

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМий КЕНГАШ**

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

АХРОРОВ ЗАРИФ ОРИПОВИЧ

**Фойдани солиққа тортиш механизмини
такомиллаштириш**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент шаҳар – 2022 йил

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

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

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

Ахроров Зариф Орипович

Фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш3

Ахроров Зариф Орипович

Совершенствование механизма налогообложения прибыли27

Ahrorov Zarif Oripovich

Improving the mechanism of taxation of profits51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works56

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМий КЕНГАШ

САМАРҚАНД ИҚТИСОДИЁТ ВА СЕРВИС ИНСТИТУТИ

АХРОРОВ ЗАРИФ ОРИПОВИЧ

Фойдани солиққа тортиш механизмини
тақомиллаштириш

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳар – 2022 йил

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2021.2.PhD/Iqt1160 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Самаркандском институте экономики и сервиса.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Зайналов Жахонгир Расулович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Низметов Исламбек Машарипович
доктор экономических наук, профессор

Агзамов Авазхон Талгатович
доктор философии (PhD) по экономическим наукам,
доцент

Ведущая организация: Ташкентский финансовый институт

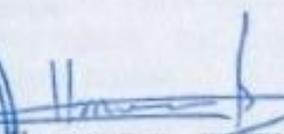
Защита диссертации состоится «16» 09 2022 г. в 14⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. (Адрес: 100003, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел: +99871 239-28-72; факс: +99871 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz)

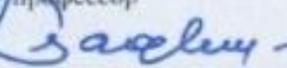
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за номером 1181). Адрес: 100003, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: +99871-239-28-71, факс: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

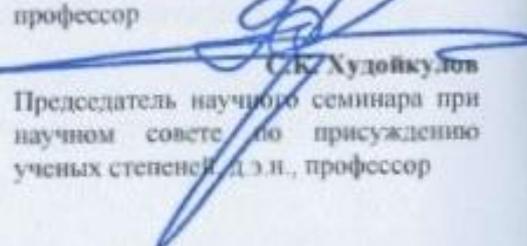
Автореферат диссертации разослан 30» 08 2022 года.

(протокол реестра № 42 от 30» 08 2022 года.)




Н.Х. Жумаев
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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурлиги. Жаҳон иқтисодиётида кўп муҳокама қилинадиган масалалардан бири солиққа тортишнинг иқтисодий ўсиш билан ўзаро боғлиқлиги ҳисобланади. Ҳозирги кунда корхоналар фойдасини солиққа тортиш иқтисодиётда рақобат муҳитини шакллантириш ва иқтисодий ўсишни таъминлашнинг муҳим омили саналади. Хусусан, «2019 йилда ЯИМда корпоратив фойда солиғи улуши Японияда 4,2 фоизни, Канадада 3,8 фоизни, Буюк Британияда 2,5 фоизни, Францияда 2,2 фоизни, Германияда 2,0 фоизни, Италияда 1,9 фоизни, АҚШда 1,0 фоизни ташкил этган»¹. Фойдани солиққа тортиш давлат бюджети ва корхона молиявий-хўжалик фаолиятига сезиларли таъсир этувчи восита ҳисобланади. Шу боисдан фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш ҳар доимо долзарб масалалардан биридир.

Халқаро миқёсда фойдадан олинадиган солиқнинг иқтисодий ўсишга таъсирини ўрганиш, экспорт-импорт муносабатларини тартибга солиш, хорижий инвестицияларни жалб қилиш, шу билан бирга рақобат шароитида фойдадан олинадиган солиқдан қочиш ҳолатларининг кузатилиши ва уларни бартараф этишга мос қонунчилик нормаларининг жорий қилиниши, бу орқали барча даромадлардан солиқ тўлашга жалб қилишга ҳаракат қилиш чоратadbирлари кузатилмоқда. Шунга кўра, ҳозирги шароитда солиқ юкини изчиллик билан пасайтириш, қулай бизнес юритиш учун ижтимоий-иқтисодий шароитлар яратиш, «яширин» иқтисодиётни кескин қисқартириш, самарали солиқ сиёсатини юритиш, шунингдек фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўналишларидаги илмий-амалий тадқиқотлар бўйича изланишлар олиб борилмоқда.

Ўзбекистонда солиқ соҳасида чуқур иқтисодий ислохотларни олиб бориш шароитида солиқ юкини кескин қисқартириш орқали корхоналарда ўз ихтиёрига қоладиган молиявий ресурслар ҳисобига ишлаб чиқаришни замонавийлаштириш, инвестицион фаолиятни кенгайтириш орқали уларнинг самарадорлигини ошириш, янги иш ўринларини яратиш устувор йўналишлардан ҳисобланади. «Солиқ сиёсатини такомиллаштириш доирасида солиқ юкини изчиллик билан камайтириш, солиқ солиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш иқтисодиётни жадал ривожлантириш ҳамда мамлакатнинг инвестициявий жозибадорлигини яхшилашнинг энг муҳим шартлари ҳисобланади»². Солиқ сиёсатини такомиллаштириш ва иқтисодиётда рақобатбардошлиликни таъминлашда фойда солиғининг хўжалик субъектлари фаолиятига таъсирини оптималлаштириш долзарб масала ҳисобланади. Мазкур йўналишдаги вазифалар фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш асосида тадбиркорлик субъектлари қўлга киритувчи фойдани тартибга солиш муаммоларини ҳал қилишни талаб этади.

¹ Peter G. Peterson Foundation. <https://www.pgpf.org/blog/2021/04/six-charts-that-show-how-low-corporate-tax-revenues-are-in-the-united-states-right-now>

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сон Фармони. <https://lex.uz/docs/3802378>

Диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2020 йил 30 октябрдаги ПФ-6098-сон «Яширин иқтисодий қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2021 йил 9 февралдаги ПФ-6165-сон «Ўзбекистон Республикасида ички ва зиёрат туризмининг янада ривожлантириш чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармонлари, 2021 йил 25 августдаги ПҚ-5232-сон «Умумий оқатланиш ва туризм соҳаларини кўллаб-қувватлашнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2021 йил 31 августдаги ПҚ-5239-сон «Курилиш материаллари саноатини кўллаб-қувватлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2022 йил 27 январдаги ПҚ-104-сон «Хизматлар соҳасини ривожлантиришга оид кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари ҳамда мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялар ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий, ахлоқий ҳамда маданий-маърифий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Фойдани солиққа тортишнинг назарий концептуал асослари ва муаммолари У.Петти, В.Брейтуэйт, А.Вагнер, Ж.Кейнс, Ж.Стиглиц, М.Фридман, Б.Арнолд, Д.Мардиасмо, Р.Муиж, А.Круз, А.Лаффер, И.Александров, П.Акинин, А.Брызгалин, Л.Гончаренко, А.Ильин, И.Майбуров, В.Пансков, А.Перов, Л.Ходов ва бошқа иқтисодчи олимларнинг илмий асарларида ўрганилган³.

³ Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. – М.: Ось-89, 1997. – 346 с.; Braithwaite V. Taxing democracy: Understanding tax avoidance and evasion. – Routledge, 2017. – p. 520.; Wagner A. Grundlegung der Politischen Oekonomie. Part 1, vol.1. 3rd ed. – Leipzig. Winter, 1892.; Кейнс Д.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 352 с.; Stiglitz J. Rewriting the Rules of the American Economy an Agenda for Growth and Shared Prosperity. Columbia Unversity, 2015. – p. 256.; Fridman M. Milton Fridman on Economics: Selected Papers. University of Chicago Press, 2008. – p. 200.; Arnold B.J., Ault H.J., Cooper G. Comparative income taxation: a structural analysis. – Kluwer Law International BV, 2019.; Mardiasmo D. Taxation. Publisher Andi, Revision Edition, 2013. – p. 55.; Mooij R.A., Ederveen S. Corporate tax elasticities; a reader's guide to empirical findings. //Oxford review of economic policy. – 2008. T.24. #4. – pp. 680-697.; Ana M. Cruz, Michael Deschamps and oth. Fundamentals of Taxation 2019 Edition. 12 edition. McGraw-Hill Education, 2019.; Arthur V. Laffer, Ph.D. Stephan Moore. Return to Prosperity: How America can regain its Economics Superpower status by Arthur V. Laffer. New York: Threshold Editions, 2010, p. 336.; Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2009. – с. 228.; Акинин П.В. Налоги и налогообложение: Учеб.пос. – М.: Эксмо, 2008. – 496 с.; Брызгалин А.В., Федорова О.С. Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования. //Налоги и финансовое право. 2021. №7. – С. 7-111.; Налогообложение организаций: Учебник. Под. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2014. – 512 с.; Ильин А.Ю. Налог на прибыль организаций: актуальные вопросы налогообложения. – М.: Проспект, 2021. – 104 с.; Налоговые реформы: Теория и практика. Учебник. Под. ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 463 с.; Пансков В.Г. Стимулирование модернизации российской экономики посредством налоговых механизмов. //Экономика. Налоги. Право. – 2013. №1. – С. 64-71.; Перов А.В. Налоги и налогообложение. Учеб.пос. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-издат, 2007. – 939 с.; Ходов Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики: Учеб.пос. – М.: ТЕИС, 2003. – 254 с.

Фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга оид масалаларнинг айрим жиҳатлари ва бюджет даромадларини шакллантиришга доир турли ёндашувлар мамлакатимиз иқтисодчи олимларидан Н.Ашурова, Н.Кузиева, Т.Маликов, Б.Тошмуродова, Ш.Тошматов, Ж.Зайналов, А.Мусағалиев, И.Ниязметов, Б.Исроилов, С.Алиева, Д.Пашаходжаева, Д.Абдуллаев, Х.Зарипов, Н.Джулибеков ва бошқаларнинг илмий тадқиқотларида ёритилган⁴.

Хусусан, И.Ниязметов докторлик диссертациясида фойда солиғи базасини унификациялаш жиҳатларини тадқиқ қилган. Х.Зарипов эса диссертация ишида фойда солиғини натижага йўналтирилган солиқ сифатида, шунингдек маҳаллий бюджетларни қўллаб-қувватлашдаги ўрни масалаларини ўрганган. Д.Абдуллаев томонидан ўзининг илмий изланишларида фойдани солиққа тортишнинг тартибларини такомиллаштиришга доир таклиф-тавсиялар ишлаб чиқилган.

Бироқ юқорида келтириб ўтилган иқтисодчи олимларнинг илмий тадқиқотларида фойдани солиққа тортиш масалалари билан боғлиқ маълум бир муаммонинг тадқиқи атрофида корхоналар фаолиятида солиқларнинг ўрни ва таъсири, фойдани ташкил этиш ва тақсимлаш, солиқларнинг макроиқтисодий таҳлили, солиқ юкини оптималлаштириш йўналишлари тадқиқ қилинган бўлса-да, фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари инновацион иқтисодиётнинг ривожланиши нуктаи назаридан алоҳида тадқиқот объекти сифатида ўрганилмаган.

