлари, уларнинг ишлаб чиқариш хомашёси сифатидаги аҳамияти, аҳоли ўртасида унинг турларига бўлган нафлилик нуқтаи назаридан ёндашув ва интилишлар, давлатлар ўртасидаги ўзаро тўлов муносабатларида қўлланувчи воситалар нуқтаи назаридан ёндашиш ҳамда табиий бойликлардан фойдаланиш муносабатларини тартибга солиш билан боғлиқ институционал таркибни шакллантириш борасидаги вазифаларни бажариши лозим. Буларнинг асосида эса, иқтисодий муносабатлар алоҳида аҳамиятга эга бўлиб, у давлат ва табиий бойликлардан фойдаланувчиларнинг манфаатларини ўзаро бирлаштириш муҳим ҳисобланади. Агар унинг илмий асослари ўрганилса, уни қуйидагича изоҳлаш мумкин (1-расм).

Келтирилган 1-расмдан кузатиш мумкинки, табиий бойликлар ва улардан фойдаланиш учун мажбурий тўловларнинг ижтимоий-иқтисодий асослари иқтисодий, ҳуқуқий, техник ва ижтимоий асосларга эга бўлиб, бу асослар дунёнинг аксарият давлатларида табиий бойликларга нисбатан техник, иқтисодий, ҳуқуқий, ижтимоий муносабатлар юзага келтирилган ҳолда, унинг муҳим йўналишларини табиий бойликлар билан боғлиқ мажбурий тўловларни жорий этиш, уни амалга ошириш ҳамда уни зарурат сифатида такомиллаштириб бориш сингари жараёнлар ташкил этади.

1-жадвал

Табиий бойликлар ва уларнинг техник, физик ва бошқа муҳим кўрсаткичли хусусиятларининг қонун ҳужжатларидаги тавсифи⁶

№	Табиий бойлик тури, географик-техник сифатлар	Иқтисодий-техник ва географик хусусияти	Солиқ объекти ёки солиқ муносабатларига боғлиқлиги
1.	Ер қаъри	Ер қобиғининг тупроқ қатламидан қуйида жойлашган, тупроқ қатлами бўлмаганда эса ер юзасидан ёки сув объектлари тубидан қуйида жойлашган, геологик жиҳатдан ўрганиш ва ўзлаштириш мумкин бўлган чуқурликкача ястанган қисми	Боғлиқ
2.	Кенг тарқалган фойдали қазилмалар	Табиий ҳолича ёки бир оз ишлов бериб ва тозалаб қўлланилувчи фойдали қазилмалар	Боғлиқ
3.	Кондициялар	Ер қаъридаги фойдали қазилмалар (нефть, газ ва газ конденсатидан ташқари) захираларини ҳисоблашга доир, фойдали қазилмаларнинг технологик хоссалари, қонни ишлатишнинг қончилик-геологик ва бошқа шароитлари, минерал хомашё ва уни қайта ишлаш маҳсулотларининг бозор конъюнктураси, энергия ресурсларининг нархлари ҳисобга олинган техник-иқтисодий ҳисоб-китоблар билан асосланган талаблар мажмуи	Боғлиқ
4.	Минерал хомашё	Қазиб чиқарилган ва бирламчи ишлов беришдан ўтказилган фойдали қазилмалар	Боғлиқ

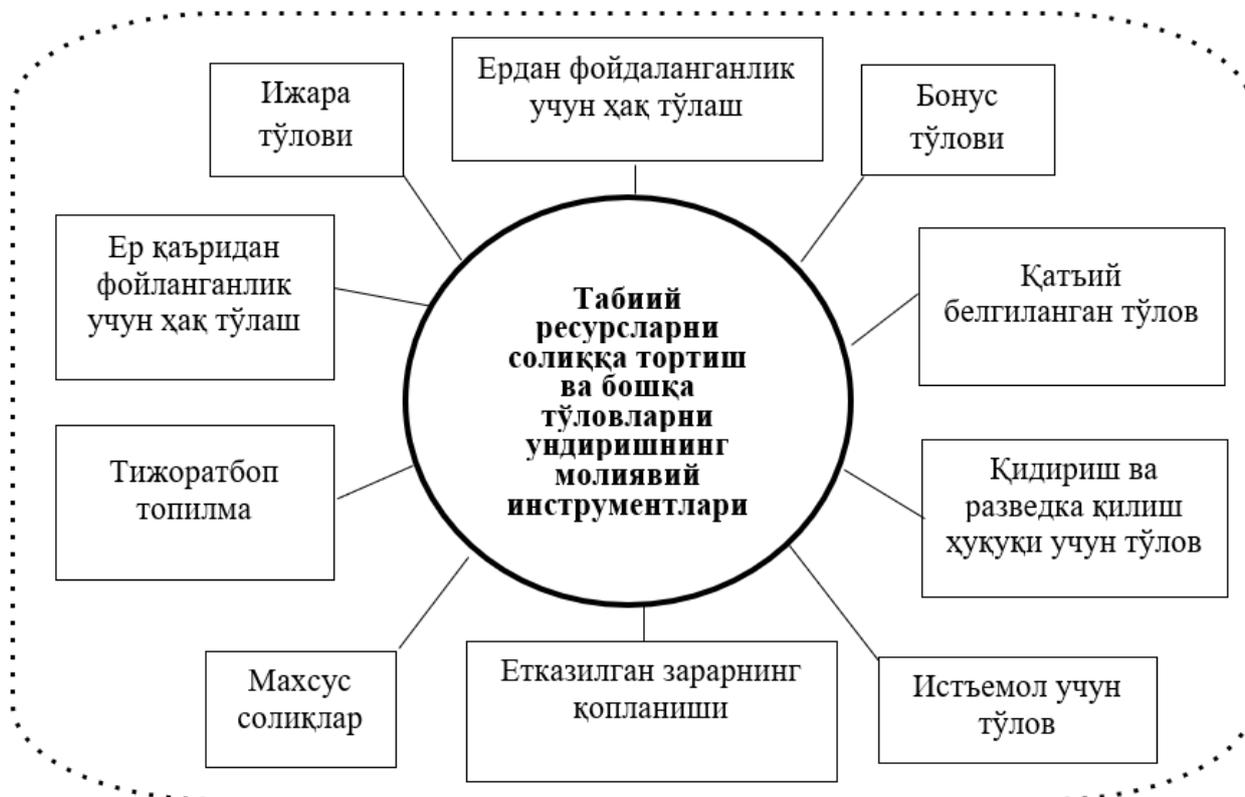
⁶ Ўзбекистондаги амалдаги қонунчилик асосида муаллиф томонидан тузилган.

1-жадвал давоми

5.	Техноген минерал хосилалар	Кончилик ва қайта ишлаш соҳасидаги ишлаб чиқаришларнинг фойдаланиш учун яроқли фойдали компонентлар бўлган чикиндилари	Боғлиқ
6.	Фойдали компонент	Фойдали қазилмадан саноатда фойдаланиш мақсадида қазиб олиш технологик жиҳатдан мумкин ва иқтисодий жиҳатдан мақсадга мувофиқ таркибий қисми	Боғлиқ
7.	Фойдали қазилмалар	Ер қаъридаги келиб чиқиши ноорганик ва органик бўлган қаттиқ, суюқ ёки газ ҳолидаги табиий минерал хосилалар, шу жумладан саноат аҳамиятига молик ер ости сувлари, шўр кўлларнинг туз эритмалари ва рапалари	Боғлиқ

Табиий бойликлардан фойдаланиш, эгалик қилиш ва уларни тасарруф этиш жараёнларини солиққа тортиш ҳамда улар билан боғлиқ бошқа мажбурий тўловларни белгилаш биринчи навбатда, бу табиий бойликларнинг техник, физик ва бошқа муҳим кўрсаткичли хусусиятларини аниқлаб олиш талаб этилади.

Албатта, табиий ресурсларни солиққа тортиш ҳамда улар билан боғлиқ бошқа мажбурий тўловларни жорий этиш ва уни амалга ошириш маълум бир молиявий инструмент(элемент)лардан фойдаланишни тақозо этади.



2-расм. Табиий ресурсларни солиққа тортиш ва бошқа тўловларни ундириш бўйича молиявий инструментлар⁷

2-расмдан кўриш мумкинки, Ўзбекистон молия-солиқ тизимида табиий ресурсларни фойдаланишни тартибга солишда алоҳида молиявий

⁷ Муаллиф томонидан тузилган.

инструментлардан фойдаланилади. Бу молиявий инструментлар давлат томонидан табиий ресурслардан самарали фойдаланишни тартибга солишда кенг фойдаланиб, уларнинг орасида махсус тўловлар ва солиқлар кўп томонлама характерга эга.

2-жадвал

Ўзбекистон солиқ тизимида табиий ресурслар билан боғлиқ солиқли ва солиқсиз тўловлар⁸

№	Солиқ ва солиқсиз тўлов тури	Солиқ тўловчиси
1.	Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	Мулк ҳуқуқи, эгалик қилиш, фойдаланиш ёки ижара ҳуқуқлари асосида ер участкаларига эга юридик шахслар, шу жумладан Ўзбекистон Республикасининг норезидентлари юридик шахслар
2.	Жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи	Мулк ҳуқуқи, эгалик қилиш, фойдаланиш ёки ижара ҳуқуқлари асосида ер участкаларига эга жисмоний шахслар, шунингдек, юридик шахс ташкил этган ёки этмаган ҳолдаги деҳқон хўжаликлари жисмоний шахслар
3.	Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	Ўзбекистон Республикаси ҳудудида сувдан бирламчи фойдаланиш ёки сувни истеъмол қилишни амалга оширувчилар
4.	Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ	Ер қаъридан фойдали қазилмаларни қазиб олувчи, минерал хом ашёдан ва (ёки) техноген минерал ҳосилалардан фойдали компонентларни ажратиб олувчи ер қаъридан фойдаланувчилар
5.	Имзоли бонус	Фойдали қазилмаларни қидириш, разведка қилиш учун ер қаъри участкаларидан фойдаланиш ҳуқуқи учун рухсатнома олган ер қаъридан фойдаланувчилар
6.	Тижоратбоп топилма бонуси	Фойдали қазилмаларни қазиб олиш учун ер қаъри участкаларидан фойдаланиш ҳуқуқи учун рухсатнома олган ер қаъридан фойдаланувчилар
7.	Ер учун ижара тўлови	Ер участкаларини ижарага олган шахслар

2-жадвалдан кўриш мумкинки, Ўзбекистон солиқ тизимида табиий ресурслар бўлган ер, сув, ер қаъри ресурсларидан юридик ва жисмоний шахслар томонидан фойдаланилганда, уларга эгалик қилганлик ҳолатларида солиқлар ва солиқсиз тўловлар кўринишидаги тўловлар тўлайдилар. Ўз навбатида, табиий ресурслар учун тўловларнинг ундирилиши асоси сифатида ушбу ресурслардан фойдаланиш масаласи муҳим ҳисобланади. Шу боисдан, муаллифнинг фикрича, мазкур ресурслардан фойдаланиш тартибларини кўриб чиқиш мақсадга мувофиқ.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудининг 45,4 фоизини қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ерлар эгаллаган бўлиб, қишлоқ хўжалиги ишлаб чиқаришида асосий восита ҳисобланади. Республика ҳудудида қишлоқ хўжалиги мақсадларига мўлжалланган ерларнинг тақсимланиши табиий-иқлим омилларига биноан белгиланади.

⁸ Амалдаги қонунчилик ҳужжатлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

3-жадвал

Ўзбекистонда сув ресурсларининг тасдиқланган миқдори (км³)⁹

№	Дарёлар	Ўзан	Ирмоқлар	Жами	Ер ости сувлар	Коллектор-дренаж оқимлар	Жами
1.	Сирдарё	10,49	9,2	19,69	1,59	4,21	25,49
2.	Амударё	26,92	6,98	33,9	1,00	2,63	37,53
3.	Жами:	37,41	16,18	53,59	2,59	6,84	63,02

3-жадвалдан кўринадики, Ўзбекистоннинг дарёлар ҳавзаси кесимида ўзан ва ирмоқларнинг сув ресурсларининг тасдиқланган миқдори 37,41 км³ ни, ер ости ва коллекторларнинг сув миқдори эса 63,02 км³ ни ташкил этади. Дарёлар оқими йил давомидаги ва кўп йиллик жиддий номутаносибликка эга ҳамда сув кам бўлган йили (сув 90 фоизни ташкил этганида) серсув йилдагига нисбатан ўртача 23 км³га камаяди.

Бир сўз билан айтганда таҳлиллар кўрсатмоқдаки, суғориш тармоқларининг эскириши ва улардан фойдаланиш коэффициенти пастлиги сувни йўқотишдаги асосий манба бўлиб қолмоқда. Шу боис Ирригация тизимларини модернизация қилиш, техник ва технологик қайта жиҳозлаш давлат дастурини ишлаб чиқиш зарур. Уни амалга ошириш учун маҳаллий, хорижий инвестицияларни, Ўзбекистон Республикаси тикланиш ва тараққиёт жамғармалари маблағларини жалб этиш мақсадга мувофиқ. Сувни тежовчи технологияларни жорий этиш сувдан мақсадли ва самарали фойдаланишга йўналтирилган стратегик мақсаднинг асосий омили сифатида хизмат қилмоғи лозим. Бундай технологияларни кенг миқёсда жорий этиш мақсадида давлат томонидан рағбатлантириш ва қўллаб-қувватлаш механизмини яратиш зарур.