Тадқиқотлардан кўринадики, бугунги кунда давлат бюджетидан турли йўналишдаги харажатларни молиялаштиришга эҳтиёж ошиб бораётган бир шароитда фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш муаммосини алоҳида тадқиқот доирасида чуқур ўрганиш зарур илмий эҳтиёжлардан бири ҳисобланади.

Диссертациянинг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация

⁴ Ашурова Н. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) дисс.автореф. – Т., 2018. – 72 б.; Кузиева Н. Хорижий инвестицияларни жалб қилишда солиқ сифатининг устувор йўналишлари. //Халқаро молия ва ҳисоб илмий электрон журнали. 2017. №6. – 12 б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Тошмуродова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: ТМИ, 2007. – 32 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Зайналов Ж.Р., Алиева С.С. ва бошқ. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарелик. – Т.: Иқтисод-молия, 2021. – 364 б.; Мусағалиев А.Ж. Роль налоговых механизмов в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан. Монография. – Нукус: Билим, 2020. – 180 с.; Ниязметов И.М. Ўзбекистон солиқ тизими: муаммолар ва такомиллаштириш йўллари. Монография. – Т.: Молия, 2017. – 195 б.; Исроилов Б.И. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммо ва уларнинг ечимлари. Монография. – Т.: Ўзбекистон, 2006. – 270 б.; Алиева С.С. Совершенствование формирования и распределения прибыли предприятий в условиях модернизации экономики (на примере предприятий Самаркандской области). Автореф.дисс. на соиск. ученой степени к.э.н. – Т.: БФА, 2011. – 26 с.; Пашаходжаева Д. Фойда солиғи ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс. автореф. – Фарғона, 2021. – 57 б.; Абдуллаев Д. Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлашда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш йўналишлари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс.автореф. – Т.: 2021. – 60 б.; Зарипов Х. Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолаш йўллари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс. автореф. – Т., 2020. – 64 б.; Джулибеков Н. Кон-металлургия саноати корхоналарини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс. автореф. – Т., 2022. – 57 б.

тадқиқоти Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институтининг «Иқтисодиётни инновацион ривожланиш шароитида молия-кредит муносабатларини такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқот вазифалари:

фойда солиғининг ижтимоий-иқтисодий моҳияти, уни солиқ объекти сифатида шакллантиришнинг назарий асосларини тадқиқ қилиш;

фойдани солиққа тортишнинг ҳуқуқий жиҳатдан устувор йўналишларини белгилаш;

фойдани солиққа тортиш механизмини амал қилиш тенденциясини бюджет даромадларини ўзгаришига таъсири сабабларини аниқлаш;

фойдани солиққа тортиш механизмининг амал қилиш амалиётини таҳлил қилиш йўналишларини аниқлаш ва шу асосда бу механизмда мавжуд бўлган муаммоларни ҳал этишга қаратилган илмий таклифлар бериш;

фойдани солиққа тортиш тизими амалиётини такомиллаштириш йўллари хориж тажрибалари асосида тадқиқ қилиш;

фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари ва тамойиллари бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқот объекти турли мулкчилик шаклида фаолият юритаётган хўжалик субъектлари фойдасини солиққа тортиш механизми ҳисобланади.

Тадқиқот предметини фойдани солиққа тортиш билан боғлиқ молиявий ва иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқот усуллари. Диссертацияда илмий билишнинг назарий ва эмпирик усулларида кенг фойдаланилган. Хусусан, илмий абстракциялаш, таҳлил ва синтез, индукция ва дедукция, кузатиш, умумлаштириш, гуруҳлаш, қиёсий таҳлил, омилли таҳлил ва бошқа усулларида фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги куйидагилардан иборат:

умумий овқатланиш корхоналарига фойда солиғи бўйича мавжуд қарздорликни ҳамда солиқ бўйича жарима ва пеняларни маълум муддатга қадар фоизларни ундирмасдан тенг миқдорларда кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш орқали корхона ихтиёрида қўшимча маблағ қолдириш асосланган;

туроператорлар, турагентлар, шунингдек, жойлаштириш воситалари учун фойда солиғи ставкасини белгиланган ставкага нисбатан 50 фоизга камайтириш ва шу орқали корхона ихтиёрида қолдирилган маблағлардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш таклиф этилган;

цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар учун фойда солиғининг ставкаси 20 фоиздан 15 фоизгача пасайтириш таклиф этилган;

меҳмонхона (жойлаштириш воситалари) ва майдони 5 минг квадрат метрдан юқори бўлган савдо комплекслари бўйича фойда солиғини ҳисоблашда биноларнинг қийматини икки йил давомида амортизация харажатлари сифатида чегириш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари куйидагилардан иборат:

«фойда солиғи» тушунчасининг таърифи амалдаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар ва иқтисодчи олимларнинг ёндашувларини тадқиқ қилиш асосида такомиллаштирилган;

умумий овқатланиш корхоналарига молиявий барқарорлигини мустаҳкамлаш мақсадида уларнинг молиявий фаолиятини қўллаб-қувватлаш асосланган;

коронавирус пандемияси салбий оқибатида туризм соҳасининг катта зарар кўрганлигини инобатга олиб, уларнинг фаолиятини тиклаш мақсадида турагентлар, шунингдек, жойлаштириш воситалари учун фойда солиғи ставкасини камайтириш таклифи берилган;

солиққа тортиш тизимини унификациялаш, шунингдек цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар янада қўллаб қувватлаш мақсадида цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар учун фойда солиғининг ставкасини асосий фойда солиғи ставкаси доирасида белгилаш асосланган;

хизматлар соҳасини ривожлантириш, тадбиркорлик фаолиятини молиявий ресурслар билан таъминлаш ва қулай солиқ режимини жорий қилиш мақсадида фойда солиғи базасини камайтириш бўйича амортизация ажратмаларини чегириш ҳолати такомиллаштирилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларини таҳлил жараёнида Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий маълумотларидан фойдаланилганлиги, ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги ва илмий асосланганлиги, келтирилган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан амалиётга жорий қилинганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижалари бўйича ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсиялардан фойдани солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш орқали уларнинг реал даромадларини юксалтириш ва давлат бюджети даромадлар тушуми самарадорлигини оширишда, бюджет параметрларини белгилашда, солиқларга оид қонун ва қонуности ҳужжатларни ишлаб чиқишда, махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Диссертация ишидаги тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан, илмий фикр-мулоҳаза ва назарий ғоялардан соҳани самарали ривожлантиришга қаратилган комплекс чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишда, ушбу соҳа ходимларининг малакасини ошириш ҳамда олий ўқув юртларининг «Солиқлар ва солиққа тортиш», «Юридик шахсларни солиққа тортиш», «Молия ва солиқлар», «Солиқ тизими» каби фанлар ўқув дастурларини такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Фойдани солиққа тортиш механизмининг такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

фойда солиғи бўйича мавжуд қарздорликни ҳамда солиқ бўйича жарима ва пеняларни фоизларни ундирмасдан тенг миқдорларда кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 25 августдаги ПҚ-5232-сон «Умумий овқатланиш ва туризм соҳаларини қўллаб-қувватлашнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2022 йил 31 мартдаги 06/04-01-01-37/878-сонли маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида умумий овқатланиш корхоналарига маҳаллий давлат ҳокимияти органларига ариза юбормасдан туриб, солиқ органларини хабардор қилган ҳолда фойда солиғи бўйича мавжуд қарздорликни, шунингдек, солиқ бўйича жарима ва пеняларни фоизларни ундирмасдан тенг миқдорларда кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш ҳуқуқини берилган ва маблағларнинг корхоналар ихтиёрига вақтинча қолаётган маблағлардан қўшимча фойдага эришиш орқали давлат бюджетига қўшимча маблағлар тушишига эришилган;

туроператорлар, турагентлар, шунингдек, жойлаштириш воситалари учун фойда солиғи ставкасини белгиланган ставкага нисбатан 50 фоизга камайтириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 9 февралдаги ПФ-6165-сон «Ўзбекистон Республикасида ички ва зиёрат туризмни янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2022 йил 31 мартдаги 06/04-01-01-37/878-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий қилиниши соҳанинг жадал суръатларда тикланишини таъминлаш, ички туризмни ривожлантириш мақсадида туроператорлар, турагентлар, шунингдек, жойлаштириш воситалари фаолиятини ривожланиш даражасини фойда солиғи имтиёзларидан фойдаланиш бўйича ҳолатини мониторинг асосида ёрқин акс эттириш ҳамда уларга инвестицияларни жалб этиш орқали ривожлантиришнинг амалий асосларининг такомиллашуви таъминланган;

цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар учун фойда солиғининг ставкаси 20 фоиздан 15 фоизгача пасайтириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 31 августдаги ПҚ-5239-сон «Қурилиш материаллари саноатини қўллаб-қувватлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2022 йил 31 мартдаги 06/04-01-01-37/878-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида корхоналар ихтиёрига қолаётган маблағлардан айланмани амалга ошириб қўшимча фойдага эришишга хизмат қилган;

меҳмонхона (жойлаштириш воситалари) ва майдони 5 минг квадрат метрдан юқори бўлган савдо комплекслари бўйича фойда солиғини ҳисоблашда биноларнинг қийматини икки йил давомида амортизация харажатлари сифатида чегириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 27 январдаги ПҚ-104-сон «Хизматлар соҳасини ривожлантиришга оид қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2022 йил 31

мартдаги 06/04-01-01-37/878-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида меҳмонхона (жойлаштириш воситалари) ва майдони 5 минг квадрат метрдан юқори бўлган савдо комплекслари ихтиёрига қолаётган маблағлардан айланмани амалга ошириб қўшимча фойдага эришилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 15 та, жумладан 5 та республика ва 10 та халқаро илмий-амалий конференцияларда маъруза кўринишида баён этилган ва маъқулланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 29 та илмий иш, 1 та дарслик, 1 та ўқув қўлланма, шу жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 7 та мақола, хорижий журналларда 5 та мақола нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, 3 та боб, хулоса ва таклифлар, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 135 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

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

Диссертациянинг биринчи боби «**Фойдани солиққа тортиш тизимининг илмий-назарий асослари**» деб номланган бўлиб, фойданинг ижтимоий-иқтисодий мазмуни ва аҳамияти ва ўзига хос хусусиятлари борасидаги илмий-назарий ёндашувлар қиёсий ва танқидий таҳлил қилинган ҳамда уни солиқ объекти сифатида шакллантириш зарурати кўриб чиқилган, фойдани солиққа тортиш механизмининг микро ва макроиқтисодиётни барқарор амал қилишига таъсири ва фойдани солиққа тортишнинг ҳуқуқий жиҳатдан ривожлантиришнинг зарурлиги ва аҳамияти тадқиқ қилинган. Фойдани солиққа тортишнинг асосий шарти фойдани келтириб чиқаришнинг зарурлиги ва бу борада хўжалик субъектлари молиявий фаоллигини ошириш билан ифодаланган.

Фойдани солиққа тортиш корхоналар молиявий муносабатларини ривожлантиришнинг асосий омилларидан бири бўлиб, бу жараён юридик шахслар томонидан фойдадан самарали фойдаланиш билан бирга уни тақсимлаш ва қайта тақсимлашни ҳам тубдан ислоҳ қилишни талаб этади.

Фойда ижтимоий маҳсулотнинг бир қисмини тақсимлаш ва қайта тақсимлаш жараёнини шакллантиришда муҳим ўринга эга. У такрор ишлаб чиқаришнинг узлуксиз давом этиши ва унинг кенгайтирилишини

таъминлашда мустақил ҳаракат қилиб, иқтисодий категория сифатида шаклланади. Ижтимоий маҳсулотнинг бир қисмини яратиш, тақсимлаш ва ундан фойдаланиш жараёнида фойда махсус ва умумхўжалик жамғармаларини ташкил этиши билан бирга давлат бюджетини пул маблағлари билан таъминлашда фаол иштирок этади.

Шунинг учун хўжалик субъектларини солиққа тортишнинг муҳим муаммоларидан бири фойда ва солиқ ставкаси ўртасидаги узвий боғлиқликни таъминлаш муаммоси ҳисобланади. Бу муаммо назарий ёндашувларда кўпгина фан намоёндалари диққатини тортган. Шунинг ҳам таъкидлаш лозимки, бу муаммо ҳам назарияда, ҳам хўжалик субъектлари амалиётида ҳам нафақат фойдани шакллантириш ва тақсимлаш заруратини, шу билан бирга уни солиққа тортишни ҳам долзарб масалага айлантиради.

Шундай қилиб, фойда солиғининг ижтимоий-иқтисодий мазмунини тушуниш учун у билан боғлиқ молиявий ресурслар ҳаракатининг қуйидаги хусусиятларини келтириб ўтиш эътиборга моликдир:

1. Барча солиқларга хос хусусият сифатида фойда солиғи бўйича ҳам тўловчи ўз фойдасидан солиқни давлат бюджетига тўлаган ҳолда унинг ўрнига ҳеч қандай моддий кўринишда наф олмайди. Балки қонун йўли билан белгилаб қўйилган миқдорда ва муддатда ҳисобланган фойда солиғини ўтказди. Бу хизмат учун тўлов, рухсатнома (лицензия) ва бошқа шунга ўхшаш тўловлардан фарқ қилади.

2. Фойда солиғининг оптимал ставкаси белгиланиши ва маълум бир жамғармага келиб тушиши таъминланади. Бу давлат бюджетининг керакли миқдорда тўлдирилиши ва солиқ тўловчилар манфаатларига мос ҳолда ундирилиши билан изоҳланади.

Корхоналар фойда солиғининг мазмуни молиявий-хўжалик фаолияти натижасида олинган фойданинг маълум бир қисмини давлат бюджетига ўтказилишида юзага келадиган муносабатларда намоён бўлади. Шу боис «фойда солиғи» тушунчасига қуйидагича таъриф шакллантирилди: «Фойда солиғи деганда корхона, ташкилот ва бирлашмаларда яратилган қўшимча қийматнинг бир қисми сифатида фойдани қонун доирасида белгиланган чегараларда мажбурий тўлов сифатида уни давлат бюджети ихтиёрига ўтказилиши билан боғлиқ пул муносабатлари тушунилади»⁵.

Хуллас, фойда солиғи механизми солиқ муносабатларининг қонун-қоида ва воситалари тўпламидан иборат бўлиб, улар ёрдамида солиқ сиёсатининг мақсадига эришиш таъминланади⁶. Фойда солиғининг ташкил этилиши барча элементлари, усуллари ва тамойиллари тўплами, яъни ўз навбатида, солиқ объекти, солиқ субъекти, солиқ базаси, солиқ ставкаси, солиқ тўлаш муддати ва бошқаларни ўзида акс эттиради.

Фойдани солиққа тортиш механизми фойда солиғи элементларини тизимли амалиётга татбиқ этилиши улардан самарали фойдаланишни ифодалайди. Шу боис фойдани солиққа тортиш механизмидан шундай

⁵ Зайналов Ж.Р., Алиева С.С., Ахоров З.О. ва бошқ. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2021. – 63 б.

⁶ Данченко М.А. Налогообложение. Учеб.пос. – Томск: ТГУ, 2015. – с. 78.

фойдаланиш лозимки, турли даражадаги бюджет даромадларига фойда солиғи ўз вақтида тушиши, улар бир вақтнинг ўзида инновацион маҳсулотларни ишлаб чиқариш ва импорт ўрнини босувчи маҳсулот ишлаб чиқаришни рағбатлантириш орқали юқори фойда олишни ҳам таъминлашга туртки бўлиши мумкин.

Фойда олиш ишлаб чиқариш фаолиятини ривожлантиришга ва ижтимоий мақсадларини амалга оширишга ёрдам бериш, шунингдек турли даражадаги бюджет даромадларини ошишига замин яратади.

Фойда солиғи бевосита солиқ сифатида тан олиниб, у маҳсулот ишлаб чиқариш (хизматларни кўрсатиш, ишларни бажариш) соҳасидаги инвестицион жараёнларнинг барқарорлигини таъминлайди, шунингдек капиталнинг қонуний ошишини кафолатлайди⁷. Фойда солиғининг фискал функцияси, айниқса, иқтисодиётнинг инқирозли шароитларида муҳим ҳисобланади.

Фойдани солиққа тортиш моҳиятини тушунишда фойданинг турли кўринишларини фарқлаш лозим. Фойдани солиққа тортишдаги солиқ базасини аниқроқ тасаввур этиш учун қуйидаги 1-жадвални келтирамиз:

1-жадвал

Фойда солиғи базасини ҳисоблаб чиқиш босқичлари⁸

Босқичлар	Кўрсаткичлар	
Ялпи фойда	Маҳсулот (иш, хизмат) реализациясидан олинган фойда (зарар)	Реализация қилишдан ташқари олинган даромадлар
Чегирилади	1. Ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари: - моддий харажатлар; - иш ҳақи харажатлари; - ижтимоий харажатлар; - амортизация харажатлари; - бошқа харажатлар. 2. Асосий фондлар реализация бўйича харажатлар	Реализация таркибига киритилмайдиган харажатлар: - асосий фаолият бўйича олинган кредитлар бўйича фоизлар; - қимматли қоғозлар бўйича ҳисобланган фоизлар; - салбий валюта курси фарқи; - реклама харажатлари; - бошқа харажатлар
Солиққа тортиладиган фойда		
Чегирилади	Солиқ қонунчилигида белгиланган фойда солиғи бўйича имтиёзлар	
Фойда солиғи базаси		

Юқоридаги 1-жадвалдан кўриш мумкинки, корхона молиявий менежери ўз диққат-эътиборини маҳсулот таннархига, шунингдек солиқ чегирмаларига қаратган ҳолда соф фойда миқдорини оширишга ҳаракат қилади. Бошқача айтганда, корхона молиявий менежерида маҳсулот таннархига қилинган харажатлар ва эҳтимолий солиқ имтиёзларини қўллаш имконияти мавжуд.

Таъкидлаш лозимки, корхона менежери корпоратив молия стратегиясини олиб боришнинг келгусидаги таҳлилини тахмин қилишда фойда солиғини режалаштиришга алоҳида урғу беради.

⁷ Абдуганиева Г.К., Бабабекова Н.Б. Прогнозирование налогов. Учеб.пос. – Т.: Tafakkur bo'stoni, 2012. – С. 108.

⁸ Меъёрий-норматив ҳужжатлар асосида муаллиф томонидан шакллантирилган

Дастлаб солиқ тизимида юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи қабул қилинди ва у бевосита солиқлар таркибига киритилди. Бу солиқ тури корхоналар молиявий фаолиятига бевосита таъсир эта бошлади. Давлат бюджетининг тўлдириши йўналишидан келиб чиқиб, бундай солиқ тури умумбелгиланган солиқлар қаторига киритилди. Шу тариқа юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи давлат бюджети даромадларининг асосий манбаи сифатида эътироф этила бошлади. Шунингдек, у корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг муҳим омили бўлиб қолди.

2015-2022 йиллардаги бюджет даромадларига назар ташланса, фойда солиғи миқдори ошиш тенденциясига эга бўлган бўлса, унда унинг бюджет даромадлари таркибидаги улуши турлича ўзгарди (1-расм). Жумладан, 2021 йилда фойда солиғи миқдори 38363,0 млрд. сўмни ташкил этган, бу кўрсаткич 2015 йилга нисбатан 37182,5 (38363,0-1180,5) млрд.сўмга, яъни 32,5 баробарга кўпайган эди. Буни солиқ солинадиган база кенгайиши билан изоҳлаш мумкин. Бюджет даромадлари таркибида фойда солиғининг улуши 2021 йилда 23,3 фоизни ташкил этиб, 2015 йилга нисбатан 20,1 фоизга кўпайган.



1-расм. Фойда солиғи миқдори ва унинг бюджет даромадлари таркибидаги улуши динамикаси⁹

1-расмда келтирилган маълумотлардан маълум бўлдики, фойда солиғи бюджет даромадларига нисбатан энг катта кўрсаткичи 2021 йилда қайд этилди, яъни 23,3% (ёки 38363,0 млрд. сўмни ташкил этди). Давлат бюджети даромадлари таркибида фойда солиғи салмоғи ошишини бундай солиқ тури бўйича солиқ тўловчилари сони ошганлиги билан боғлаш мумкин. Фойда солиғи тўловчилар сони кескин ошишининг асосий омили солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси доирасида йиллик айланмаси (тушуми) 1 млрд. сўмдан ошган корхоналарнинг умумбелгиланган солиқларни тўлашга ўтказилганлиги ҳисобланди.

⁹ www.mf.uz – Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги сайти маълумотлари

Бугунги кунда қурилиш материалларини ишлаб чиқариш ва унга ихтисослашган корхоналар тармоғи кенгайиб бораётган шароитда цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар фаолиятини қўллаб-қувватлаш мақсадида фойда солиғининг ставкаси 20 фоиздан 15 фоизгача пасайтириш мақсадга мувофиқдир. Бунга асос сифатида қуйидагиларни келтириш лозим:

Биринчидан, солиққа тортиш тизимини унификациялаш, солиқ маъмурчилиги ва солиққа тортиш тартибларини соддалаштириш, солиқ юкини камайтириш мақсадида фойда солиғи ставкаларини бир хил унификациялаш лозимлиги асосланган.

Иккинчидан, бошқа тадбиркорлар сингари цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар янада қўллаб-қувватлаш, шунингдек, соҳада яширин иқтисодий амалга ошириш билан боғлиқ тадбиркорликнинг олдини олиш ва қонуний ишлашни рағбатлантириш лозим деб топилган.

Учинчидан, фойданинг солиққа тортиш борасида жаҳон миқёсида 15 фоиздан пастга туширмасликка ҳаракат мавжудлиги асосланган.