Диссертациянинг **“Табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизими аҳамияти ва унинг ҳолати таҳлили”** деб номланган иккинчи бобида сув ресурсларини солиққа тортиш амалиёти таҳлили, ер ресурсларини солиққа тортиш механизмнинг таҳлили ва ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ундириш тартиби ва унинг таҳлили бўйича тадқиқот олиб борилган.

Солиқ ислохотлари доирасида ресурс солиқлари, жумладан сув солиғи маъмурчилигини таъминлаш бўйича муайян ишлар амалга оширилмоқда. Жумладан, сув ресурсларидан оқилона фойдаланиш мақсадида, 2020 йилдан қишлоқ хўжалиги корхоналари ҳам сув солиғи тўловига ўтказилганлиги натижасида солиқ тўловчилар сони охириги 4 йилда 137,3 мингтага етиб, 40 бараварга ошди. Бундан ташқари, солиқ ҳисоботлари соддалаштирилиб, ҳисобот шакллари 7 тадан 2 тага камайтирилди ҳамда ҳар бир фаолият тури бўйича алоҳида солиқ ставкалари белгиланиши солиқ тўловчилар томонидан ижобий қабул қилинди.

4-жадвалдан кўринадики, Ўзбекистонда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш мақсадида ер усти ва ер ости сувларининг фоизли нисбатида ер устидан олинган сув манбалари катта улушни, яъни ўртача 90-94 фоизни ташкил этган ҳолда, ўз навбатида, ушбу

⁹ Бараев Ф.А., Ғуломов С.Б., Ўринбаев С.Н. Сув ресурслари ва сувдан тежамли фойдаланиш. Ўқув қўлланма. – Т., 2014. – 42 б.

солиқ тури бўйича солиқ тушумларининг катта қисмини ер усти сув манбаларидан фойдаланадиган солиқ тўловчилар ҳиссасига тўғри келади.

4-жадвал

Ўзбекистонда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш мақсадида ер усти ва ер ости сувларининг фоизли нисбати¹⁰

№	Солиқ тўловчилар	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
1.	ЖАМИ	100						
2.	Ер усти манбалари	93,3	89,2	91,1	92,8	90,7	95,1	94,2
3.	Ер ости манбалари	6,7	10,8	8,9	7,2	9,3	4,9	5,8

Агар, бу солиқ тўловчилар кесимида таҳлил қилинса, қуйидаги натижаларни кўриш мумкин.

5-жадвал

2017-2021 йилларда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тушумларига тармоқларнинг улуши таҳлили¹¹, млн. сўм

№	Худудлар	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
1.	Иқтисодиётнинг барча тармоқларидаги корхоналар, (бундан 2 ва 3-бандларда кўрсатилганлари мустасно), шунингдек, яқка тартибдаги тадбиркорлар	18677,7	23726,4	17387,4	10841,0	16259,0
2.	Саноат корхоналари	51601,8	81085,9	230542,4	232568,3	244391,9
3.	Электр станциялари ва коммунал хизмат кўрсатиш корхоналари	91250,9	9942,1	25592,1	18228,0	18301,3
4.	Қишлоқ хўжалиги ерларини суғориш ва балиқларни етиштириш учун фойдаланиладиган сув ҳажми, шу жумладан, деҳқон хўжаликлари	0,0	0,0	0,0	121078,4	303789,0
5.	Автотранспорт воситаларини ювиш учун фойдаланилган сув ҳажми	179,7	229,4	1 265,2	1 636,9	3619,6
6.	Алкоголсиз ичимликлар ҳамда пиво ва винодан ташқари алкоголь маҳсулотларини ишлаб чиқариш учун фойдаланилувчи сув ҳажми	9731,1	13434,6	39678,6	42 698,7	61859,7
7.	Республика бўйича жами	171441,3	128418,4	314465,6	427051,2	648220,4

Муаллифнинг фикрича, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тушумларини тармоқларнинг улуши кесимидаги таҳлили сув ресурсларининг ишлаб чиқаришдаги ролини ҳам кўрсатиб беради. Юқоридаги жадвал маълумотлари худди солиқ тўловчилар сингари энг кўп улушни қишлоқ хўжалиги ерларини суғориш ва балиқларни етиштириш учун фойдаланилувчи сув ҳажми, шу жумладан деҳқон хўжаликлари ташкил этганидек, тармоқлар бўйича солиқ тушумларида ҳам энг кўп улушни ушбу тармоқ эгаллаган ва

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби

¹¹ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби

303 789 млн сўмлик маблағ келиб тушган. Ўз ўрнида эса, саноат корхоналаридан тушган солиқ тушумлари 244 391,9 млн. сўмни ташкил этган ҳолда кейинги ўринда мазкур тармоқ корхоналари туради. Албатта, алкогольсиз ичимликлар ҳамда пиво ва винодан ташқари алкоголь маҳсулотларини ишлаб чиқариш корхоналар сони унчалик кўп бўлмаса-да, уларда ишлаб чиқариш технологик хусусиятлари сув ресурсларини кўп истеъмолни талаб этади, бу ўз ўрнида улардан 2021 йилда 61 859,7 млн. сўмлик солиқ тушумлари келиб тушганлигини кузатиш мумкин.

Таъкидлаш керакки, Ўзбекистон Республикаси янги таҳрирдаги Солиқ кодексига (444-моддаси) кўра, “Сувдан ўлчагич асбобларсиз фойдаланилган тақдирда, унинг ҳажми сув объектларидан сув олиш лимитларидан, сувни истеъмол қилишнинг технологик ва санитария нормаларидан, экинлар ҳамда яшил дарахтзорларни суғориш нормалари ёки маълумотларнинг тўғрилигини таъминловчи бошқа усуллардан келиб чиққан ҳолда, солиқ тўловчи солиқ тўлаш назарда тутилмаган фаолият турларини амалга оширган тақдирда, солиқ базаси солиқ солинадиган ва солиқ солинмайдиган сув ресурслари ҳажмининг ҳисобини алоҳида юритиш асосида аниқланади. Алоҳида ҳисоб юритиш имконияти бўлмаган тақдирда, солиқ базаси қайси фаолият бўйича солиқ тўлаш соф тушумнинг умумий ҳажмида назарда тутилган бўлса, ўша фаолиятдан олинadиган соф тушумнинг солиштирма ҳажмидан келиб чиққан ҳолда аниқланади”¹².

Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ базасини аниқлашнинг бундай тартиби солиқ суммасини аниқлаш ва уни бюджетга ундиришда бирмунча қийинчиликларни келтириб чиқаради. Шу боисдан бугунги кунда мазкур солиқ тури бўйича солиқ тушумларини таҳлил қилишда фойдаланилган сув ресурсларининг физик ҳажмини тўғри аниқлашга ҳам кенг эътибор беришни талаб этади. Сув истеъмолчилари томонидан фойдаланилган сув ҳажми тўғрисида истеъмолчилар кесимидаги маълумотлар ҳаққонийлигини таъминлаш мақсадида сув иншоотларига илғор жаҳон стандартлари асосида ишловчи сувни ўлчаш ва бошқаришнинг замонавий технологияларини жорий этиш натижасида орқали сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни оптимал ундириш механизмлари яратилади.

Ер солиғи солиқларнинг юзага келиши давридан то ҳозирги кунга қадар энг асосий солиқлардан бири ҳисобланади. Бу даврларда ер солиғини ундириш тартиблари ва механизмлари такомиллаштириб борилди. 2019 йилнинг 1 октябридан бошлаб йил давомида қишлоқ хўжалиги корхоналари давомида 1 миллиард сўмдан ортиқ пул айланмаси ёки 50 гектардан ортиқ қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ер майдонига эга бўлган тақдирда қўшилган қиймат солиғи ва бошқа умумбелгиланган солиқларни тўлаш тартиби жорий этилди. Шунингдек, янги таҳрирдаги Солиқ кодекси қабул қилиниши билан, 2020 йил 1 январдан бошлаб қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчилар фақатгина ягона ер солиғи бекор

¹² Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексининг 144-моддаси

қилиниб, маълум шартлар эвазига айланмадан олинадиган солиқ тўловчи сифатида ёки умумбелгиланган солиқларни тўловчи сифатида рўйхатдан ўтиши белгилаб қўйилди.

6-жадвал

Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи тушумларининг 2015-2021 йилларга давлат бюджетига тушиши таҳлили¹³ (млн. сўм)

Худудлар	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
Қорақалпоғистон Республикаси	28 413,2	43 777,5	51 265,6	80 220,4	124 822,8	47 012,2	115 718,5
Андижон вилояти	50 187,7	60 465,1	70 432,8	101 794,7	145 597,8	63 461,8	97 482,6
Бухоро вилояти	56 400,3	71 587,8	75 397,3	83 703,5	137 168,4	61 158,0	231 981,9
Жиззах вилояти	18 875,6	29 047,7	29 849,2	39 977,3	63 067,1	35 012,5	76 031,4
Қашқадарё вилояти	61 282,8	81 213,4	90 623,7	107 271,7	177 891,0	91 496,8	232 541,7
Навоний вилояти	40 763,2	50 585,3	51 296,7	55 129,9	74 165,0	41 635,1	178 664,7
Наманган вилояти	48 073,1	55 059,2	68 773,8	96 537,0	136 190,3	59 617,5	111 594,1
Самарқанд вилояти	68 935,5	91 759,0	118 825,3	146 100,1	209 679,8	90 436,3	181 142,1
Сурхондарё вилояти	48 161,9	60 353,1	72 544,9	97 254,0	126 903,0	51 076,4	95 888,1
Сирдарё вилояти	14 883,6	23 607,4	23 173,2	33 781,7	50 936,8	28 589,3	45 636,9
Тошкент вилояти	90 345,5	124 351,8	132 104,0	178 261,0	285 713,6	182 674,8	378 288,1
Фарғона вилояти	76 694,9	93 649,8	114 999,6	147 909,9	207 055,9	90 510,1	179 366,1
Хоразм вилояти	40 391,5	57 642,5	54 824,1	73 169,7	104 173,7	50 063,5	84 678,2
Тошкент шаҳри	106 679	123 584	133 628,3	263 101,9	469 926,5	276 031,5	567 142,7
Республика бўйича жами	750 087,9	966 684,1	1 087 738,4	1 504 212,9	2 313 291,8	1 168 775,7	2576 157,1

Ўзбекистонда ер солиғи бўйича юридик шахслардан олинадиган ер солиғининг давлат бюджетига келиб тушиш ҳолати далолат берадики, 2015 йилда унинг миқдори 750 087,9 млн. сўм, 2016 йилда 966 684,1 млн. сўм, 2017 йилда 1 087 738,4 млн. сўм, 2018 йилда 1 504 212,9 млн. сўм, 2019 йилда 2 313 291,8 млн. сўм ва 2020 йилда 1 168 775,7 млн. сўмни ташкил этган бўлса, 2021 йилда эса, 2 576 157,1 млн. сўмни ташкил этиб, бу таҳлил қилинаётган йиллар кесимида (яъни 2021 йилда 2015 йилга нисбатан) 3,4 мартага ошганлигини кузатиш мумкин. Албатта юқорида кўриб ўтилганидек, ер солиғи бўйича солиқ тушумлари ҳиссасида жисмоний шахслардан олинадиган солиқни ҳам алоҳида таҳлил қилиш услубий жиҳатдан ўринлидир. Сабаби жисмоний шахсларга нисбатан ер солиғи бўйича солиқ маъмурчилиги юридик шахсларга нисбатан бирмунча фарқланади.

¹³ Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллифнинг ҳисоб-китоби.

**Жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи тушумларининг
2015-2021-йилларга давлат бюджетига тушиши таҳлили¹⁴ (млн. сўм)**

Худудлар	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
Қорақалпоғистон Республикаси	16614,3	20119,6	28884,1	47933,9	73375,5	102 574,0	139032,6
Андижон вилояти	27940,0	29065,4	44050,0	53910,8	67978,6	81 808,4	90 740,1
Бухоро вилояти	22765,9	26545,0	32413,3	46537,0	32361,1	73 588,0	98 469,2
Жиззах вилояти	9 451,0	13010,3	19543,1	23305,4	79594,3	48 033,3	61 885,9
Қашқадарё вилояти	24417,7	30456,3	44109,0	51302,1	18121,1	93 036,7	138649,5
Навоий вилояти	9 491,1	11310,7	13262,9	15531,2	71701,7	23 993,8	29 590,9
Наманган вилояти	28216,9	32117,3	45799,9	57486,4	92652,7	92 282,9	102279,5
Самарқанд вилояти	37158,9	44165,9	62527,9	75793,6	75359,0	98 796,4	140483,0
Сурхондарё вилояти	30088,1	32684,2	43347,4	52546,1	21411,3	92 383,4	128429,2
Сирдарё вилояти	6 829,1	8 384,5	11252,4	14628,4	70149,1	28 210,4	30 279,5
Тошкент вилояти	30457,4	39498,9	49190,5	61648,5	85422,0	111 713,0	148114,5
Фарғона вилояти	42508,2	47189,8	58081,0	71305,5	98780,8	111 189,7	135097,3
Хоразм вилояти	22183,3	26057,3	31752,7	37786,8	47276,8	57 286,3	87 575,3
Тошкент шаҳри	35085,1	42152,3	47661,9	55730,0	71256,1	82 740,5	110998,7
Республика бўйича жами	343 206,9	402 757,5	531 876,2	665 445,7	905 440,2	1 097 636,8	1 441 625,2

Ўзбекистонда ер солиғи бўйича жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғининг давлат бюджетига келиб тушиш ҳолатини таҳлил қилинса, 2015 йилда унинг миқдори 343 206,9 млн. сўм, 2016 йилда 402 757,5 млн. сўм, 2017 йилда 531 876,2 млн. сўм, 2018 йилда 665 445,7 млн. сўм, 2019 йилда 905 440,2 млн. сўм ва 2020 йилда 1 097 636,8 млн. сўмни ташкил этган бўлса, 2021 йилда эса, 1 441 625,2 млн. сўмни ташкил этиб, бу таҳлил қилинаётган йиллар кесимида (яъни 2021 йилда 2015 йилга нисбатан) 4,2 мартага ошган.