2-жадвал

2019-2021 йилда цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар фойда солиғи¹⁰, млрд. сўмда

Т/р	Кўрсаткичлар	2019 й.	2020 й.	2021 й.
1.	Фойда солиғи базаси	5 815,6	12 679,3	6 660,7/513,8
2.	Фойда солиғи ставкаси, %	20	20	20/15
3.	Корхона ихтиёрида қолган солиқ суммаси	0	0	25,7
4.	Бюджетга ўтказилган солиқ суммаси	1 163,1	2 535,9	1 076,2
5.	Цемент ишлаб чиқарувчилар сони, та	32	37	34

2-жадвал маълумотларига кўра, 2019-2021 йилларда республикадаги 30 дан ортиқ цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар мутазам равишда фойда солиғини бюджетга ўтказиб келган. Бироқ бу фаолиятни янада қўллаб-қувватлаш мақсадида 2021 йил 1 октябрдаги белгиланган ставканинг 15 фоизга туширилиши 25,7 млрд. сўмлик маблағларнинг корхоналар ихтиёрида қолдирилиши ва корхоналарнинг айланма маблағларига қўшимча равишда жалб этишга имконият яратган ҳолда унга тенг миқдорда қўшимча фойдага эришишга олиб келган.

Қурилиш материаллари саноати соҳасига тааллуқли цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчи корхоналар учун фойда солиғи ставкасини 20 фоиздан 15 фоизга пасайтириш эса мазкур соҳа корхоналарини қўллаб-қувватлашда муҳим аҳамият касб этади. Қолаверса, бундай фойда солиғи ставкасини пасайтириш натижасида камида ҳар бир календарь йилида 1,8 млрд. сўмлик маблағ корхоналар ихтиёрида қолдирилиши бундай миқдордаги маблағларни корхоналарнинг айланма маблағларига қўшимча равишда жалб этишга имконият яратган ҳолда унга тенг миқдорда қўшимча фойдага эришишга имкон яратилади.

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари

Диссертациянинг «Фойдани солиққа тортиш механизмининг амал қилиш амалиёти ва таҳлили» деб номланган иккинчи бобида корхоналарда амалга оширилувчи фойда солиғи билан боғлиқ солиқ муносабатлари таҳлили ва амалиёти ёритилган. Шунингдек, фойда солиғининг ортиш тенденцияси таҳлил қилинган, инвестицияларни жалб этишда фойда солиғидан фойдаланиш амалиёти ўрганилган. Бунга кўра бюджет даромадлари таркибида фойда солиғининг ўрни ва уни ошириш имкониятлари таҳлил қилинган. Шу билан фойдани солиққа тортиш механизмининг микро ва макроиктисодиётнинг барқарор амал қилишига таъсири таҳлил қилиниб, фойда солиғи муносабатларини тартибга солиш даражаси баҳоланган ҳамда солиқ тизимининг умумий ривожланишига таъсир этувчи омиллар ёритилган.

Фойда солиғини ривожлантириш бўйича олиб борилаётган кенг қамровли тадбирлардан кўзда тутилаётган натижалардан бири бундай солиқ солинадиган базани кенгайтириш ҳисобланади. Фойда солиғи тушумлари 2022 йилда 38,6 трлн. сўм деб прогноз қилинган ва 2021 йилда 38,4 трлн. сўмни ёки ЯИМнинг 5,6 фоизни ташкил этган (2-расм).



2-расм. 2018-2022 йилларда фойда солиғи тушуми ЯИМга бўлган нисбий динамикаси¹¹

Турли соҳа корхоналарида олиб борилган тадқиқот натижаларини таҳлил қилиш уларни баҳолаш орқали куйидагиларга дуч келинди:

корхона ихтиёрида солиқ тўловларини тўлашдан сўнг қоладиган фойдадан фойдаланишни устувор йўналишлари мавжуд эмаслиги;

корхона фойдасини тақсимлашда унинг аксарият қисмини тадбиркор манфаатлари ёки маъмурий кўрсатмаларга асосан фойда олиш мумкин бўлмаган йўналишларга жойлаштирилиши;

корхона фойдасини у ёки бу соҳаларга жойлаштириш бўйича молиявий қарорлар қабул қилгунча қадар уларни банк депозитларида сақлаш ва қўшимча фоизлар олиш билан боғлиқ даромадлар миқдорини маблағларни ишлаб чиқаришга жойлаштириш орқали олиниши мумкин бўлган даромадлардан кам бўлиши;

¹¹ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018-2022 йиллардаги маълумотлари

корхона ихтиёрида қолдирилган фойда миқдорининг камлиги эса қолдирилган маблағларни инвестицион жараёнларга жойлаштиришга етарли эмаслиги ёки шу маблағлар орқали инвестицион жараёнларни рағбатлантириш имконияти камлиги;

корхона ихтиёрига қолдирилган маблағларни етарли даражада ишчи-хизматчиларни қўшимча равишда рағбатлантиришга сарф этилмаслиги ва бунинг оқибатида улар даромадларини оширишга интилмаслик билвосита улар томонидан бюджет даромадларига тўланувчи фойда солиғининг ортиш тенденциялари кузатилмаслиги ва ҳ.к.

Шу ўринда айтиш лозимки, коронавирус пандемияси шароитида ва унинг таъсирида кўрилган зарарларни бартараф этиш шароитида асосан савдо, умумий овқатланиш ва туризм корхоналари ўз фаолиятини тўхтатиши сабабли катта зарарларга дуч келиш эҳтимолининг олдини олиш мақсадида қарздорликни тўлаш муддатлари кейинги ойларга кўчириб бориш борасида қарорлар қабул қилинган бўлса-да, жиддий молиявий йўқотишларнинг олдини олишга тўлиқ имконият яратилмаганлиги боис маҳаллий бошқарув органларини бундай корхоналар фаолияти устидан назорат олиб борилишини янада соддалаштириш муаммосини кун тартибига қўйди. Жаҳон амалиётида солиқ турлари бўйича кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш ҳуқуқини берувчи асослар мавжуд (3-расм).



3-расм. Жаҳон амалиётида солиқ турлари бўйича кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш ҳуқуқини берувчи асослар¹²

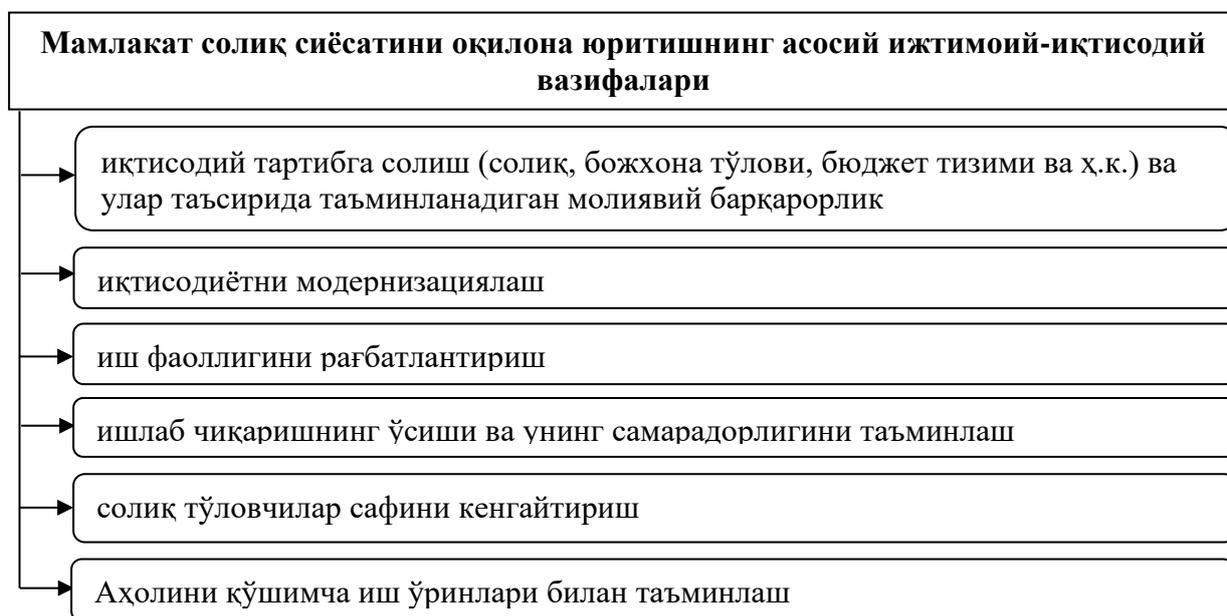
Бундай муаммонинг олдини олиш мақсадида муаллиф томонидан таклиф этилган тўловларни эътиборга олиши, шу жумладан, номлари тилга олинган корхоналарни маҳаллий давлат ҳокимияти органларига ариза юбормай, солиқ органларини хабардор қилган ҳолда бир қатор солиқлар сингари фойда солиғи бўйича 2021 йил 15 август ҳолатига мавжуд қарздорлик, шунингдек, солиқ бўйича жарима(пеня)ларни 2022 йил 1 январдан 1 июлга қадар фоизларни ундирмай, тенг миқдорларда кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш ҳуқуқини бериш юқорида номлари келтириб ўтилган корхоналар, шу жумладан умумий овқатланиш корхоналари молиявий фаолиятини тиклаб

¹² Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

олиш, шу билан бирга улар ихтиёрида вақтинча қолаётган маблағлардан айланмани амалга ошириб, қўшимча фойдага эришишга имконият яратилди.

Такрор ишлаб чиқариш жараёнида солиқларнинг таъсири солиқлар орқали тартибга солиш жараёнида амалга оширилади. Солиқлар орқали тартибга солиш корхоналар молиявий-хўжалик фаолияти ва умуман иқтисодиётга давлат аралашувига қаратилган солиққа тортиш соҳасидаги махсус чора-тадбирлар тизимини ўз ичига олади. Давлатнинг бундай аралашуви иқтисодий ўсиш ва аҳоли фаровонлигини таъминлашга хизмат қилиши лозим.

Фойда солиғи механизмини танлашда, аввало, мамлакат иқтисодиёти олдида турган ва солиқ сиёсатини оқилона юритиш билан ҳал қилинувчи асосий вазифаларга таяниш керак (4-расм). Бундай вазифаларни ҳал қилиш иқтисодиёт ривожини таъминлашга хизмат қилади.



4-расм. Мамлакат солиқ сиёсатини оқилона юритишнинг асосий вазифалари¹³

Солиқ сиёсати инвестицион фаолиятни рағбатлантириш шароитлари ва имкониятларини яратибгина қолмасдан, солиқ тўловчиларни иқтисодиётни модернизациялаш ва ишлаб чиқаришни янгилашга мажбур қилиши лозим¹⁴.

Фойда солиғи ва инвестиция фаолиятини тўғри олиб бориш давлат солиқ ва инвестиция сиёсатини юқори натижавийлигини таъминлашга хизмат қилади. Кўпгина ривожланаётган мамлакатлар, шу жумладан Ўзбекистон амалиётида ҳам инвестицияларни киритишда солиқ қонунчилигида келтирилган имтиёзлар ва преференциялардан тўғри ва самарали фойдалана олмаяптилар. Улар солиқ имтиёзларидан фақатгина ўз манфаатлари йўлида фойдаланиб, мамлакат иқтисодиёти учун кучли ривожланиш йўларини таъминлашга ҳаракат қилмаяптилар. Инвестицион фаолиятни солиқлар

¹³ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

¹⁴ Пансков В.Г. Стимулирование модернизации российской экономики посредством налоговых механизмов. // Экономика. Налоги. Право. 2013ю №1. – С. 67.

орқали рағбатлантиришда уларнинг мониторинг, таҳлил қилиш ва баҳолашни амалга ошириб, самарасиз, фойда келтирмайдиган, эскирган имтиёзларни кўриб чиқиш, инвестицион фаолият бўйича аниқ солиқ имтиёзларини бериб, уларнинг сонини оширишга ҳаракат қилмаслик, асосий капиталга инвестицияларни оширишга хизмат қиладиган солиқ имтиёзларини жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Фойда солиғини аниқлаш корхонанинг молиявий фаолияти натижасига, аниқроғи корхона раҳбарияти назорати остидаги омилларга боғлиқ бўлса-да, солиқларни режалаштириш масалалари солиқ базаси ҳисоб-китоблари билан боғланган. Бу масалаларни иккита катта гуруҳга ажратиб ўрганиш мақсадга мувофиқ:

1. Фойдани аниқлаш:

- ялпи фойдага киритилмайдиган даромадлар;
- корхонанинг турли тўлов (харажат)ларини таснифлаш;
- солиққа тортиладиган фойдага даромадларни кўшиш вақти.

2. Эҳтимолий чегирмаларни аниқлаш:

- корхона капитализациясига қарши бўлган чегирмаларни асослаш;
- зарар ёки йўқотиш сифатидаги махсус чегирмаларни асослаш;
- дивиденд (фоиз) кўринишида корпоратив тўловларни режалаштириш.

Корхона охириги молиявий натижасини шакллантиришда маҳсулотнинг ишлаб чиқариш ва сотиш бўйича харажатларни тўғри аниқлаш муҳимдир. Таннархнинг тўғри аниқланиши фойда солиғи ҳисобининг муҳим босқичи ҳисобланади. Таннархнинг пасайтирилиши бир томондан, фойда миқдорини кўпайтиришга хизмат қилса, иккинчи томондан фойда солиғи суммасини оширади. Солиқ органлари томонидан фойда солиғи базасини қасддан камайтиришга олиб келинган ҳолатлар аниқланса, молиявий жарималарни қўллаш чоралари кўрилиши белгилаб қўйилган¹⁵.

Хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти узлуксизлигини таъминловчи ва келгуси фаолиятига таъсир этувчи, шунингдек, давлат бюджетини маблағ билан тўлдирувчи манбалардан бири фойда ҳисобланади. Хўжалик юритувчи субъектлар фойдаси бюджетга тўланувчи фойда солиғининг объекти ҳисобланади. Республикада хўжалик юритувчи субъектлар томонидан бюджетга тўланаётган фойда солиғи ошиш тенденциясига эга бўлмоқда. Шу билан бирга, унинг бевосита солиқлардаги ҳиссаси ҳам ошиб бормоқда (3-жадвалга қаралсин).

Бу жиҳатдан Д.Мардиасмо ҳам, фойда солиғини фойда билан боғлайди. У фойда солиғи қонунчиликда кўрсатилган субъектив шартлар ва объектив талабларга риоя қилингандаги солиқ тўловчилардан олинади деб изоҳлайди¹⁶.

Фойда солиғи корхонанинг охириги молиявий натижаларига боғлиқлиги сабабли корхона инвестицион жараёнлари ва капитал ҳажми ошишига таъсир

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 31.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон; 11.03.2020 й., 03/20/607/0279-сон. 346-модда

¹⁶ Mardiasmo D. Taxation, Publisher Andi, Revision Edition, 2013. – p. 55.

кўрсатади. Корхоналар учун бир томондан, фойда солиғи асосий солиқ тури ҳисобланса, иккинчи томондан, асосий солиқ юки бўлиб ҳам ҳисобланади.

3-жадвал

2018-2022 йилларда Ўзбекистон Республикасида фойда солиғининг бевосита солиқлардаги ҳиссаси¹⁷

№	Кўрсаткичлар	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.	2022 й. (прогноз)
1.	Бевосита солиқлар, млрд. сўм	15656,2	31676,8	40584,6	58930,0	63331,0
2.	Фойда солиғи, млрд. сўм	3502,2	16360,6	22058,7	38363,0	38557,0
3.	Фойда солиғининг бевосита солиқлар-даги ҳиссаси, %	22,4	51,6	54,4	65,1	60,9

Коронавирус пандемияси шароитида жиддий зарар кўрган соҳалардан бири туризмдир. Бу даврда туристлар оқими сезиларли даражада қисқарди.

Ҳозирги кунда туризм соҳаси ривожини рағбатлантириш учун давлат томонидан қўллаб-қувватлаш муҳимдир. Бунда фойда солиғи бўйича бериладиган имтиёзлар муҳим аҳамият касб этади.

Ўзбекистонга ташриф буюрувчи туристлар оқими пасайиши ва унинг тўлиқ тўхташи туризм хизматлари экспортини қисқаришига олиб келди. 2020 йил март ойининг иккинчи ярмидан авиақатновлар тўхтатилиши мамлакатга келувчи хорижий туристлар оқими қисқаришига, 1 апрелдан барча чегара пунктларининг ёпилиши эса туристлар оқими тўлиқ тўхтатилишига олиб келди. Бунинг натижасида 2020 йилнинг биринчи ярмида Ўзбекистонга келган туристлар 1,21 млн. нафарни ташкил этиб, 2019 йилнинг шу давридаги кўрсаткич(3,03 млн.)га нисбатан 2,5 баробар паст кўрсаткични ташкил қилди. Ўз навбатида, туризм хизматлари экспорти ҳажми 203,8 млн. долларни ташкил этиб, 2019 йилнинг шу давридаги кўрсаткич(590,5 млн.)га нисбатан 2,5 баробар паст кўрсаткични ташкил қилди¹⁸.

Умуман, туризм корхоналари фаолиятини Самарқанд шаҳридаги йирик туроператор молиявий фаолияти мисолида кўриб чиқиш мумкин (4-жадвал).

4-жадвал

Самарқанд шаҳридаги Central Asia Turist Icoming Agency (C.A.T.I.A.) МЧЖнинг 2018-2021 йиллардаги молиявий фаолияти¹⁹, млн. сўмда

Т/р	Кўрсаткичлар	2018 й.	2019 й.	2020 й.	2021 й.
1.	Хизмат кўрсатишдан тушган тушум	10443,1	29594,4	1035,5	4160,6
2.	Фойда солиғи	529,9	98,3	0	41,8
3.	Соф фойда	40,0	8473,2	-2098,6	68,3

¹⁷ Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 25 декабрь ЎРҚ-657-сонли «2021 йил учун Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети тўғрисида»ги қонуни; Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 30 декабрь ЎРҚ-742-сонли «2022 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида»ги қонуни.

¹⁸ Ўзбекистон Республикаси туризм ва спорт вазирлиги маълумотлари.

¹⁹ Central Asia Turist Icoming Agency МЧЖнинг 2018-2021 йиллардаги молиявий ҳисобот маълумотлари

4-жадвал маълумотларидан кўринадикки, мазкур туроператор коронавирус пандемияси даврида соф фойдага эриша олмаган.

Мамлакатимизда ҳам пандемия бу соҳани четлаб ўтмаганлиги учун фаолият юритаётган туризм корхоналарини қўллаб-қувватлаш мақсадида бир қатор чоралар кўрилди. Умуман, туризм корхоналарини давлат томонидан солиқлар орқали қўллаб-қувватлашнинг икки йўналиши мавжуд:

1. Туризм корхоналарига солиқ имтиёзлари тақдим этиш.

2. Маълум бир сабаблардан келиб чиқиб, солиқ қарзларини маълум муддатга кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлашга рухсат бериш.

Коронавирус пандемиясининг салбий таъсири натижасида энг кўп зарар кўрган ва кўраётган туризм ҳамда унга бевосита боғлиқ тармоқларни қўллаб-қувватлаш, юз минглаб иш ўринлари ва малакали мутахассисларни сақлаб қолиш, уларнинг даромадларини сақлаб туриш, шунингдек, мамлакатда санитария-эпидемиологик вазият яхшиланишига кўра туризм соҳасини жадал қайта тиклаш мақсадида, туризм соҳасини «қайта жонлантириш» учун туроператорлар, турагентлар ва жойлаштириш воситалари учун фойда солиғи ставкасини белгиланган ставкага нисбатан 50 фоизга камайтириш мақсадга мувофиқ деб топилди.

Натижада, ички туризмни ривожлантириш мақсадида туроператорлар, турагентлар, шунингдек, жойлаштириш воситалари фаолиятини ривожлантириш даражасини фойда солиғи имтиёзларидан фойдаланиш бўйича ҳолатини мониторинг асосида аниқ акс эттириш ҳамда уларга инвестицияларни жалб этиш орқали ривожлантиришнинг амалий асосларининг такомиллашуви таъминланади.

Бунинг натижасида туризм соҳасининг жадал суръатларда тикланишини таъминлаш, ички туризмни ривожлантириш, туроператорлар, турагентлар ва шунингдек, жойлаштириш воситалари фаолиятини ривожлантириш даражасини фойда солиғи имтиёзларидан фойдаланиш ҳолатини мониторинг асосида аниқ акс эттириш уларга инвестицияларни жалб этиш бевосита мазкур соҳа корхоналарини ривожлантириш имкони яратилади.

Диссертациянинг учинчи боби **«Фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш»** деб номланган бўлиб, фойдани солиққа тортиш амалиётининг хориж тажрибалари ўрганилган ва таҳлил қилинган, шунингдек, миллий солиқ тизимида қўллаш мумкин бўлган жиҳатлар ёритилган. Шунингдек, фойдани солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш йўллари ишлаб чиқилган.

Муаллифнинг фикрича, фойда солиғи бўйича ставкаларни ягоналаштириб, давлат нафақат солиқ имтиёзлари орқали таъсир кўрсатиш, балки ички пул маблағлари ҳажми ва асосий капиталга инвестициялашга ҳам таъсир кўрсатиш имкониятига эга бўлади. Айнан улар ёрдамида инвестицион қўйилмалар фойдалилигини ошириш ва асосий капитал «нарх»ини пасайтиришга ҳаракат қилиш орқали капитални янгилашни рағбатлантиришга эришиш мумкин.

Шу боис ҳозирги кунда, фойда солиғи тўловчи корхоналарнинг ижтимоий-иқтисодий афзалликлари ва иқтисодиётнинг бу соҳаси мамлакат

иктисодиёти учун аҳамиятлилигини чуқур таҳлил қилиш уларнинг ривожланиши учун қулай шароитлар яратиш зарурати юзага келди. Бундай заруратни рўёбга чиқариш учун устувор йўналишларни белгилаш муҳимлиги эътироф этилди. Уларга қуйидагиларни киритиш мумкин:

Биринчидан, фойда солиғи тўловчи корхоналар фаолиятини тартибга солувчи қонунчиликка ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш.