Ер солиғи бу қадимий солиқлар сифатида бутун дунёдаги деярли барча давлатларда бюджет-солиқ сиёсатининг марказида бўлиб келмоқда, давлатларда ерга бўлган иқтисодий муносабатларини белгилашда ундан фойдаланганлик учун тўловларни белгилаш ва ундиришга кенг аҳамият бериб келинмоқда, ер ресурсларига нисбатан солиқ сиёсатини юритишда прогрессив принциплари қўлланмоқда, ундан фойдаланишни рағбатлантириш ва тартибга солишнинг муҳим молиявий инструментлари сифатида солиқ ставкаларини ошириш асосида ердан фойдаланувчиларнинг масъулиятини оширишга қаратилган ёндашувлар устунлик қилиб келмоқда.

Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ жорий этилишидан асосий мақсад – умумдавлат мулки ҳисобланган ер ости бойликларидан оқилона тарзда бутун жамият аъзолари ва келажак авлод манфаатларини ҳисобга олган ҳолда фойдаланиш самарадорлигини ошириш ҳисобланади. Республикамизда мазкур солиқни давлат бюджетига таъминлаб берувчи энг

¹⁴ Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллифнинг ҳисоб-китоби.

йирик солиқ тўловчилар Олмалик тоғ-кон металлургия комбинати, Фарғона ва Олтиариқ нефтни қайта ишлаш заводлари, Шўртан ва Муборак газни қайта ишлаш заводлари, Навоий олтинни қайта ишлаш корхонаси, шунингдек, Ангрен кўмир қазиб олувчи корхона ва ер ости бойликларини қазиб чиқарувчи ва қайта ишловчи бошқа йирик корхоналар ҳисобланади.

8-жадвал

Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиғи тушумларининг 2015-2021 йилларга давлат бюджетига тушиш таҳлили¹⁵ (млрд. сўм)

Худудлар	2015 й.	2016 й.	2017 й.	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
Қорақалпоғистон Республикаси	44,4	43,1	52,8	191,7	221,0	15,7	14,0
Андижон вилояти	10,0	10,0	13,2	10,5	29,8	11,3	11,2
Бухоро вилояти	63,8	126,0	82,1	32,6	270,8	8,2	12,2
Жиззах вилояти	0,4	0,6	0,8	2,5	49,7	35,4	13,8
Қашқадарё вилояти	203,0	174,1	268,4	585,6	1 283,9	8,3	15,0
Навоий вилояти	1 092,3	1 252,3	1 607,8	3 736,9	7 521,0	10,9	17,4
Наманган вилояти	0,3	0,4	0,7	0,8	4,4	6,7	12,0
Самарқанд вилояти	0,6	0,8	0,8	1,6	9,2	20,2	39,1
Сурхондарё вилояти	9,7	8,6	9,7	14,0	72,2	12,6	6,2
Сирдарё вилояти	0,2	0,2	0,3	0,6	2,1	4,9	6,3
Тошкент вилояти	292,8	332,9	484,1	1 402,5	2 582,5	26,6	35,9
Фарғона вилояти	1,0	1,5	1,6	2,3	50,4	25,7	25,1
Хоразм вилояти	0,2	-0,2	0,1	0,1	1,6	2,8	2,4
Тошкент шаҳри	3,6	1,8	2,0	10,1	60,7	2,7	11,1
ЙСТ бўйича ХДСИ*	792,2	565,4	949,4	2 273,0	2 533,5	16 373,1	15 590,3
Республика бўйича жами	2 514,5	2 517,7	3 474,1	8 264,8	14 692,9	16 565,2	15 811,9

Рудани қайта ишлаш учун Ўзбекистон Республикасидан ташқарига юклаб жўнатилган ёки экспорт қилинган тақдирда рудани қазиб олган корхона солиқ тўловчи ҳисобланади. Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ тушумларининг 2015-2021 йилларга давлат бюджетига тушиши таҳлил қилинса, 2015-2018 йилларда тушум миқдори ошиб борган бўлса, 2019 йилда солиқ тушуми қарийб 1,9 мартага камайган ҳолда 2020 ва 2021 йилларда солиқ миқдори ошиб борган. Агар бу худудлар бўйича таҳлил қилинса, Навоий, Қашқадарё ва Тошкент вилоятларининг умумий тушумдаги улуши юқори кўрсаткични эгаллади.

Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ тури бўйича солиқ тўловчилар сони, солиқ ставкалари даражаси, корхоналар томонидан ер қаъри бойликларидан фойдаланиш даражаси ва бундай корхоналар сони, бюджетга

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллифнинг ҳисоб-китоби.

ҳисобланган солиқ суммалари ва бюджетга келиб тушаётган солиқ тушумлари миқдори охириги беш йиллик маълумотлар доирасидаги таҳлиллар ошиб бораётганлигидан далолат бермоқда.

Диссертациянинг **“Табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш масалалари”** деб номланган учинчи бобида табиий бойликларни солиққа тортишнинг хориж тажрибаси ва уларни самарали фойдаланишда солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш йўналишлари ўрганилган.

Хориж давлатларида табиий ресурсларни солиққа тортишда айнан уларнинг хусусиятлари билан бирга давлат бюджетининг манфаатлари ҳам ҳисобга олиниши билан бир қаторда жаҳон мамлакатлари тажрибасида ер қаъри бойликлари бўлган табиий ресурсларга оид иқтисодий сиёсати ва унинг асосий бўғини бўлган солиқ сиёсатининг умумий йўналишларини Ўзбекистон тажрибаси билан солиштирганда ўзига хос ўхшаш ва фарқли хусусиятларни ҳам кузатиш мумкин.

Авалло, табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиққа тортиш механизмлари, муаллифнинг фикрича, табиий бойликлардан фойдаланганлик учун солиқ ва йиғимлар жорий этилгандан сўнги солиққа тортиш билан боғлиқ барча қўлланиладиган солиқ элементлари ҳамда солиққа тортиш усулларини қўллашдан иборат иқтисодий жараёнларни ўз ичига олади.

Хорижий инвесторларни қўллаб-қувватлаш мақсадида фойдали қазилмаларни қазиб олиш ҳуқуқини қўлга киритгунга қадар мазкур фаолият доирасида қилинган харажатларни солиқ базасидан чегириш лозимлиги тўғрисида берилган таклифлар амалиётга жорий этилиб, мазкур таклифлар асосида металллар ёки углеводород хомашёсини қазиб олиш (ажратиб олиш) ҳуқуқи учун рухсатнома (лицензия) олинган санага қадар ҳақиқатда амалга оширилган ва тегишли лицензияланган участка билан бевосита боғлиқ харажатлар жумласига киритилди.

Ўрганилмаган ҳудудлар бўйича фойдали қазилмаларни аниқлаш ва разведка қилиш ҳуқуқи учун лицензия “биринчи келган – биринчи олади” тамойили бўйича берилиши лозим. Бундан ташқари, истиқболли конлар бўйича аукцион, ўрганилган майдонлар бўйича – танлов савдолари ўтказилиши лозим. Шунингдек, танлов савдоларига нафақат геологик ўрганиш учун участкалардан фойдаланиш ҳуқуқини, балки тижорий салоҳиятга эга углеводородлар, қимматбаҳо, рангли, нодир ва радиоактив металллар ва бошқа турдаги рудали фойдали қазилмалар бўйича аввал ўрганилган ер қаъри участкасидан фойдаланиш ҳуқуқини ҳам қўйиш, танлов савдолари ташкилотчилари ёки иштирокчилари рента даромади солиғи бўйича ставкаларнинг оширилган миқдорини таклиф қилиш ҳуқуқига эга бўлиши мақсадга мувофиқ.

Хорижий инвестицияларни кенг жалб этган ҳолда фойдали қазилма конларини sanoat усулида ўзлаштириш, замонавий усуллар ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини янада такомиллаштириш, тижорат салоҳиятига эга углеводородлар, қимматбаҳо, рангли, нодир ва радиоактив металллар ва бошқа турдаги рудали фойдали қазилмалар объектлари бўйича

геологик ўрганиш бундан ташқари, танлов савдолари ташкилотчиси ёки танлов савдолари иштирокчиларига фойдали қазилмаларни қазиб олишда айрим солиқ турлари бўйича солиқ ставкалари оширилган миқдорда таклиф қилинди.

Геология-қидирув ўтказиш учун ажратилган ер участкалари юридик шахслардан олинган ер солиғи солиш объекти ҳисобланмаслиги ажратилган майдон ва фойдали қазилма турларидан келиб чиқиб лицензия тўлови жорий этилиши, геологик ўрганишлар учун ер қаъридан фойдаланганлик учун ҳар йиллик лицензия тўлови республика бюджетига – 70 %, вилоят маҳаллий бюджетига – 15 %, туман (шаҳар) маҳаллий бюджетига – 15 % йўналтириш таклифи белгиланди.

Самарқанд вилояти ҳудудидаги барча норуда фойдали қазилмалар конларида автоматлаштирилган назорат тизимини жорий этиш ҳамда ер қаъридан қазиб олинган норуда фойдали қазилмалар автотранспорт воситаларида ташилиши таҳлилин, ташиш ҳужжатларидаги юкни жўнатувчилар ва олувчилар, юклаб жўнатилувчи норуда фойдали қазилмалар ҳар бир турининг номи ва миқдори тўғрисидаги маълумотларни тўплаш ва қайта ишлашни назарда тутувчи “Норуда фойдали қазилмаларни назорат қилиш” автоматлаштирилган ахборот тизимини давлат хусусий шериклик асосида ишлаб чиқиш тўғрисидаги таклиф солиқлар ва йиғимлар тушуми прогнозининг ишлаб чиқишига имконият берди.

Фойдали қазилмаларни қазиб олиш даврида компанияларнинг солиқ солиш режими ўзгариши лозим. Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ставкалари сақланиб қолади, бироқ киритилган ўзгартиришлар лойиҳаси энг кўп инвестициялар талаб этувчи фойдали қазилмалар турлари бўйича ставкаларнинг жиддий камайтирилиши, масалан, газ бўйича улар 3 баравар (30 %дан 10 %гача), нефть бўйича – 2 баравар (20 %дан 10 %гача), олтин ва мис бўйича – 30 %га, уран бўйича – 20 %га камайтирилиши, бу ер қаъридан фойдаланувчининг оширилган чиқимларни талаб этувчи фойдали қазилмаларни қазиб олиш имкониятига эга бўлиши учун амалга оширилиши зарур.

Юқори солиқ ставкаларида у ўз харажатларини оқлаш учун табиий ресурслардан фақат таркибида юқори даражада фойдали қазилмалар бўлганда фойдаланишга ҳаракат қилинади. Ставкаларнинг камайтирилиши самараси камроқ бўлган конлар рентабеллигини оширади. Бунда ставкалар бошқа мамлакатларда белгиланган ставкалар билан рақобатлашиши мумкин. Танлов савдолари ташкилотчилари ёки иштирокчилари рента даромади солиғи бўйича ставкаларнинг оширилган миқдорини таклиф қилиш ҳуқуқига эга бўлиши зарур.

Янги нефть ва газ қудуқларининг – улар фойдаланишга топширилган ойдан бошлаб икки йил муддатга ҳамда янги нефть ва газ қудуқларига нисбатан солиқ имтиёзларининг амал қилиш муддати тугагач, уч йил давомида белгиланган солиқ ставкасининг 50 фоизга камайтирилган солиқ ставкасини қўллаш ер қаъридан фойдаланишда солиқ тўловчиларнинг инвестицион фаолиятини рағбатлантириш орқали солиқ тизимининг ижобий таъсири ошишига сабаб бўлади.

ХУЛОСА

Диссертация ишида амалга оширилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар ишлаб чиқилган:

1. Дунёда энг глобал муаммолардан бири табиий бойликлар чекланганлиги шароитида аҳолининг турли хил эҳтиёжларини қондириш, мамлакатларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишини таъминлаш йўлида табиий ресурслардан самарали ва мақсадли фойдаланишни таъминлаш масалалари бўлиб, бу йўналишда турли хил молиявий инструментлардан фойдаланишни тақозо этади. Бундай молиявий инструментлардан бири солиқ тизими бўлиб, давлат ўз молиявий сиёсатини ишлаб чиқиш ва уни амалга оширишда чекланган табиий бойликларни асраб-авайлаш, улардан мамлакат тараққиёти учун самарали фойдаланиш мақсадида мажбурий тўловлар тактикасининг пухта ва самарали бўлишига алоҳида эътибор қаратиш зарурати юзага келмоқда. Шу жиҳатдан, солиқ тизимининг муҳим вазибаларидан бири сифатида табиий бойликлардан фойдаланувчилардан самарали фойдаланишга ундовчи (мажбурловчи) ва жамиятнинг ижтимоий ҳамда иқтисодий манфаатлари доирасида мақсадли фойдаланишни таъминлаш бўлмоғи лозим.

2. Янги нефть ва газ қудуқларининг – улар фойдаланишга топширилган ойдан бошлаб икки йил муддатга ҳамда янги нефть ва газ қудуқларига нисбатан солиқ имтиёзларининг амал қилиш муддати тугагач, уч йил давомида белгиланган солиқ ставкасининг 50 фоизга камайтирилган солиқ ставкасини қўллаш ер қаъридан фойдаланишда солиқ тўловчиларнинг инвестицион фаолиятини рағбатлантириш орқали солиқ тизимининг ижобий таъсири ошишига олиб келади.

3. Қазиб олинган фойдали қазилманинг ҳажми қазиб олиш, бирламчи ишлов бериш, қайта ишлаш ва транспортда ташиш доирасида юзага келувчи технологик йўқотишларни ҳисобга олган ҳолда, нормалар доирасида, бундай нормалар мавжуд бўлмаганда эса солиқ тўловчи томонидан тасдиқланган нормалар доирасида аниқланиши, солиқ тўловчиларга берилган ер участкалари доирасида қазиб олинган (ажратиб олинган) ҳамда шахсий хўжалик ва маиший эҳтиёжлари учун фойдаланилган, кенг тарқалган фойдали қазилмалар, дарё ўзанларини тозалаш ва қирғоқларни мустаҳкамлаш ишлари натижасида қазиб олинган (ажратиб олинган) норуда фойдали қазилмаларни солиқ солиш объектидан чиқариш бу борада солиқларнинг адолатлилик принциплари амал қилишини таъминлайди.

4. Геология-қидирув ўтказиш учун ажратилган ер участкалари юридик шахслардан олинадиган ер солиғи солиш объекти ҳисобланмаслиги ажратилган майдон ва фойдали қазилма турларидан келиб чиқиб, лицензия тўлови жорий қилиниши, геологик ўрганишлар учун ер қаъридан фойдаланганлик учун ҳар йиллик лицензия тўлови республика бюджетига – 70 %, вилоят маҳаллий бюджетига – 15 %, туман (шаҳар) маҳаллий бюджетига – 15 % йўналтирилиши солиқ тўловчиларнинг бир объект

доирасида иккита солиқ тури бўйича солиқ тўловчи бўлиб қолиш хавфини камайтиради ва солиққа тортиш механизмининг самарадорлигига эришилади.

5. Сув истеъмолчилари томонидан фойдаланилган сув ҳажми тўғрисида истеъмолчилар кесимидаги маълумотларнинг ҳаққонийлигини таъминлаш мақсадида сув иншоотларига илғор жаҳон стандартлари асосида ишловчи сувни ўлчаш ва бошқаришнинг замонавий технологияларини жорий этиш натижасида орқали сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни оптимал ундириш механизмлари яратилади.

6. Ҳар бир қазиб олинган (ажратиб олинган) фойдали қазилма бўйича пулда ифодаланган реализация қилиш ҳажмларини натурада ифодаланган реализация қилиш ҳажмига бўлиш орқали алоҳида аниқлаш ҳамда қазиб олинган фойдали қазилмадан шахсий ишлаб чиқариш ёки хўжалик эҳтиёжлари учун қисман фойдаланилган тақдирда, солиқ базаси қазиб олинган фойдали қазилманинг бутун ҳажми ҳисобида, мазкур фойдали қазилманинг ўртача олинган реализация қилиш баҳосида, фойдали қазилмани реализация қилишнинг ўртача олинган нархидан келиб чиққан ҳолда аниқлаш услубиёти ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ базасини тўғри аниқлаш имконини беради.

Илмий иш асосида қилинган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлиги ошишини таъминлайди.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БАЗАРОВ ХУРШИД МИРЗАЖАНОВИЧ

**ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ДЕЙСТВЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
ПРИ ЭФФЕКТИВНОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2023

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2022.2.PhD/Iqt2191 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации опубликован на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме) на веб-сайте научного Совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: **Нормурзаев Умид Холмурзаевич**
доктор экономических наук

Официальные оппоненты:
Кузиева Наргиза Рамазоновна
доктор экономических наук, профессор
Файзиев Фаррух Абдуллаходжаевич
кандидат экономических наук

Ведущая организация: **Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится в ____ часов « ____ » _____ 2023 г. на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер № ____). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан « ____ » _____ 2023 года.

(протокол реестра № ____ от « ____ » _____ 2023 года).

М.П. Эшов

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

У.В. Гафуров

Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

С.К. Худойкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире приоритет отдается целевому и эффективному использованию важных стратегических природных ресурсов, определяющих экономическое развитие страны в интересах национальной экономики и для достижения данной цели особое внимание уделяется широкому использованию финансовых инструментов. “По данным Группы Всемирного банка, для того, чтобы удовлетворить растущий спрос на экологически чистые энергетические технологии, количество минералов, таких как графит, литий и кобальт, может увеличиться почти на 500 процентов к 2050 году”¹. В мировой практике все более актуальными становятся вопросы совершенствования налоговой политики, являющейся важной составной частью налоговой системы, направленной на регулирование и стимулирование эффективного использования природных ресурсов.

В мире в условиях усиления глобальной конкуренции проводится множество научных исследований относительно путей повышения действенности налоговой системы в сфере эффективного использования природных ресурсов. В частности, особое внимание уделяется таким направлениям научных исследований, как комплексное изучение теоретических и практических вопросов платежей за природные ресурсы, внесение изменений в действующее налоговое законодательство в данной сфере, проведение инвентаризации всех видов платежей, обеспечивающих процесс распределения натуральной и ценовой ренты, разделение налоговых и неналоговых платежей, а также изменение принципов налогообложения отдельных видов природных ресурсов, повышение компонента ренты в доходах бюджетной системы страны, совершенствование системы налогообложения добычи и экспорта твердых полезных ископаемых.

В условиях обеспечения опережающего социально-экономического развития Узбекистана в целях развития национальной экономики из важного стратегического сырья, которое относится к ограниченным природным ресурсам в экономической политике государства, приоритетным становится повышение роли экономических и финансовых инструментов, направленных на эффективное использование. Были определены ряд задач, такие как “промышленное освоение месторождений полезных ископаемых с широким привлечением иностранных инвестиций, стимулирование геологоразведочных работ с помощью современных методов и технологий, а также дальнейшее совершенствование порядка исчисления налога за пользование недрами с учетом передового зарубежного опыта и с привлечением специалистов”². Обеспечение исполнения обозначенных выше

¹<https://pubdocs.worldbank.org/en/961711588875536384/Minerals-for-Climate-Action-The-Mineral-Intensity-of-the-Clean-Energy-Transition>.

² Указ Президента Республики Узбекистан №УП-6319 “О мерах по дальнейшему стимулированию геологоразведочных работ и совершенствованию порядка налогообложения недропользователей” от 6 октября 2021 года. – www.lex.uz

задач требует проведения научных исследований, направленных на стимулирование производства на базе вновь освоенных природных ресурсов за счет налоговых рычагов, совершенствование порядка определения технологических потерь, возникающих при добыче и переработке природных ресурсов, определение состава полезных ископаемых, подлежащих исключению из состава объекта налогообложения, обеспечение эффективного использования природных ресурсов путем введения лицензионного сбора на их добычу и эффективного распределения средств платежа между бюджетами разных уровней.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-60 “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы” от 28 января 2022 года, №УП-6319 “О мерах по дальнейшему стимулированию геологоразведочных работ и совершенствованию порядка налогообложения недропользователей” от 6 октября 2021 года, №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2020 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-4078 “О дополнительных мерах по повышению эффективности пользования участками недр, содержащими нерудные полезные ископаемые” от 26 декабря 2018 года, №ПП-3268 “О мерах по дальнейшему совершенствованию системы охраны водных объектов” от 25 сентября 2017 года, №ПП-5083 “О дополнительных мерах по активному привлечению инвестиций в сферу геологии, трансформации предприятий отрасли и расширению минерально-сырьевой базы республики” от 24 апреля 2021 года, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан №981 “О внедрении порядка привлечения субъектов предпринимательства к очистительным работам русел рек посредством электронного онлайн-аукциона” от 3 декабря 2018 года, №720 “О дополнительных мерах по обеспечению эффективного и рационального использования природных ресурсов и повышению доходов государственного бюджета” от 10 сентября 2018 года, №981 “Об утверждении положения о порядке установления водоохраных зон и зон санитарной охраны водных объектов на территории Республики Узбекистан” от 11 декабря 2019 года, №483 “О мерах по эффективному использованию неминеральных полезных ископаемых и дальнейшему совершенствованию системы их учета” от 2 августа 2021 года, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Анализ научно-теоретических подходов к повышению действенности налоговой системы в сфере

регулирования и стимулирования использования ограниченных природных ресурсов как важного стратегического сырья, а также комплексные научные исследования по вопросам эффективного использования природных ресурсов и их налогообложения проводились такими зарубежными учеными-экономистами, как A.Agrawal, C.Rosell, T.Simcoe, S.Appelt, M.Bajgar, Ch.Criscuolo, Fe.Galindo-Rued, S.Appelt, Г.А.Богданова, Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова, В.Городникова, Л.М.Гохберг, Г.А.Грачева, И.А.Майбуров, Ж.Бербел, С.Сен, Х. Воллеберг, П.Жлик, Х.Глобал, В.Пансков, Г.Агасандян, И.Гасанов, Ф.Ерешко, А.Брызгалин³. Вместе с этим, такие ученые Узбекистана, как Э.Ф.Гадоев, Ш.А.Тошматов, Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров, А.С.Жураев, Н.Х.Жумаев, Н.Р.Кузиева, Б.Э.Тошмуродова, З.Н.Курбонов, С.К.Худойкулов, Н.Б.Ашурова, У.Х.Нормурзаев, Ж.Ж.Урмонов, И.М.Ниязметов, Д.Курбанов, Г.Сафаров, З.Шоходжаева, Б.Хасанов проводили научные исследования, связанные с значением природных ресурсов в национальной экономике в условиях Узбекистана, применением финансово-кредитных механизмов в их эффективном использовании, в том числе с их налогообложением⁴.

³ Agrawal, A, C Rosell and T Simcoe (2020), «Tax Credits and Small Firm R&D Spending», American Economic Journal: Economic Policy 12(2): 1-21; Silvia Appelt, Matej Bajgar, Chiara Criscuolo, Fernando Galindo-Rueda. «Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies» 14 October 2020; Appelt, S, M Bajgar, C Criscuolo and F Galindo-Rueda (2020), «The effects of R&D tax incentives and their role in the innovation policy mix: Findings from the OECD microBeRD project, 2016-19», OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 92, OECD Publishing, Paris. Богданова Г.А. Проблемы использования налоговых льгот // Молодой ученый. – 2015. №11. – С. 759-761; Berbel J. et al. (2019) Analysis of irrigation water tariffs and taxes in Europe / WaterPolicy 21 - PP. 806-825.; Brown L, Ayres E. (Edit) The World Watch Reader on Global Environmental Issues. N.Y. - London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.; S.Sen and H.Volleberg. The effectiveness of taxing the carbon content of energyconsumption. Journal of Environmental Economics and Management 92 (2018) 74–99. (<https://www.sciencedirect.com>), Gleick P. H.Global freshwater resources: soft-path solutions tor the 21-th century // Science. 302. No5650. 2003. P. 1524-1527., Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 235с. 2014; Городникова В., Гохберг Л. М., Грачева Г. А. [и др.] Зарубежный опыт, тенденции и предпосылки развития в России налогового стимулирования НИОКР / Н. // Теория и практика общественного развития. 2012. № 10. – С. 27–28; Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. – М., 2011. – 558 с.; Пансков В.Г. Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104., Агасандян Г.А., Гасанов И.И., Ерешко Ф.И. Новые подходы в проблеме комплексного управления водными ресурсами. – М.: ВЦ РАН, 2003. -54 с.; Буздалов И. Природная рента как категория рыночной экономики. // Вопросы экономики. – Москва, 2002. -№3. – С.24-35.; Гирусова Э.В. Экология и экономика природопользования – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 607 с.; Григорьев Е.Г. Водные ресурсы России: проблемы и методы государственного регулирования, – М.: Научный мир, 2007 - 110 с.