Иккинчидан, уларнинг фаолиятини ривожлантириш, кредит, хомашё ресурслари олиш имконияти, шунингдек, давлат харидларида иштирок этиш имкониятини кенгайтириш учун қулай ишбилармонлик муҳитини яхшилаш.

Учинчидан, корхоналарни молиявий қўллаб-қувватлаш механизмини янада такомиллаштириш, солиқ имтиёзларини тақдим этишда корхоналар фаолиятини кенгайтиришни талаб этувчи ҳолатларни татбиқ этиш. Уларнинг ишбилармонлик фаолиятига мувофиқ, бандлик даражаси, маҳсулотлар (товарлар, хизматлар) сифати ва самарадорлиги бўйича гуруҳларга бўлиш усулларини қўллаш орқали фойда солиғини ҳисоблашнинг янада мукамал тизимини амалиётга жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Тўртинчидан, корхонада ишчи-ҳодимларнинг меҳнат даромадлари сезиларли оширилиб, янги иш ўринлари яратилганда, фойда солиғи ставкасини пасайтиришни татбиқ этиш.

Бешинчидан, экспортни амалга оширишда, ишлаб чиқаришда янги инновацион технологияларни қўллашда, алоҳида маҳсулотлар (товарлар, хизматлар) турлари бўйича импорт улушини камайтириш мақсадида қўшма корхоналар ташкил этишда фойда солиғи ставкаси ва солиқ базасини тартибга солишнинг молиявий механизми шаффофлигини ошириш шулар жумласидандир.

Хорижий мамлакатлар тажрибасидан маълум бўлишича, фойда солиғини билвосита солиқларнинг фискал устунлигига эга бўлмаслиги иқтисодиётнинг ривожланганлигидан далолат беради. Яъни фойда солиғи салмоғининг ошиб бориши (фақат фойда солиғи тўловчи корхоналар сони ошиши ва уларнинг барқарор фаолият юритиши асосида) ижобий жараён сифатида баҳоланади. Фойда солиғининг иқтисодиётни тартибга солишдаги ўрнини аниқлаш учун, аввало, бундай солиқ юкини баҳолаш ва уни ривожланган давлатларнинг солиқ юки билан таққослаш лозим. Бунинг сабаби аксарият ривожланган мамлакатларда фойда солиғи тўловининг абсолют миқдори унинг тўловчилари томонидан олинаётган фойданинг 35-60 % атрофида сақланиб келинаётганлиги бўлиб қолмоқда. Аммо бу нисбий кўрсаткич ҳозирги кунда соф фойданинг неча фоизини ташкил этиб келинаётганлиги мутасадди ташкилотлар ва фойда солиғи тўловчилар томонидан таҳлил қилиб келинаётгани бу соҳада фойда солиғини корхоналарнинг иқтисодий ўсишига таъсирини белгилаб олишга тўсиқ бўлмоқда.

Муаллифнинг фикрича, алоҳида ҳўжалик субъектлари ёки тармоқлар бўйича фойда солиғи юкини белгилаш учун юқорида қайд этилганидек, маълум корхонанинг ялпи фойдасидаги солиқлар салмоғини аниқлаш мақсадга мувофиқ.

Таҳлилларга кўра, Ўзбекистонда фойда солиғи ставкаси ва ушбу солиқ юки 2000 йилларга қадар юқори бўлган бўлса, унда 2011 йилдан бошлаб унинг иқтисодий чегараси пасайтириб борилиши учун барча имкониятлар яратилди. Шу ўринда айтиш жоизки, иқтисодий адабиётларда 2000-2011 йилларда корпоратив (фойда) солиқ ставкаси ошиб келганлиги келтирилса-да, 2011 йилдан бошлаб жаҳон миқёсида корпоратив солиқ ставкасининг пасайиши кузатилди (5-жадвал).

5-жадвал

Жаҳон бўйлаб ўртача корпоратив солиқ ставкалари²⁰, %да

Кўрсаткичлар	2011 йил	2012 йил	2013 йил	2014 йил	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил	2021 йил
Африка бўйича ўртача	28.64	29.07	28.33	27.83	27.99	28.11	28.21	28.26	28.09	27.97	27.46
Америка бўйича ўртача	29.31	28.67	28.35	27.77	27.61	27.71	28.29	28.11	27.36	27.33	27.19
Осиё бўйича ўртача	22.91	22.72	22.13	22.0	21.98	21.41	21.08	21.21	21.18	20.96	21.43
Европа Иттифоқи бўйича ўртача	22.58	22.46	22.74	22.45	22.23	22.17	21.41	21.37	21.05	20.79	20.71
Европа бўйича ўртача	20.83	20.44	20.60	20.42	20.05	19.97	19.53	19.48	19.26	19.03	18.98
Глобал миқёсда ўртача	24.52	24.38	24.17	23.88	23.74	23.67	24.06	24.05	23.78	23.66	23.65

Корпоратив солиқ ставкаларининг жаҳон миқёсда пасайиб боришига қарамай, турли даражадаги бюджет даромадларидаги мазкур солиқ тури бўйича тушумларнинг шу даврдаги ошиши қайд этилган. Бу албатта жаҳон миқёсда фойда солиғи тўлови билан боғлиқ иқтисодий ислохотларнинг самарали натижаси ҳисобланади.

Хорижий мамлакатларнинг асосий диққат марказида турувчи корпоратив солиқ «Кучли еттилик» (G7) мамлакатларида йирик корпорациялар учун энг кичик қиймати 2021 йилда 15 фоиз этиб келишиб олинди²¹. Бу ставка жаҳон мамлакатлар ўртача солиқ ставкасидан паст эканлигини кўриш мумкин.

Хорижий давлатлар солиқ тизимини таснифлашга турли хил ёндашувлар қўлланилиши ва бунга кўра солиқ тизими моделлари, уларнинг тегишли гуруҳига тааллуқли давлатлар солиқ тизимининг хусусиятлари ҳамда ривожланишни ўрганиш доимий йўлга қўйиш орқали бир қатор натижаларга эришилади.

Биринчидан, фойда солиғи тўловчи хўжалик субъектларининг инвестицион маблағларини ривожланаётган хорижий давлатларда

²⁰ <https://home.kpmg/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html>
Мурожаат санаси: 23.01.2022 й.

²¹ Rodrik D. The G7 Tax Clampdown and the End of Hyper-Globalization. June 7, 2021. https://www.project-syndicate.org/commentary/g7-corporate-tax-agreement-end-of-hyper-globalization-by-dani-rodrik-2021-06?utm_source=twitter&utm_medium=organic-social&utm_campaign=page-posts-june21&utm_post-type=link&utm_format=16:9&utm_create=link-image&utm_post-date=2021-06-07

филиалларини очишга муносабатлари барқарор бўлган ҳолда бюджет даромадларига фойда солиғи тушум оқимларини оширишга замин яратилган бўлар эди.

Иккинчидан, яширин иқтисодиётга чек қўйилишига замин яратилган ҳолда бюджет даромадларига фойда солиғи тушумини ўрта ҳисобда 20-25 %га оширишга замин яратилади.

Учинчидан, корхоналарнинг фойда солиғи бўйича бюджет қарздорлигини ўз вақтида ва тўлиқ ундиришга эришган ҳолда, корхоналардан қўшимча харажатларни қисқариш ёки қўшимча устамалар тўлаш, шунингдек, самара келтирмайдиган солиқ имтиёзларини чеклашга эришилади.

Тўртинчидан, фойда солиғи тўловини бюджетга ўз вақтида ва узлуксиз маблағлар тушиши ва боқимандалар сонини кескин камайиши таъминланади.

Бешинчидан, бюджет даромадларига тушиши мумкин бўлган мажбурий тушумлар корхоналарда ноқонуний айланишини жиловлашга эришилади.

Олтинчидан, ишлаб чиқариш харажатларига киритилувчи харажатлар таркиби ихчамлаштирилса, унда солиқ солиш базаси ошиши ва бюджет даромадларига фойда солиғи тушумини 6%га оширишга замин яратилади.

Еттинчидан, солиқ қарздорликлари камайишига ва соф фойданинг ошишига замин яратилган ҳолда корхонани молиявий соғломлаштиришга эришилади.

Муаллифнинг фикрича, фойда солиғи ставкасини пасайтириш орқали корхона фойдасини ошириш, корхона ички низомларига амал қилган ҳолда унинг тўғри тақсимотини таъминлаш истиқболда фойда солиғи базасини ҳақиқий чегараларини белгилаш ва бюджет даромадларига қўшимча фойда солиғи тушиши, солиқ тўлови бўйича узлуксиз юзага келиши мумкин бўлган қарздорлик ва жарималар тўланишининг олдини олишга шароит яратилади. Улардан кўриладиган наф микдори ошади.

Айтиш жоизки, фойда солиғи ставкасини пасайтириш, солиқ имтиёзларини оқилона тақдим этиш орқали турли соҳа корхоналари ихтиёрида қолдирилган маблағлардан самарали фойдаланиш муҳим вазифалардан ҳисобланади.

Солиқ ва амортизация қонунчилигини такомиллаштириш орқали ҳам тадбиркорлар юқори фойда олиш имкониятига эга бўлишлари мумкин. Бундай тадбирни амалга оширишда корхоналар аввало инновацион жараёнларни жадал оширишларига тўғри келади. Умуман олганда тадбиркорликка мойиллик инновацион жиҳатдан, шу билан бирга фойдани солиққа тортиш даражаси билан тартибга солиниши зарур бўлади. Мазкур фикрни тасдиқловчи венгер иқтисодчиси Б.Сантонинг қуйидаги фикрини келтириш лозим: агар фойда солиғи ҳажми 0 ва 25% ўртасида бўлса, тадбиркорликка мойиллик дарров пасаяди, агар солиқ фойданинг 50%га етса, унда инновацияларга мойиллик ва у билан боғлиқ капитал қўйилмалар амалий жиҳатдан йўқолади²².

²² Санто Б. Инновацион как средство экономического развития. /Пер. с.венг. общ. ред. Б.В. Сазонова. – М.: Прогресс, 1990. – С. 102.