⁴ Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Билвосита соликлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: Norma, 2011. – 327 б.; Тошматов Ш.А. Қўшилган қиймат солиғи. Монография. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2004. - 160 б.; Маликов Т.С., Хайдаров Н.Х. Молия: умумдавлат молияси. Ўқув қўлланма. – Т.: Iqtisod-moliya, 2009. 556 б.; Жумаев Н.Х. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Диссертация автореферати. – Т., 2008. - 37 б.; Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмининг такомиллаштириш. И.ф.д. диссертацияси. – Т., 2018. - 247 б.; Нормурзаев У.Х. Солиқ имтиёзларининг самардорлиги: назария, методология ва амалиёт. Дисс. автореферати. – Т., 2022. – 20. б Ниязметов И.М. Солиқ юкини оптималлаштириш: назария, услубият ва амалиёт. Монография. – Т.: Молия, 2016. 192 б.; Курбанов Д.Р. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиққа тортиш услубияти ва ундириш механизмининг такомиллаштириш: иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. – Т.: БМА, 2017. - 50 б., Курбанов Д.Р. Ўзбекистонда сув ресурсларидан оқлона ва самарали фойдаланишни молиявий дастаклар ёрдамида рағбатлантиришни такомиллаштириш. Монография. – Т.: Vneshinvestprom, 2021. - 256 б, Сафаров Ф.А. – ТМИ мустақил изланувчиси, и.ф.н. Табиий ресурс ва мол-мулкларни солиққа тортишни такомиллаштириш (Safarov, F. (2019) "IMPROVING THE TAXATION OF NATURAL RESOURCES AND PROPERTIES," International Finance and Accounting: Vol. 2019 : Iss. 6 , Article

В частности, Ж. Бербель провел научный анализ практики налогообложения водных ресурсов в Европе, Х. Воллеберг показал значение налоговой системы в эффективном использовании природных ресурсов, Г. Агасандян, И. Гасанов, Ф. Ерешко уделили внимание вопросам использования финансовых рычагов в эффективном использовании водных ресурсов, в свою очередь, отечественные ученые Д. Курбанов и Г. Сафаров провели обширные исследования, связанные с проблемами налогообложения природных ресурсов. Однако, по мнению автора, на сегодняшний день ряд проблем по налогообложению ограниченных природных ресурсов в нашей республике ждут своего решения. Это требует дальнейшей активизации проведения научных исследований в этом направлении.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках научного проекта на тему “Совершенствование научно-методических основ и методологий обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане”.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по дальнейшему повышению действенности налоговой системы в сфере эффективного использования природных ресурсов Узбекистана.

Задачи исследования:

с экономической позиции группировка природных ресурсов для целей налогообложения и выявление их особенностей;

теоретический анализ научно-исследовательских работ по налогообложению природных ресурсов;

сравнительный анализ зарубежного опыта налогообложения природных ресурсов и раскрытие его особенностей;

анализ механизмов взимания налогов за пользование земельными, водными ресурсами и недрами в Узбекистане и разработка необходимых научных выводов;

выявление существующих экономических проблем, связанных с обеспечением эффективности налоговой системы при эффективном использовании природных ресурсов в налоговой системе Узбекистана;

разработка научно-практических предложений по повышению действенности рационального использования природных ресурсов действующей системы налогообложения в нашей республике.

12. Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2019/iss6/12>), Шохужаева З.С. Қишлоқ хўжалигида сув ресурсларидан фойдаланишнинг иқтисодий самарадорлигини ошириш йуллари: И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган автореферати. – Т.: БМА, 2010. -24 б., Хасанов Б.У. Ўзбекистон сув хўжалиги тизимини такомиллаштириш ва уни самарадорлигини оширишнинг ташкилий-иқтисодий механизми. И.ф.н.илмий даражасини олиш учун ёзилган автореферат. – Т., 2003.- 30 б.

Объектом исследования является деятельность предприятий, уплачивающих налоги за пользование земельными, водными ресурсами и недрами в Республике Узбекистан.

Предметом исследования являются экономические отношения, связанные с повышением действенности рационального использования природных ресурсов при действующей системе налогообложения.

Методы исследования. В исследовательской работе использовались логические и сравнительные методы анализа, абстрактно-логическое мышление, статистическое и эконометрическое моделирование, методы научной абстракции, наблюдения, обобщения, группировки, сравнения, корреляционно-регрессионного анализа.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано стимулирование производства нефтегазовых продуктов посредством применения налоговой ставки, уменьшенной на 50 процентов от установленной налоговой ставки, сроком на два года с месяца ввода в эксплуатацию новых нефтяных и газовых скважин и в течение трех лет после истечения срока действия налоговых льгот по новым нефтегазовым скважинам;

обосновано предложение по определению объема по добыче полезных ископаемых с учетом технологических потерь, возникающих при добыче, первичной переработке, переработке и перевозке на транспорте, в пределах норм, а при отсутствии подобных норм - в пределах норм, утвержденных налогоплательщиком;

обосновано предложение по исключению из объекта налогообложения нерудных полезных ископаемых, добытых (выделенных) в пределах земельных участков, предоставленных налогоплательщикам и используемых для личных хозяйственно-бытовых нужд, широко распространенных полезных ископаемых, добытых (выделенных) в результате расчистки русла реки и работ по укреплению насыпи;

разработано предложение по введению лицензионного сбора исходя из видов полезных ископаемых и площади, отведенной для ведения геолого-разведочных работ, и направление ежегодного лицензионного сбора за пользование недрами при проведении геологических исследований в размере 70 процентов в республиканский бюджет, 15 процентов в местный бюджет области, 15 процентов – в местный бюджет района (города).

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

указаны финансовые инструменты налогообложения природных ресурсов и взимания других платежей;

разработан порядок введения специального рентного налога на добычу полезных ископаемых и порядка исчисления и уплаты специального рентного налога на добычу полезных ископаемых;

разработана “Единая форма годового отчета об использовании воды”, которая является обязательной для всех видов водопользователей;

на основе государственно-частного партнерства разработана автоматизированная информационная система “Контроля за нерудными полезными ископаемыми”, которая подразумевает анализ перевозки автомобильным транспортом нерудных полезных ископаемых, добытых из-под земли, сбор и обработку сведений об отправителях и получателях в транспортных документах, наименования и количества каждого вида полезных ископаемых, подлежащих погрузке и отгрузке с целью установления системы автоматизированного контроля за месторождениями нерудных полезных ископаемых в Самаркандской области;

разработана методика отдельного определения объема реализации в денежном выражении по каждому добытому (выделенному) полезному ископаемому путем деления его на объем реализации в натуральном выражении, а в случае частичного использования добытого полезного ископаемого для личных производственных или хозяйственных нужд налоговая база определяется исходя из всего объема добытого полезного ископаемого, по средней цене реализации данного полезного ископаемого.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена использованием в процессе исследования данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета по геологии и минеральным ресурсам, Министерства водного хозяйства, Министерства сельского хозяйства, Государственного комитета по статистике, Государственного налогового комитета, а также АО “Узбекнефтегаз”, целесообразностью и научной обоснованностью использованных в исследовании подходов и методов, внедрением в практику разработанных выводов, предложений и рекомендаций в практику Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется возможностью их использования в обогащении теоретико-методической базы специальных научных исследований по механизмам взимания налогов за пользование землей, водными ресурсами и недрами, обеспечении действенности налоговой системы в условиях эффективного использования природных ресурсов и совершенствовании научного аппарата исследований.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования при определении механизмов взимания налогов за пользование землей, водными ресурсами и недрами в Узбекистане, существующих экономических проблем, связанных с обеспечением действенности налоговой системы при эффективном использовании природных ресурсов, разработке научно-практических рекомендаций, связанных с их решением, совершенствовании законодательства о налогообложении природных ресурсов, разработке соответствующих нормативных документов и при осуществлении специализированных научных исследований.

Внедрение результатов исследования. На основе методических предложений и рекомендаций, разработанных в ходе исследования результатов повышения действенности налоговой системы при эффективном использовании природных ресурсов:

предложение по стимулированию производства нефтегазовых продуктов посредством применения налоговой ставки, уменьшенной на 50 процентов от установленной налоговой ставки, сроком на два года с месяца ввода в эксплуатацию новых нефтяных и газовых скважин и в течение трех лет после истечения срока действия налоговых льгот по новым нефтегазовым скважинам нашло своё отражение в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-741 “О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 29 декабря 2021 года (справка №18/1-75633 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 15 декабря 2021 года). В результате внедрения в практику данного предложения было использовано налоговых льгот на сумму 47 млрд.сумов по балансовой стоимости в 3136 млрд.сумов по 78 месторождениям, введенным в эксплуатацию в текущем году;

предложение по определению объема по добыче полезных ископаемых с учетом технологических потерь, возникающих при добыче, первичной переработке, переработке и перевозке на транспорте, в пределах норм, а при отсутствии подобных норм - в пределах норм, утвержденных налогоплательщиком нашло своё отражение в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-741 “О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 29 декабря 2021 года (справка №18/1-75633 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 15 декабря 2021 года). В результате внедрения в практику данного предложения была создана возможность стимулирования производителей за счет учета технологических потерь, возникающих при добыче и переработке полезных ископаемых;

предложение по исключению из объекта налогообложения нерудных полезных ископаемых, добытых (выделенных) в пределах земельных участков, предоставленных налогоплательщикам и используемых для личных хозяйственно-бытовых нужд, широко распространенных полезных ископаемых, добытых (выделенных) в результате расчистки русла реки и работ по укреплению насыпи нашло своё отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-6319 “О мерах по дальнейшему стимулированию геологоразведочных работ и совершенствованию порядка налогообложения недропользователей” от 6 октября 2021 года (справка №18/1-75633 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 15 декабря 2021 года). В результате реализации в практике данного предложения с 1 декабря 2021 года 1352 гектаров земель на 169 участках недр, на которых проводятся геологоразведочные работы, не будут рассматриваться в качестве объекта налогообложения земельным налогом, взимаемым с юридических лиц;

предложение по введению лицензионного сбора исходя из видов полезных ископаемых и площади, отведенной для ведения геолого-разведочных работ, и направление ежегодного лицензионного сбора за пользование недрами при проведении геологических исследований в размере 70 процентов в республиканский бюджет, 15 процентов в местный бюджет области, 15 процентов – в местный бюджет района (города) нашло своё отражение в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-6319 “О мерах по дальнейшему стимулированию геологоразведочных работ и совершенствованию порядка налогообложения недропользователей” от 6 октября 2021 года (справка №18/1-75633 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 15 декабря 2021 года). В результате реализации данного предложения была создана возможность для повышения действенности налоговой системы в сфере эффективного использования природных ресурсов за счет рационального распределения ежегодного лицензионного сбора за пользование недрами между бюджетами разных уровней.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были изложены и получили одобрение на 6 научно-практических конференциях, из которых 4 республиканские и 2 международные научно-практические конференции.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 11 научных работ, из них 3 статьи в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, 1 научная статья в авторитетном зарубежном научном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 130 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации “**Научно-теоретические основы налогообложения за пользование природными ресурсами**” рассматриваются социально-экономические основы природных ресурсов и обязательных платежей за их использование, проводится анализ научно-теоретических подходов к налогообложению за пользование природными ресурсами.

С совершенствованием экономической сферы общества стали появляться формы получения доходов и новые виды собственности, в свою очередь повысился уровень индустриализации производства, расширилось производство продукции производителями с использованием природных ресурсов, ранее использующими земельные ресурсы, и если раньше использовались существующие природные ресурсы, то сейчас возрос пользования подземными природными ресурсами. В законодательных актах государства земля и подземные ресурсы стали определяться как национальное достояние-богатство. Исходя из их технических особенностей и уровня пользы-вреда для общества, они стали давать права пользования ими другим, однако за определенную плату возникали отношения пользования.

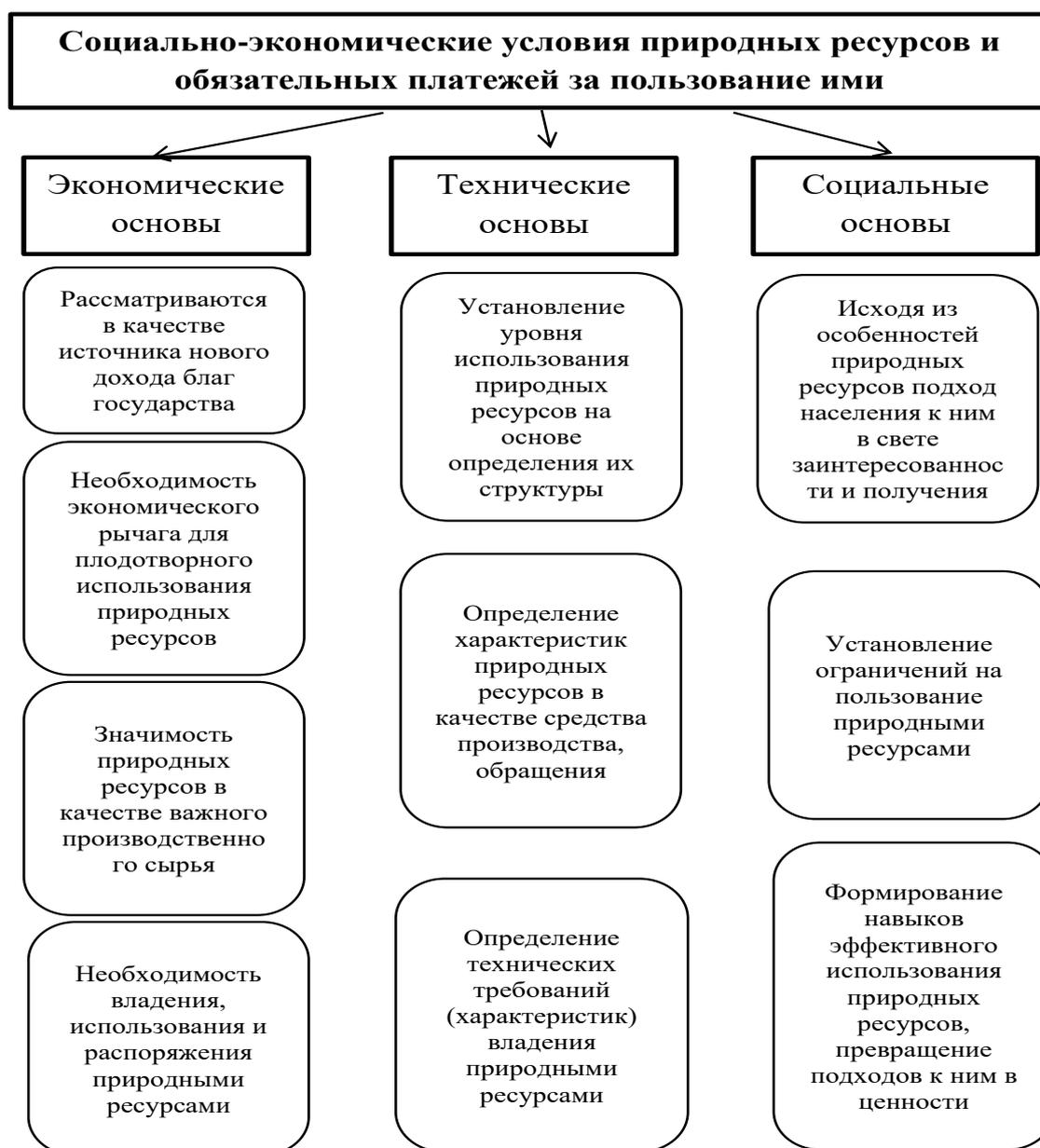


Рисунок 1. Социально-экономические основы природных ресурсов и обязательных платежей за их использование⁵

⁵ Разработано автором.

В результате возникли обязательные платежи-налоги и специальные платежи, связанные с природными ресурсами. В этом случае государство должно выполнять задачи, связанные с видами природных ресурсов в открытом и закрытом виде, их значением как сырья для производства, подходами и стремлениями населения с точки зрения получения выгоды, подходом с точки зрения используемых средств во взаимных платежных отношениях между государствами, а также формированием институциональной структуры, связанной с регулированием отношений природопользования. На основании этого, особое значение приобретают экономические отношения, и важно совмещение интересов государства и природопользователей. Если изучить его научные основы, то это можно объяснить следующим образом (рисунок 1).

Из рисунка 1 очевидно, что социально-экономическая основа природных ресурсов и обязательных платежей за их использование имеет экономическую, правовую, техническую и социальную основы, эти основы создаются в большинстве стран мира в части технико-экономических, правовых и социальных отношений с природными ресурсами, а ее важными направлениями являются такие процессы, как введение обязательных платежей, связанных с природными ресурсами, их реализацию и совершенствование как необходимость.

Таблица 1

Описание природных ресурсов и особенностей их технических, физических и других важных показателей в правовых документах⁶

№	Вид природного ресурса, географические и технические характеристики	Экономико-технические и географические особенности	Связь с объектом налогообложения или налоговыми отношениями
1.	Недра	Часть земной коры, находящаяся ниже почвенного слоя, а при отсутствии почвенного слоя - ниже поверхности земли или дна водоемов, опирающаяся на изучаемую и осваиваемую геологическим путем глубину.	Связано
2.	Широко распространенные полезные ископаемые	Полезные ископаемые, которые используются в их естественном состоянии или с некоторой обработкой и очисткой	Связано
3.	Кондиции	Комплекс требований по подсчету запасов полезных ископаемых (кроме нефти, газа и газового конденсата), технологических свойств полезных ископаемых, горно-геологических и других условий использования рудника, конъюнктуры рынка минерального сырья и продуктов его переработки, учитывающий цены на энергоресурсы, и обоснованный технико-экономическими расчетами	Связано
4.	Минеральное сырьё	Добытые и первично переработанные полезные ископаемые	Связано

⁶ Составлено автором на основе действующего в Узбекистане законодательства.

Продолжение таблицы 1

5.	Техногенные минеральные образования	Отходы горнодобывающей и перерабатывающей промышленности с пригодными для использования полезными компонентами	Связано
6.	Полезный компонент	С целью промышленного использования полезных ископаемых структурная часть, которую можно добывать технологической точки зрения и которая является целесообразной с экономической точки зрения	Связано
7.	Полезные ископаемые	Твердые, жидкие или газообразные природные минеральные образования неорганического и органического происхождения в недрах, в том числе промышленно важные подземные воды, солевые растворы соленых озер и рапы	Связано

Налогообложение процессов использования, владения и распоряжения природными ресурсами, а также установление связанных с ними других обязательных платежей, прежде всего, необходимо для определения технических, физических и других важных индикаторных особенностей данных природных ресурсов.

Безусловно, введение и осуществление налогообложения природных ресурсов и других обязательных платежей, связанных с ними, требует использования определенных финансовых инструментов (элементов).



Рисунок 2. Финансовые инструменты налогообложения природных ресурсов и взимания других платежей⁷

⁷ Разработано автором.

На рисунке 2 показано, что в финансовой и налоговой системе Узбекистана для регулирования использования природных ресурсов используются отдельные финансовые инструменты. Эти финансовые инструменты широко используются государством для регулирования эффективного использования природных ресурсов, среди них специальные платежи и налоги многостороннего характера.

Таблица 2

Налоговые и неналоговые платежи, связанные с природными ресурсами в налоговой системе Узбекистана⁸

№	Вид налогового и неналогового платежа	Налогоплательщик
1.	Земельный налог юридических лиц	Юридические лица, имеющие земельные участки на праве собственности, имущественного владения, пользования или аренды, в том числе юридические лица-нерезиденты Республики Узбекистан
2.	Земельный налог с физических лиц	Физические лица, имеющие земельные участки на праве собственности, имущественного владения, пользования или аренды, а также физические лица - дехканские хозяйства с образованием или без образования юридического лица
3.	Налог на пользование водными ресурсами	Субъекты первичного водопользования или водопотребления на территории Республики Узбекистан
4.	Налог на пользование недрами	Недропользователи, осуществляющие добычу полезных ископаемых из недр, извлечение полезных компонентов из минерального сырья и (или) техногенных производных полезных ископаемых
5.	Подписной бонус	Недропользователи, получившие разрешение на право пользования участками недр для поиска и разведки полезных ископаемых
6.	Бонус коммерческого обнаружения	Недропользователи, получившие разрешение на право пользования участками недр для добычи полезных ископаемых
7.	Арендный платеж на землю	Лица, арендующие земельные участки

Данные таблицы 2 показывают, что в налоговой системе Узбекистана такие природные ресурсы, как земля, вода и недра, используются юридическими и физическими лицами, а в случае, если они являются собственностью данных лиц, уплачивают налоги и неналоговые платежи. В свою очередь важным считается вопрос использования этих ресурсов в качестве основы для взимания платы за природные ресурсы. Поэтому, по мнению автора, целесообразно рассмотреть процедуры использования данных ресурсов.

45,4% территории Республики Узбекистан занимают земли сельскохозяйственного назначения, являющиеся основным средством сельскохозяйственного производства. Распределение земель

⁸ Разработано автором на основе действующих законодательных актов.

сельскохозяйственного назначения на территории республики определяется в зависимости от природно-климатических факторов.

Таблица 3

Утвержденный объем водных ресурсов в Узбекистане (км³)⁹

№	Реки	Русло	Притоки	Всего	Подземные воды	Коллекторно-дренажные стоки	Всего
1.	Сырдарья	10,49	9,2	19,69	1,59	4,21	25,49
2.	Амударья	26,92	6,98	33,9	1,00	2,63	37,53
3.	Всего:	37,41	16,18	53,59	2,59	6,84	63,02

Данные таблицы 3 показывают, что на участке речного бассейна Узбекистана утвержденный объем водных ресурсов ручьев и притоков составляет 37,41 км³, а объем подземных вод и коллекторов – 63,02 км³. Речные стоки имеют серьезные годовые и многолетние дисбалансы: в маловодный год (когда вода составляет 90 процентов) уменьшается в среднем на 23 км³, чем в многоводной год.

Одним словом, анализ показывает, что старение ирригационных сетей и низкий коэффициент их использования остаются основными источниками потерь воды. Поэтому необходимо разработать государственную программу модернизации ирригационных систем, технического и технологического перевооружения. Для его реализации желательно привлечь местные и иностранные инвестиции, средства фондов реконструкции и развития Республики Узбекистан. Внедрение водосберегающих технологий должно служить главным фактором достижения стратегической цели целевого и эффективного использования воды. Для массового внедрения подобных технологий необходимо создать механизм стимулирования и поддержки со стороны государства.

Во второй главе диссертации **“Значение налоговой системы в эффективном использовании природных ресурсов и анализ ее состояния”** проведен анализ практики налогообложения водных ресурсов, анализ механизма налогообложения земельных ресурсов и порядка взимания налога за пользование недрами и его анализа.

В рамках налоговых реформ проводятся определенные работы по обеспечению администрирования налогов на ресурсы, в том числе на налог за пользование водными ресурсами. В частности, в целях рационального использования водных ресурсов в результате перевода сельскохозяйственных предприятий на уплату налога за пользование водными ресурсами с 2020 года количество налогоплательщиков увеличилось в 40 раз, составив за последние 4 года 137,3 тыс. человек. Кроме того, была упрощена налоговая отчетность, количество форм отчетности сократилось с 7 до 2, и установление отдельных налоговых ставок по каждому виду деятельности было положительно воспринято налогоплательщиками.

⁹ Бараев Ф.А , Гуломов С.Б, Ёринбаев С.Н. Сув ресурслари ва сувдан тежамли фойдаланиш. Учебное пособие. – Т., 2014. - 42 с.

Данные таблицы 4 демонстрируют, что для целей исчисления налога за пользование водными ресурсами в Узбекистане в процентном соотношении поверхностных и подземных вод большую долю составляют поверхностные водные источники, т.е. в среднем 90-94 процента, и, в свою очередь, большая часть налоговых поступлений по этому виду налога лежит на плечах налогоплательщиков, использующих поверхностные водные источники.

Таблица 4

Процентное соотношение поверхностных и подземных вод для целей исчисления налога за пользование водными ресурсами в Узбекистане¹⁰

№	Налогоплательщики	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1.	ВСЕГО	100						
2.	Поверхностные источники	93,3	89,2	91,1	92,8	90,7	95,1	94,2
3.	Подземные источники	6,7	10,8	8,9	7,2	9,3	4,9	5,8

Если проанализировать это в разрезе налогоплательщиков, то можно увидеть следующие результаты.

Таблица 5

Анализ доли отраслей в налоговых поступлениях за пользование водными ресурсами в 2017-2021 годах¹¹, млн. сумов

№	Регионы	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1.	Предприятия всех отраслей экономики (кроме указанных в пунктах 2 и 3), а также индивидуальные предприниматели	18677,7	23726,4	17387,4	10841,0	16259,0
2.	Промышленные предприятия	51601,8	81085,9	230542,4	232568,3	244391,9
3.	Электростанции и предприятия, оказывающие коммунальные услуги	91250,9	9942,1	25592,1	18228,0	18301,3
4.	Объем воды, использованной для орошения сельскохозяйственных угодий и рыбоводческого хозяйства, в том числе фермерских хозяйств	0,0	0,0	0,0	121078,4	303789,0
5.	Объем воды, используемый для мытья транспортных средств	179,7	229,4	1 265,2	1 636,9	3619,6
6.	Объем воды, использованной для производства безалкогольных напитков и алкогольной продукции, кроме пива и вина	9731,1	13434,6	39678,6	42 698,7	61859,7
7.	Объем по республике	171441,3	128418,4	314465,6	427051,2	648220,4

По мнению автора, анализ налоговых поступлений за использование водных ресурсов в разрезе доли отраслей промышленности также показывает роль водных ресурсов в производстве. Данные приведенной выше таблицы показывают, что так же, как и налогоплательщики, объем воды,

¹⁰ Расчеты автора на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике

¹¹ Расчеты автора на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике

использованной для орошения сельскохозяйственных угодий и рыбоводства, в том числе фермерских хозяйств, составил наибольшую долю налоговых поступлений по отраслям, и на эту отрасль пришлось наибольшая доля в размере 303,789 млн. сумов.

В свою очередь, налоговые поступления от промышленных предприятий составили 244391,9 млн. сумов и предприятия этой отрасли находятся на следующем месте. Разумеется, хотя количество предприятий, производящих безалкогольные напитки и алкогольную продукцию, кроме пива и вина, не очень велико, технологические особенности их производства требуют большого расхода водных ресурсов, и в свою очередь в 2021 году от сумма налоговых поступлений от них составляла 61859,7 млн. сумов.

Следует отметить, что согласно новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 444), “При использовании воды без измерительных приборов ее объем определяется исходя из лимитов водозабора из водных объектов, технологических и санитарных норм потребления воды, норм полива посевов и зеленых насаждений или других методов, обеспечивающих достоверность данных. При осуществлении налогоплательщиком видов деятельности, по которым не предусмотрена уплата налога, налоговая база определяется на основе ведения раздельного учета облагаемого и необлагаемого объема водных ресурсов. При невозможности ведения раздельного учета налоговая база определяется исходя из удельного веса чистой выручки от деятельности, по которой предусмотрена уплата налога в общем объеме чистой выручки”¹².

Подобный способ определения налоговой базы за пользование водными ресурсами вызывает определенные трудности при определении суммы налога и зачислении его в бюджет. Поэтому необходимо уделять большое внимание правильному определению физического объема водных ресурсов, используемых при анализе налоговых поступлений по данному виду налога. В целях обеспечения достоверности данных по потребителям об объемах воды, использованной водопользователями, в результате внедрения на водохозяйственных объектах современных технологий учета и управления водой, работающих на основе передовых мировых стандартов, будет создан механизм оптимального взимания налога за пользование водными ресурсами.