2021-2023 йилларда Ўзбекистон Республикасида хизматлар соҳасини ривожлантириш дастурини амалга ошириш натижасида 2021 йилда хизматлар кўрсатиш ҳажми қарийб 20 фоизга ошган бўлса-да, хизматлар соҳасини ривожлантиришга янги ёндашувларни жорий этиш орқали бозор хизматлари ҳажмини 2022 йилда 1,5 бараварга ошириш ҳамда қўшимча 1,5 миллион янги иш ўринларини яратиш имкониятлари²³ дан келиб чиқиб, шунингдек, ҳудудларнинг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиқиб, алоҳида ёндашувлар асосида хизматлар соҳасини ривожлантириш, тадбиркорлик субъектларини молиявий ресурслар ва инфратузилма билан таъминлаш ҳамда уларга қулай солиқ режимини жорий этиш мақсадида тадбиркорлик субъектларига 2022 йил 1 январдан бошлаб 2027 йил 1 январга қадар меҳмонхона (жойлаштириш воситалари) ва майдони 5 минг квадрат метрдан юқори бўлган савдо комплекслари бўйича фойда солиғини ҳисоблашда биноларнинг қийматини икки йил давомида амортизация харажатлари сифатида чегириш ҳуқуқини бериш мақсадга мувофиқ. Бунинг натижасида алоҳида ёндашувлар асосида хизматлар соҳасини ривожлантириш, тадбиркорлик субъектларини молиявий ресурслар ва уларга қулай солиқ режимини яратиш имконини яратади.

Тадқиқот натижаларига таянган ҳолда айтиш мумкинки, ҳозирги кунда ҳар бир соҳа корхонаси фаолиятида эришилувчи фойдага нисбатан солиқ ставкаларини пасайтириш кўзланган натижани бермаслиги ёки бюджет даромадларига туширилиши кўзда тутилган фойда солиғи миқдорини пасайишига сабаб бўлиши мумкин. Шунинг учун ҳам фойда солиғи ставкасини пасайтиришга эҳтиёжи мавжуд соҳаларни аниқлаш муҳим ҳисобланади.

Шу асосда мазкур хулоса ва таклифлар фойда солиғи орқали ишлаб чиқаришни рағбатлантириш, корхоналарни тадбиркорлик фаоллигини ошириш, уларнинг фойдаларидан тўлиқ солиқ ундириш, бевосита солиққа тортишни яхшилаш, фойда солиғини бюджет даромадларига барқарор тушишини таъминлаш ҳамда фойда солиғи ҳисоби ва бюджетга ундиришни хорижий тажрибаларга асосланган ҳолда такомиллаштириш ҳамда корхоналарни молиявий соғломлаштиришга эришиш мумкин.

ХУЛОСА

Фойдани солиққа тортиш механизмининг такомиллаштиришнинг илмий-амалий асосларини тадқиқ қилиш натижасида қуйидаги хулоса ва таклифлар шакллантирилди:

1. Фойда солиғининг иқтисодий чегарасини аниқлашда, унинг ижобий таъсирчанлигини ошириш муаммоларини тадқиқ қилишда «фойдани солиққа тортиш», «фойда солиғи ставкаси», «оптимал солиқ ставкаси», «солиқ ставкасининг иқтисодий чегараси» тушунчаларининг моҳиятини аниқлаш ва турли ижтимоий-иқтисодий шароитларда инновацион иқтисодиётга ўтиш

²³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 27 январдаги ПҚ-104-сонли “Хизматлар соҳасини ривожлантиришга оид қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарори.

шароитларини эътиборга олиш орқали фойда солиғини белгилашда эътироф этиш мумкин бўлган тамойилларни шакллантириш лозим.

2. Фойда солиғини шакллантиришда солиқлар таркибида унинг ўрнига баҳо бериш учун бюджет даромадлари таркибида унинг динамик ўсишига мос равишда иқтисодий чегарасини белгилаб олиш, унга таъсир қилувчи омилларни таснифлаш тўғрисида амалий тасаввурга эга бўлиш зарур.

3. Фойда солиғи корхона, ташкилот ва бирлашмаларда яратилган қўшимча қийматнинг бир қисми сифатида фойдани қонун доирасида белгиланган чегараларда мажбурий тўлов сифатида уни давлат бюджети ихтиёрига ўтказиш билан боғлиқ пул муносабатларини билдиради.

4. Корхона фойдаси корхоналарда нафақат иқтисодий ўсишни таъминлаш, балки бюджет даромадларини фойда солиғи билан таъминлашда муҳим манба ҳисобланади. Шу боис фойдани аниқлаш ва тартибга солиш орқали уни солиққа тортиш иқтисодий чегарасини аниқлаш муҳимдир.

5. Корхоналар даромадидан чегирилувчи харажатлар рўйхати ва қайта қўшиладиган харажатлар чегарасини аниқ белгилаш (фоизларда белгилаш) мақсадга мувофиқ.

6. Цемент (клинкер) ишлаб чиқарувчилар учун фойда солиғи ставкасини 20 фоиздан 15 фоизгача пасайтириш зарур. Шу орқали корхоналар ихтиёрида вақтинча қолаётган маблағлардан айланмани амалга ошириб, қўшимча фойдага эришиш таъминланади.

7. Умумий овқатланиш корхоналарига маҳаллий давлат ҳокимияти органларига ариза юбормай, солиқ органларини хабардор қилган ҳолда бир қатор солиқлар сингари фойда солиғи бўйича аниқ муддатда мавжуд қарздорлик, шунингдек, солиқ бўйича жарима ва пеняларни маълум муддатга қадар фоизларни ундирмай, тенг миқдорларда кечиктириб (бўлиб-бўлиб) тўлаш ҳуқуқини бериш мақсадга мувофиқ.

8. Туроператорлар, турагентлар, шунингдек, жойлаштириш воситалари учун фойда солиғи ставкасини белгиланган ставкага нисбатан 50 фоизга камайтириш мақсадга мувофиқ.

9. Хориж тажрибасидан келиб чиқиб, юридик шахслардан олинувчи фойда солиғини корпорация солиғига ўзгартириш ва бундай солиқ механизмида муайян ўзгаришларни амалга ошириш лозим.

10. Меҳмонхона (жойлаштириш воситалари) ва майдони 5 минг квадрат метрдан юқори савдо комплекслари бўйича фойда солиғини ҳисоблашда биноларнинг қийматини икки йил давомида амортизация харажатлари сифатида чегириш ҳуқуқини бериш мақсадга мувофиқ.

Юқорида келтирилган илмий таклиф ва амалий тавсияларнинг татбиқ этилиши натижасида ҳозирги кунда фаолият юритаётган корхоналар фойдасини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш учун қулай имконият яратилади.

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

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

АХРОРОВ ЗАРИФ ОРИПОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ПРИБЫЛИ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени доктора философии (PhD)
по экономическим наукам

Ташкент - 2022

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2021.2.PhD/Iqt1160 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институтида бажарилган.

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

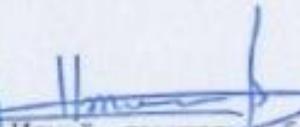
Илмий раҳбар:	Зайналов Жаҳонгир Расулович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Ниязметов Исламбек Машарипович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Агзамов Авазхон Талғатович иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD), доцент
Етакчи ташкилот:	Тошкент молия институти

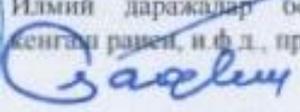
Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2022 йил «16» 09 соат 14⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz)

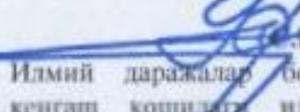
Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (1181 рақамли билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz)

Диссертация автореферати 2022 йил «30» 08 кунга тарқатилди.
(2022 йил «30» 08 даги 42 рақамли реестр баённомаси)




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


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


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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Одним из наиболее обсуждаемых вопросов в мировой экономике является взаимосвязь между налогообложением и экономическим ростом. В настоящее время налогообложение прибыли предприятий считается важным фактором создания конкурентной среды в экономике и обеспечения экономического роста. В частности, «в 2019 году доля налога на прибыль организаций в ВВП составила 4,2 % в Японии, 3,8 % в Канаде, 2,5 % в Великобритании, 2,2 % во Франции, 2,0 % в Германии, 1,9 % в Италии, 1,0 % в США»¹. Налогообложение прибыли является инструментом, оказывающим существенное влияние на государственный бюджет и финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Поэтому совершенствование механизма налогообложения прибыли всегда является одним из актуальных вопросов.

Посредством отслеживания влияния налога на прибыль на экономический рост на международном уровне, регулирования экспортно-импортных отношений, привлечения иностранных инвестиций, в том числе ситуации по уклонению от налога на прибыль в конкурентной среде, введения соответствующих правовых норм для их устранения, предпринимаются меры, направленные на привлечение уплаты налога со всех доходов. Соответственно, в современных условиях ведутся научно-практические исследования, направленные на последовательное снижение налоговой нагрузки, создание благоприятных социально-экономических условий для ведения бизнеса, резкое сокращение «теневого» экономики, проведение эффективной налоговой политики, совершенствование механизма налогообложения прибыли.

В условиях проведения в Узбекистане глубоких экономических реформ в налоговой сфере модернизация производства за счет имеющихся у предприятий финансовых ресурсов путем резкого снижения налоговой нагрузки, повышения их эффективности за счет расширения инвестиционной деятельности, создания новых рабочих мест является одним из приоритетных направлений деятельности. «В рамках совершенствования налоговой политики последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями быстрого экономического развития и повышения инвестиционной привлекательности страны»². Оптимизация воздействия налога на прибыль на деятельность хозяйствующих субъектов является актуальным вопросом совершенствования налоговой политики и обеспечения конкурентоспособности в экономике. Задачи в этой области требуют решения проблем регулирования прибыли,

¹ Peter G. Peterson Foundation. <https://www.pgpf.org/blog/2021/04/six-charts-that-show-how-low-corporate-tax-revenues-are-in-the-united-states-right-now>

² Указ № ПФ-5468 Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года о Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан. <https://lex.uz/docs/3802378>

получаемой субъектами хозяйствования, на основе совершенствования механизма налогообложения прибыли.

Диссертационное исследование в определенной степени послужит реализацию задач, намеченных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-5116 от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», №УП-5468 от 29 июня 2018 года «О концепции совершенствование налоговой политики Республики Узбекистан», №УП-6098 от 30 октября 2020 года «Об организационных мерах по сокращению теневой экономики и повышению эффективности работы налоговых органов», №УП-6165 от 9 февраля 2021 года «О мерах по дальнейшему развитию внутреннего и паломнического туризма в Республике Узбекистан», постановлениях № ПП-5232 от 25 августа 2021 года «О дополнительных мерах по поддержке сферы общественного питания и туризма», ПП-5239 от 31 августа 2021 года «О мерах по поддержке промышленности строительных материалов», ПП-104 от 27 января 2022 года «О дополнительных мерах по развитию сферы услуг», а также других нормативных правовых документов, принятых в данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Диссертация выполнена в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурно-образовательное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические концептуальные основы и проблемы налогообложения прибыли изучены в научных трудах У.Петти, У.Брейтуэйта, А.Вагнера, Дж.Кейнса, Дж.Стиглица, М.Фридмана, Б.Арнольда, Д.Мардиасмо, Р.Муиджа, А.Круза, А.Лаффера, И.Александрова, П.Акинина, А.Брызгалина, Л.Гончаренко, А.Ильина, И.Майбурова, В.Панскова, А.Перова, Л.Ходова и других экономистов³.