Земельный налог является одним из важнейших налогов со времени появления налогов до наших дней. В эти периоды совершенствовались процедуры и механизмы взимания земельного налога. С 1 октября 2019 года введен порядок уплаты налога на добавленную стоимость и других общеустановленных налогов в отношении сельскохозяйственных предприятий с оборотом более 1 млрд. сумов в течение года или площадью земель, предназначенных для ведения сельского хозяйства, более 50 гектаров. Кроме того, с принятием Налогового кодекса в новой редакции с 1 января 2020 года определено, что производители сельскохозяйственных товаров смогут регистрироваться только в качестве плательщика налога с оборота

¹² Статья 444 Налогового кодекса Республики Узбекистан

или плательщика общеустановленных налогов, с отменой единого земельного налога при соблюдении определенных условий.

Таблица 6

**Анализ поступлений земельного налога от юридических лиц в
государственный бюджет за 2015-2021 годы¹³ (млн. сумов)**

Регионы	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Республика Каракалпакстан	28 413,2	43 777,5	51 265,6	80 220,4	124 822,8	47 012,2	115 718,5
Андижанская область	50 187,7	60 465,1	70 432,8	101 794,7	145 597,8	63 461,8	97 482,6
Бухарская область	56 400,3	71 587,8	75 397,3	83 703,5	137 168,4	61 158,0	231 981,9
Джизакская область	18 875,6	29 047,7	29 849,2	39 977,3	63 067,1	35 012,5	76 031,4
Кашкадарьинская область	61 282,8	81 213,4	90 623,7	107 271,7	177 891,0	91 496,8	232 541,7
Навоийская область	40 763,2	50 585,3	51 296,7	55 129,9	74 165,0	41 635,1	178 664,7
Наманганская область	48 073,1	55 059,2	68 773,8	96 537,0	136 190,3	59 617,5	111 594,1
Самаркандская область	68 935,5	91 759,0	118 825,3	146 100,1	209 679,8	90 436,3	181 142,1
Сурхандарьинская область	48 161,9	60 353,1	72 544,9	97 254,0	126 903,0	51 076,4	95 888,1
Сырдарьинская область	14 883,6	23 607,4	23 173,2	33 781,7	50 936,8	28 589,3	45 636,9
Ташкентская область	90 345,5	124 351,8	132 104,0	178 261,0	285 713,6	182 674,8	378 288,1
Ферганская область	76 694,9	93 649,8	114 999,6	147 909,9	207 055,9	90 510,1	179 366,1
Хорезмская область	40 391,5	57 642,5	54 824,1	73 169,7	104 173,7	50 063,5	84 678,2
город Ташкент	106 679	123 584	133 628,3	263 101,9	469 926,5	276 031,5	567 142,7
Всего по республике	750 087,9	966 684,1	1 087 738,4	1 504 212,9	2 313 291,8	1 168 775,7	2 576 157,1

Ситуация с поступлениями с земельного налога юридических лиц в государственном бюджете Узбекистана, показывает, что в 2015 году их сумма составила 750 087,9 млн.сумов, в 2016 году - 966 684,1 млн. сумов, в 2017 году - 1 087 738,4 млн. сумов, в 2018 году - 1 504 212,9 млн. сумов, в 2019 году - 2 313 291,8 млн сумов, в 2020 году -1 168 775,7 млн. сумов и в 2021 году - 2 576 157,1 млн. сумов в 2021 году и очевидно, что они увеличились в 3,4 раза за анализируемый период (т.е. в 2021 году по сравнению с 2015 годом). Конечно, как видно из вышеизложенного, методически целесообразно отдельно анализировать налог, взимаемый с физических лиц, в составе налоговых поступлений от земельного налога. Причина в том, что налоговое администрирование земельного налога для физических лиц несколько отличается от налогового администрирования для юридических лиц.

¹³ Расчеты автора на основе данных Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета.

Таблица 7

**Анализ поступлений земельного налога от физических лиц в
государственный бюджет за 2015-2021 годы¹⁴ (млн. сумов)**

Регионы	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Республика Каракалпакстан	16614,3	20119,6	28884,1	47933,9	73375,5	102 574,0	139032,6
Андижанская область	27940,0	29065,4	44050,0	53910,8	67978,6	81 808,4	90 740,1
Бухарская область	22765,9	26545,0	32413,3	46537,0	32361,1	73 588,0	98 469,2
Джизакская область	9 451,0	13010,3	19543,1	23305,4	79594,3	48 033,3	61 885,9
Кашкадарьинская область	24417,7	30456,3	44109,0	51302,1	18121,1	93 036,7	138649,5
Навийская область	9 491,1	11310,7	13262,9	15531,2	71701,7	23 993,8	29 590,9
Наманганская область	28216,9	32117,3	45799,9	57486,4	92652,7	92 282,9	102279,5
Самаркандская область	37158,9	44165,9	62527,9	75793,6	75359,0	98 796,4	140483,0
Сурхандарьинская область	30088,1	32684,2	43347,4	52546,1	21411,3	92 383,4	128429,2
Сырдарьинская область	6 829,1	8 384,5	11252,4	14628,4	70149,1	28 210,4	30 279,5
Ташкентская область	30457,4	39498,9	49190,5	61648,5	85422,0	111 713,0	148114,5
Ферганская область	42508,2	47189,8	58081,0	71305,5	98780,8	111 189,7	135097,3
Хорезмская область	22183,3	26057,3	31752,7	37786,8	47276,8	57 286,3	87 575,3
город Ташкент	35085,1	42152,3	47661,9	55730,0	71256,1	82 740,5	110998,7
Всего по республике	343 206,9	402 757,5	531 876,2	665 445,7	905 440,2	1 097 636,8	1 441 625,2

Если проанализировать состояние в государственном бюджете поступлений по земельному налогу, взимаемому с физических лиц в Узбекистане, то их сумма в 2015 году составила 343 206,9 млн. сумов, в 2016 году - 402 757,5 млн. сумов, в 2017 году - 531 876,2 млн. сумов, в 2018 году - 665 445,7 млн. сумов, в 2019 году - 905 440,2 млн сумов, в 2020 году - 1 097 636,8 млн сумов и в 2021 году - 1 441 625,2 млн сумов, увеличившись за анализируемый период в 4,2 раза (т.е. в 2021 году по сравнению с 2015 годом).

Земельный налог, как и эти древние налоги, был в центре бюджетной и налоговой политики практически во всех странах мира. При определении экономических отношений с землей в государствах большое значение придавалось установлению и взиманию платы за пользование землей. При проведении налоговой политики в отношении земельных ресурсов применяются прогрессивные принципы, преобладают подходы, направленные на повышение ответственности землепользователей на основе повышения налоговых ставок как важных финансовых инструментов стимулирования и регулирования использования земли.

Основной целью введения налога за пользование недрами является повышение эффективности использования ресурсов недр, находящихся в

¹⁴ Расчеты автора на основе данных Министерства сельского хозяйства Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета.

государственной собственности, на разумной основе с учетом интересов всего общества и будущих поколений. В нашей республике крупнейшими налогоплательщиками, уплачивающими данный налог в государственный бюджет, являются Алмалыкский горно-металлургический комбинат, Ферганский и Алтыарикский нефтеперерабатывающие заводы, Шуртанский и Мубаракский газоперерабатывающие заводы, Навоийский золотоперерабатывающий комбинат, а также Ангренский угледобывающий комбинат и другие крупные предприятия по добыче и переработке подземных ресурсов.

Таблица 8

Анализ поступления налога за пользование недрами в государственный бюджет за 2015-2021 годы ¹⁵ (млрд. сумов)

Регионы	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Республика Каракалпакстан	44,4	43,1	52,8	191,7	221,0	15,7	14,0
Андижанская область	10,0	10,0	13,2	10,5	29,8	11,3	11,2
Бухарская область	63,8	126,0	82,1	32,6	270,8	8,2	12,2
Джизакская область	0,4	0,6	0,8	2,5	49,7	35,4	13,8
Кашкадарьинская область	203,0	174,1	268,4	585,6	1 283,9	8,3	15,0
Навоийская область	1 092,3	1 252,3	1 607,8	3 736,9	7 521,0	10,9	17,4
Наманганская область	0,3	0,4	0,7	0,8	4,4	6,7	12,0
Самаркандская область	0,6	0,8	0,8	1,6	9,2	20,2	39,1
Сурхандарьинская область	9,7	8,6	9,7	14,0	72,2	12,6	6,2
Сырдарьинская область	0,2	0,2	0,3	0,6	2,1	4,9	6,3
Ташкентская область	292,8	332,9	484,1	1 402,5	2 582,5	26,6	35,9
Ферганская область	1,0	1,5	1,6	2,3	50,4	25,7	25,1
Хорезмская область	0,2	-0,2	0,1	0,1	1,6	2,8	2,4
город Ташкент	3,6	1,8	2,0	10,1	60,7	2,7	11,1
РГНИ по крупным налогоплательщикам*	792,2	565,4	949,4	2 273,0	2 533,5	16 373,1	15 590,3
Всего по республике	2 514,5	2 517,7	3 474,1	8 264,8	14 692,9	16 565,2	15 811,9

В случае если руда отгружается или экспортируется за пределы Республики Узбекистан для переработки, предприятие, добывшее руду, считается налогоплательщиком. Если проанализировать налоговые поступления за пользование недрами в государственный бюджет за 2015-2021 годы, то сумма доходов увеличилась в 2015-2018 годах, при этом в 2019 году налоговые поступления уменьшились в 1,9 раза, а в 2020 и 2021 годах данная сумма увеличилась. Если проанализировать эти регионы,

¹⁵ Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.

то в общем объеме налоговых поступлений доля Навоийской, Кашкадарьинской и Ташкентской областей высокая.

Анализ данных показывает, что за последние пять лет увеличивается количество налогоплательщиков по видам налога за недропользование, уровень налоговых ставок, уровень использования недр предприятиями и количество подобных предприятий, суммы налогов, исчисленных в бюджет, и суммы налоговых поступлений, поступающих в бюджет.

В третьей главе диссертации **“Вопросы повышения действенности налоговой системы при эффективном использовании природных ресурсов”** изучен зарубежный опыт налогообложения природных ресурсов и направления совершенствования механизмов налогообложения при их эффективном использовании.

В зарубежных странах при налогообложении природных ресурсов помимо учета интересов государственного бюджета наряду с их специфическими особенностями в опыте стран мира в экономической политике в отношении природных ресурсов, которые являются богатствами недрами и основные направления налоговой политики, которая является основным звеном экономической политики, при сравнении с опытом Узбекистана можно выявить как сходные черты, так и отличия.

Прежде всего, механизмы налогообложения при эффективном использовании природных ресурсов, по мнению автора, включают в себя все применимые налоговые элементы, связанные с налогообложением после введения налогов и сборов за пользование природными ресурсами, а также экономические процессы, состоящие из применения методов налогообложения.

В целях поддержки иностранных инвесторов внедрены в практику предложения о необходимости вычета расходов, произведенных в рамках данной деятельности, из налоговой базы до получения права на добычу полезных ископаемых, на основании этих предложений включены фактические затраты, понесенные к моменту получения разрешения (лицензии) на право добычи (выделения) металлов или углеводородного сырья и непосредственно относящиеся к соответствующему лицензионному участку.

Лицензия на право выявления и разведки полезных ископаемых на неразведанных участках должна выдаваться по принципу “первый пришел – первый получил”. Кроме того, должны быть проведены аукционы по перспективным рудникам и тендерные торги по изучаемым участкам. Также целесообразно внести предложение о том, что право пользования участками для геологического изучения, а также право пользования участком недр, ранее разведанным на углеводороды, драгоценные, цветные, редкие и радиоактивные металлы и иные виды рудных полезных ископаемых, имеющих промышленный потенциал, приобретают организаторы или участники конкурентных аукционов при уплате налога на рентный доход по повышенной ставке.

Кроме того, при освоении промышленным методом месторождений полезных ископаемых с широким привлечением иностранных инвестиций,

современными методами и дальнейшем совершенствовании порядка налогообложения недропользователей, за исключением геологических исследований по объектам имеющих промышленное значение углеводородов, драгоценных, цветных, редких и радиоактивных металлов и других рудных полезных ископаемых, организатору торгов или участникам торгов были предложены повышенные налоговые ставки по отдельным видам налогов при добыче полезных ископаемых.

Определено предложение по введению лицензионного сбора исходя из видов полезных ископаемых и площади, отведенной для ведения геолого-разведочных работ, и направление ежегодного лицензионного сбора за пользование недрами при проведении геологических исследований в размере 70 процентов в республиканский бюджет, 15 процентов в местный бюджет области, 15 процентов – в местный бюджет района (города).

Предложение по разработке автоматизированной информационной системе “Контроля за нерудными полезными ископаемыми” государственного партнерства, которая подразумевает анализ перевозки нерудных полезных ископаемых, добытых из-под земли автомобильным транспортом, сбор и обработку сведений об отправителях и получателях в транспортных документах, наименования и количества каждого вида полезных ископаемых, подлежащих погрузке и отгрузке с целью установления системы автоматизированного контроля за месторождениями нерудных полезных ископаемых в регионе Самаркандской области создало возможность прогноза поступлений от налогов и сборов.

В период добычи полезных ископаемых следует изменить режим налогообложения компаний. Налоговые ставки за недропользование останутся, но предлагаемые поправки предусматривают существенное снижение ставок по видам полезных ископаемых, которые требуют наибольших вложений, например, по газу они увеличатся в 3 раза (с 30% до 10%), по нефти - в 2 раза (с 20% до 10%), по золоту и меди - на 30%, по урану - на 20%, это необходимо сделать для того, чтобы недропользователь имел возможность добывать полезные ископаемые, требующие повышенного выхода.

При высоких налоговых пытаются использовать природные ресурсы только тогда, когда они содержат большое количество полезных ископаемых, чтобы оправдать свои затраты. Снижение ставок повышает рентабельность менее производительных месторождений. В этом случае ставки могут конкурировать со ставками, установленными в других странах. Организаторы или участники торгов должны иметь право предлагать повышенные ставки налога с рентного дохода.

Применение налоговой ставки, уменьшенной на 50 процентов от установленной налоговой ставки, сроком на два года с месяца ввода в эксплуатацию новых нефтяных и газовых скважин и в течение трех лет после истечения срока действия налоговых льгот по новым нефтегазовым скважинам приведет к повышению положительного влияния налоговой

системы за счет стимулирования инвестиционной активности налогоплательщиков в сфере недропользования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в диссертационной работе, были разработаны следующие выводы:

1. Одной из самых глобальных проблем в мире является вопрос обеспечения эффективного и целевого использования природных ресурсов в целях удовлетворения различных потребностей населения и обеспечения социально-экономического развития стран в условиях ограниченности природных ресурсов, что требует использования в этом направлении различных финансовых инструментов. Одним из таких финансовых инструментов является налоговая система, и при разработке и реализации финансовой политики государства необходимо уделять особое внимание тщательной и эффективной тактике обязательных платежей в целях сохранения ограниченных природных ресурсов и эффективного их использования для развития страны. В связи с этим в качестве одной из важных задач налоговой системы необходимо стимулировать (принуждать) природопользователей к их эффективному использованию и обеспечивать целевое использование в рамках социально-экономических интересов общества.

2. Применение налоговой ставки, уменьшенной на 50 процентов от установленной налоговой ставки, сроком на два года с месяца ввода в эксплуатацию новых нефтяных и газовых скважин и в течение трех лет после истечения срока действия налоговых льгот по новым нефтегазовым скважинам приведет к повышению положительного влияния налоговой системы за счет стимулирования инвестиционной активности налогоплательщиков в сфере недропользования.

3. Определение объема по добыче полезных ископаемых с учетом технологических потерь, возникающих при добыче, первичной переработке, переработке и перевозке на транспорте, в пределах норм, а при отсутствии подобных норм - в пределах норм, утвержденных налогоплательщиком, исключение из объекта налогообложения нерудных полезных ископаемых, добытых (выделенных) в пределах земельных участков, предоставленных налогоплательщикам и используемых для личных хозяйственно-бытовых нужд, широко распространенных полезных ископаемых, добытых (выделенных) в результате расчистки русла реки и работ по укреплению насыпи обеспечивают соблюдения в этом отношении принципа справедливости налогообложения.

4. Введение лицензионного сбора исходя из видов полезных ископаемых и площади, отведенной для ведения геолого-разведочных работ, и направление ежегодного лицензионного сбора за пользование недрами при проведении геологических исследований в размере 70 процентов в республиканский бюджет, 15 процентов в местный бюджет области,

15 процентов – в местный бюджет района (города) снижает риск того, что налогоплательщики станут налогоплательщиками по двум видам налогов в рамках одного объекта, и будет достигнута эффективность механизма налогообложения.

5. В целях обеспечения достоверности информации среди потребителей об объеме воды, использованной водопользователями, в результате внедрения в водные объекты современных технологий учета и управления водными ресурсами, работающих на основе передовых мировых стандартов, будут созданы механизмы оптимального взимания налогов за пользование водными ресурсами.

6. Методика отдельного определения объема реализации в денежном выражении по каждому добытому (выделенному) полезному ископаемому путем деления его на объем реализации в натуральном выражении, а в случае частичного использования добытого полезного ископаемого для личных производственных или хозяйственных нужд налоговая база определяется исходя из всего объема добытого полезного ископаемого, по средней цене реализации данного полезного ископаемого создаст возможность правильного определения налоговой базы за пользование недрами.

Внедрение в практику выводов, предложений и рекомендаций, сделанных на основе научной работы, обеспечивает действенность налоговой системы в сфере эффективного использования природных ресурсов.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
№DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY
OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

BAZAROV KHURSHID MIRZAJANOVICH

**WAYS TO RAISE THE EFFECT OF THE TAX SYSTEM IN THE
EFFICIENT USE OF NATURAL RESOURCES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT

of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

Tashkent – 2023

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.2.PhD/Iqt2191 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal(www.ziyonet.uz).

Scientific advisor: **Normurzaev Umid Kholmurzaevich**
Doctor of Economics

Official opponents: **Kuzieva Nargiza Ramazanovna**
Doctor of Economics, Professor

Fayziev Farrukh Abdullahodjaevich
Philosophy Doctor on Economics

Leading organization: **Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2023 at _____ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax:(99871) 239-43-51,e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number____). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2023.

(mailing report № ____ on «__» _____ 2023).

M.P. Eshov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Khudoykulov

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

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at further improving the effect of the tax system in the field of efficient use of natural resources of Uzbekistan.

The tasks of the research work are:

grouping of natural resources for tax purposes and the identification of their peculiarities from an economic point of view;

theoretical analysis of research papers on the taxation of natural resources;

comparative analysis of foreign experience in taxation of natural resources and disclosure of its features;

analysis of the mechanisms for collecting taxes for the use of land, water resources and subsoil in Uzbekistan and development of the necessary scientific conclusions;

identification of current economic problems related to ensuring effect of the tax system with the efficient use of natural resources in the tax system of Uzbekistan;

development of scientific and practical proposals to raise effect of the rational use of natural resources of the current taxation system in our republic.

The object of the research work is the activity of enterprises that pay taxes for the use of land, water resources and subsoil in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work are economic relations associated with raising the effect of the rational use of natural resources under the current taxation system.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

encouraging production of oil and gas products by applying a tax rate reduced by 50 percent of the established tax rate for a period of two years from the month of commissioning of new oil and gas wells and for three years after the expiration of tax incentives for new oil and gas wells has been justified;

the proposal to determine the volume of mining with the account of technological losses arising from mining, primary processing, processing and transportation by transport, within the limits, and in the absence of such standards - within the limits approved by the taxpayer has been justified;

the proposal to exclude from the object of taxation non-metallic minerals mined (allocated) within the land plots provided to taxpayers and used for personal household needs, widespread minerals mined (allocated) as a result of clearing the riverbed and works to strengthen the embankment has been justified;

the proposal to introduce a license fee based on the types of minerals and the area allotted for geological exploration, and the direction of the annual license fee for the use of subsoil during geological research in the amount of 70 percent to the republican budget, 15 percent to the local budget of the region, 15 percent - to the local budget of the district (city) has been developed.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the results of the study is explained by the possibility of their use in enriching the theoretical and methodological base of specialized research on the mechanisms of levying taxes for the use of land, water resources and subsoil, ensuring the effect of the tax system in the conditions of efficient use of natural resources and improving the scientific apparatus of research.

The practical significance of the results of the study is due to the possibility of their use in determining the mechanisms for levying taxes for the use of land, water resources and subsoil in Uzbekistan, the existing economic problems associated with ensuring the effect of the tax system with the efficient use of natural resources, the development of scientific and practical recommendations related to their decision, improvement of legislation on taxation of natural resources, development of relevant regulatory documents and in the implementation of specialized research.

Implementation of the research results. In reliance upon the methodological proposals and recommendations developed during the investigation of the results of improving the effect of the tax system with the efficient use of natural resources:

the proposal to stimulate the production of oil and gas products through the application of a tax rate reduced by 50 percent of the established tax rate for a period of two years from the month of commissioning of new oil and gas wells and for three years after the expiration of tax incentives for new oil and gas wells has been reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan №LRU-741 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” dated December 29, 2021 (reference №18/1-75633 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated December 15, 2021). As a result of the implementation of this proposal, tax incentives in the amount of 47 billion UZS have been used at a book value of 3,136 billion UZS for 78 fields put into operation this year;

the proposal to determine the volume of extraction of minerals with the account of technological losses arising from mining, primary processing, processing and transportation by transport, within the limits, and in the absence of such standards - within the limits approved by the taxpayer has been reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan №LRU-741 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” dated December 29, 2021 (reference №18/1-75633 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated December 15, 2021). The introduction of this proposal into practice has enabled to stimulate producers by taking into account technological losses that occur during the extraction and processing of minerals;

the proposal to exclude from the object of taxation non-metallic minerals mined (allocated) within the land plots provided to taxpayers and used for personal household needs, widespread minerals mined (allocated) as a result of clearing the riverbed and works to strengthen the embankment has been reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-6319 “On measures to further stimulate geological exploration and improve the procedure for taxing subsoil users” dated October 6, 2021 reference №18/1-75633 of the State Tax Committee

of the Republic of Uzbekistan dated December 15, 2021). As a result of the implementation of this proposal in practice, from December 1, 2021, 1352 hectares of land on 169 subsoil plots where geological exploration is carried out will not be considered as an object of taxation by land tax levied on legal entities;

the proposal to introduce a license fee based on the types of minerals and the area allocated for geological exploration, and the direction of the annual license fee for the use of subsoil during geological research in the amount of 70 percent to the republican budget, 15 percent to the local budget of the region, 15 percent - to the local budget of the district (city) has been reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-6319 “On measures to further stimulate geological exploration and improve the procedure for taxing subsoil users” dated October 6, 2021 reference №18/1-75633 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated December 15, 2021). As a result of the implementation of this proposal, there has been created an opportunity to raise the effect of the tax system in the field of efficient use of natural resources through the rational distribution of the annual license fee for the use of subsoil between budgets of different levels.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 6 scientific and practical conferences, out of which 4 are republican and 2 are international scientific and practical conference.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 11 research papers have been published, including 3 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations and 1 article in the reputable foreign journal.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 130 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Базаров Х.М. Кам рентабелли конларни хўжалик фаолиятига жалб қилишда халқаро тажриба: Ўзбекистон Республикаси ва хориж амалиёти. “Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнали, 2022 йил. 1-сон. 115-121-бетлар. (08.00.00)

2. Базаров Х.М. Мамлакатимизда инвестицияларни жалб қилиш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш йўллари. “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” илмий электрон журнали, 2021 йил. 6-сон. 382-386-бетлар. (08.00.00 №10)

3. Базаров Х.М. Issues of improving the methods of forecasting tax receipts obtained from subsoil users in the state budget in our country “International Journal of Research in Social Sciences Vol. 12 Issue 05, May 2022, ISSN:2249-2496 <http://www.ijmra.us>. 48-51-бетлар. (08.00.00 №5)

4. Базаров Х.М. Ўзбекистон Республикасида сув ресурсларини солиққа тортиш амалиётининг таҳлили. “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” илмий электрон журнали, 2022 йил. 6-сон. 320-325-бетлар. (08.00.00 №10)

5. Базаров Х.М. Мамлакатимизда ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ тушумларини прогнозлаштиришни такомиллаштириш масалалари мавзусидаги хорижий илмий-амалий конференция. – Италя, 2022 йил 25 декабрь. 7-12-бетлар. Proceedings of International Educators Conference Hosted online from Rome, Italy. 25th December, 2022.

6. Базаров Х.М. Кам рентабелли конларни хўжалик фаолиятига жалб қилишда халқаро хориж амалиёти мавзусидаги хорижий илмий-амалий конференция. – Италя, 2022 йил 25 декабрь 12-17-бетлар. Proceedings of International Educators Conference Hosted online from Rome, Italy. 25th December, 2022.

7. Базаров Х.М. Ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ бўйича қўшимча манбаларни жалб қилиш ҳамда солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш йўллари. “Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси: мақсад, тамойиллар ва ривожланиш истиқболлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси. – Тошкент: ТДИУ, 2022 йил 30 март. 230-233-бетлар.

8. Базаров Х.М. Мамлакатимизда ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ тушумларини прогнозлаштиришни такомиллаштириш масалалари. “Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг илмий асослари ва муаммолар” илмий тадқиқот марказининг “Молия бозорини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари, замонавий тенденциялари ва истиқболлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. – Тошкент: ТДИУ 2022 йил 25 ноябрь. 828-832-бетлар.

II бўлим (II часть; part II)

1. Базаров Х.М. Ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солишни такомиллаштириш масалалари. “Иқтисодиётда инновацион ривожланиш илмий электрон журнали, 2021. 5-сон. 110-115-бетлар.

2. Базаров Х.М. Кам рентабелли конларни хўжалик фаолиятига жалб қилишда халқаро хориж амалиёти. “Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг илмий асослари ва муаммолар” илмий тадқиқот марказининг “Молия бозорини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари, замонавий тенденциялари ва истиқболлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси. – Тошкент: ТДИУ, 2022 йил 25 ноябрь. 832-835-бетлар.

3. Базаров Х.М. Республикамизда сув ресурсларини солиққа тортиш амалиётининг таҳлили ва самарадорлиги. “Таълимда рақамли технологияларни татбиқ этишнинг замонавий тенденциялари ва ривожланиш омиллари” мавзусидаги республика он-лайн илмий-амалий конференцияси. – Тошкент, 2022 йил 20 декабрь 37-бетлар.

Автореферат ТДИУ “Иқтисодиёт ва таълим” журнали таҳририятида
таҳрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 11.01.2023 йил
Бичими 60x84 $\frac{1}{16}$, «Times New Roman»
гурнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,75. Адади: 70. Буюртма: №8.
ТТЕСИ босмахонасида чоп этилди.
Тошкент шаҳри, Шохжаҳон кўч., 5-уй.