³ Петти У. Трактат о налогах и сборах. Слово мудрым. Разное о деньгах. – М.: Ось-89, 1997. – 346 с.; Braithwaite V. Taxing democracy: Understanding tax avoidance and evasion. – Routledge, 2017. – p. 520.; Wagner A. Grundlegung der Politischen Oekonomie. Part 1, vol.1. 3rd ed. – Leipzig. Winter, 1892.; Кейнс Д.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Гелиос АРВ, 2002. – 352 с.; Stiglitz J. Rewriting the Rules of the American Economy an Agenda for Growth and Shared Prosperity. Columbia University, 2015. – p. 256.; Fridman M. Milton Fridman on Economics: Selected Papers. University of Chicago Press, 2008. – p. 200.; Arnold B.J., Ault H.J., Cooper G. Comparative income taxation: a structural analysis. – Kluwer Law International BV, 2019.; Mardiasmo D. Taxation. Publisher Andi, Revision Edition, 2013. – p. 55.; Mooij R.A., Ederveen S. Corporate tax elasticities; a reader's guide to empirical findings. //Oxford review of economic policy. – 2008. T.24. #4. – pp. 680-697.; Ana M. Cruz, Michael Deschamps and oth. Fundamentals of Taxation 2019 Edition. 12 edition. McGraw-Hill Education, 2019.; Arthur B. Laffer, Ph.D. Stephan Moore. Return to Prosperity: How America can regain its Economics Superpower status by Arthur B. Laffer. New York: Threshold Editions, 2010, p. 336.; Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2009. – с. 228.; Акинин П.В. Налоги и налогообложение: Учеб.пос. – М.: Эксмо, 2008. – 496 с.; Брызгалин А.В., Федорова О.С. Налог на прибыль: актуальные вопросы из практики налогового консультирования. //Налоги и финансовое право. 2021. №7. – С. 7-111.; Налогообложение организаций: Учебник. Под. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2014. – 512 с.; Ильин А.Ю. Налог на прибыль организаций: актуальные вопросы налогообложения. – М.: Проспект, 2021. – 104 с.; Налоговые реформы: Теория и практика. Учебник. Под. ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 463 с.; Пансков В.Г. Стимулирование модернизации российской экономики посредством налоговых механизмов. //Экономика. Налоги. Право. – 2013. №1. – С. 64-71.; Перов А.В. Налоги

Некоторые аспекты вопросов, связанных с совершенствованием механизма налогообложения прибыли и различные подходы к формированию доходов бюджета освещены в научных исследованиях ученых-экономистов нашей страны Н.Ашуровой, Н.Кузиевой, Т.Маликова, Б.Тошмуродовой, Ш.Тошматова, Ж.Зайналова, А.Мусагалиева, И. Ниязметова, Б. Исроилова, С.Алиевой, Д.Пашаходжаевой, Д.Абдуллаева, Х.Зарипова, Н.Джулибекова и других⁴.

В частности, И.Ниязметов в докторской диссертации исследовал аспекты унификации базы налога на прибыль. Налог на прибыль как налог, ориентированный на результат, и его роль в обеспечении местных бюджетов исследовал Х.Зарипов в своей диссертационной работе. В своем научном исследовании Д.Абдуллаев разработал предложения по совершенствованию порядка налогообложения прибыли.

В научных исследованиях вышеуказанных экономистов роль и влияние налогов на деятельность предприятий, организацию и распределение прибыли, макроэкономический анализ налогов, оптимизацию налогового бремени изучались вокруг исследования той или иной проблемы, связанной с налогообложением прибыли, однако не изучались как отдельный объект исследования с точки зрения развития инновационной экономики вопросы совершенствования механизма налогообложения прибыли.

Из этих исследований видно, что сегодня, в ситуации, когда потребность в финансировании расходов по различным направлениям из государственного бюджета возрастает, углубленное изучение проблемы совершенствования механизма налогообложения прибыли в отдельном исследовании является одним из необходимых научных потребностей.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, где выполнена

и налогообложение. Учеб.пос. – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт-издат, 2007. – 939 с.; Ходов Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики: Учеб.пос. – М.: ТЕИС, 2003. – 254 с.

⁴ Ашурова Н. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) дисс.автореф. – Т., 2018. – 72 б.; Кузиева Н. Хорижий инвестицияларни жалб қилишда солиқ сиёсатининг устувор йўналишлари. //Халқаро молия ва ҳисоб илмий электрон журнали. 2017. №6. – 12 б.; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Тошмуродова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш. И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: ТМИ, 2007. – 32 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Зайналов Ж.Р., Алиева С.С. ва бошқ. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарелик. – Т.: Иқтисод-молия, 2021. – 364 б.; Мусагалиев А.Ж. Роль налоговых механизмов в формировании доходов бюджета Республики Каракалпакстан. Монография. – Нукус: Билим, 2020. – 180 с.; Ниязметов И.М. Ўзбекистон солиқ тизими: муаммолар ва такомиллаштириш йўллари. Монография. – Т.: Молия, 2017. – 195 б.; Исроилов Б.И. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммо ва уларнинг ечимлари. Монография. – Т.: Ўзбекистон, 2006. – 270 б.; Алиева С.С. Совершенствование формирования и распределения прибыли предприятий в условиях модернизации экономики (на примере предприятий Самаркандской области). Автореф.дисс. на соиск. ученой степени к.э.н. – Т.: БФА, 2011. – 26 с.; Пашаходжаева Д. Фойда солиғи ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс. автореф. – Фарғона, 2021. – 57 б.; Абдуллаев Д. Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлашда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш йўналишлари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс.автореф. – Т.: 2021. – 60 б.; Зарипов Х. Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолаш йўллари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс. автореф. – Т., 2020. – 64 б.; Джулибеков Н. Кон-металлургия саноати корхоналарини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дисс. автореф. – Т., 2022. – 57 б.

диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом НИР Самаркандского института экономики и сервиса на тему «Вопросы совершенствования финансово-кредитных отношений в условиях инновационного развития экономики».

Цель исследования - разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения прибыли.

Задачи исследования:

исследовать социально-экономическую природу налога на прибыль, теоретических основ его формирования как объекта налогообложения;

определить приоритеты налогообложения прибыли с правового аспекта;

определить причины влияния тенденции применения механизма налогообложения прибыли на изменение доходов бюджета;

определить направления анализа реализации механизма налогообложения прибыли и на этой основе внести научные предложения, направленные на решение существующих в этом механизме проблем;

исследовать пути совершенствования практики применения системы налогообложения прибыли на основе зарубежного опыта;

разработать предложения и рекомендации по приоритетным направлениям и принципам совершенствования механизма налогообложения прибыли.

Объектом исследования является механизм налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в различных формах собственности.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения, связанные с налогообложением прибыли.

Методы исследования. В диссертации широко использованы теоретические и эмпирические методы научного познания. В частности, использовались научная абстракция, анализ и синтез, индукция и дедукция, наблюдение, обобщение, группировка, сравнительный анализ, факторный анализ и другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предоставление дополнительных средств в распоряжении предприятия на определенный период времени путем выплат их равными суммами в рассрочку (частями) без начисления процентов имеющейся задолженности по налогу на прибыль предприятий общественного питания, а также штрафов и пени по налогу;

предложено снизить ставку налога на прибыль для туроператоров, турагентов, в том числе средств размещения на 50 % по сравнению с установленной ставкой, повышая тем самым эффективность использования средств, оставшихся в распоряжении предприятия;

предложено снизить ставку налога на прибыль для производителей цемента (клинкера) с 20 до 15 процентов;

предложено вычитать стоимость зданий в течение двух лет в качестве амортизационных расходов при исчислении налога на прибыль для гостиниц

(объектов размещения) и торговых комплексов площадью более 5 тыс. кв. метров.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

усовершенствовано определение понятия «налог на прибыль» на основе исследования действующих правовых документов и подходов экономистов;

обосновано оказание финансовой поддержки предприятиям общественного питания с целью укрепления их финансовой устойчивости;

с учетом того, что сфера туризма сильно пострадала из-за негативного влияния пандемии коронавируса, внесено предложение о снижении ставки налога на прибыль для турагентов и средств размещения с целью восстановления их деятельности;

обоснована унификация системы налогообложения, в том числе установление ставки налога на прибыль для производителей цемента (клинкера) в пределах базовой ставки налога на прибыль для дальнейшей поддержки производителей цемента (клинкера);

усовершенствовано положение по вычету амортизационных отчислений, уменьшающих базу по налогу на прибыль в целях развития сферы услуг, обеспечения хозяйственной деятельности финансовыми ресурсами и введения льготного налогового режима.

Достоверность результатов исследования. Определяется использованием в процессе анализа результатов исследования официальных данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, а также целесообразностью и научной обоснованностью, использованных в работе подходов и методов, полученные выводы, предложения и рекомендации внедрены в практику Министерства финансов Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Выработанные по результатам исследования научные предложения и практические рекомендации обусловлены возможностью увеличения их реальных доходов за счет совершенствования системы налогообложения прибыли и повышения эффективности доходной части государственного бюджета, установления бюджетных параметров, разработки нормативно-правовых актов, регламентирующих налоги и реализации специальных научных исследований.

Практическая значимость результатов исследования диссертационной работы основана на разработанных научных предложениях и практических рекомендациях, научных выводах и теоретических идеях, полученных по итогам разработки комплекса мероприятий, направленных на эффективное развитие отрасли, повышение квалификации работников данной области и совершенствования учебных программ таких предметов высших учебных заведений, как «Налоги и налогообложение», «Налогообложение юридических лиц», «Финансы и налоги», «Налоговая система».

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию механизма налогообложения прибыли:

предложение по погашению текущей задолженности по налогу на прибыль, штрафов по налогу и пени равными долями без начисления процентов (в рассрочку) нашло свое отражение в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 25 августа 2021 года № ПП-5232 «О дополнительных мерах по поддержке отрасли общественного питания и туризма» (справка № 06/04-01-01-37/878 Министерства финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2022 года). В результате реализации данного предложения предприятиям общественного питания предоставлено право погасить имеющуюся задолженность по налогу на прибыль, а также налоговые штрафы и пени в равных размерах без начисления процентов, без направления заявления в органы местного хокимията, а путем уведомления налоговых органов, а также посредством получения предприятием дополнительной прибыли за счет средств, временно находящихся в распоряжении предприятий, в государственный бюджет внесены дополнительные средства;

предложение о снижении ставки налога на прибыль туроператоров, турагентов, а также средств размещения на 50% по сравнению с установленной ставкой нашло отражение в Указе Президента Республики Узбекистан от 9 февраля 2021 года № ПФ- № 6165 «О мерах по дальнейшему развитию внутреннего и паломнического туризма в Республике Узбекистан» (справка № 06/04-01-01-37/878 Министерства финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2022 года). Реализация данного предложения направлена на обеспечение быстрого восстановления отрасли, совершенствование практических основ развития туроператоров, турагентов, а также средств размещения в целях развития внутреннего туризма, на основе мониторинга состояния использования льгот по налогу на прибыль и привлечение к ним инвестиций;

предложение по снижению ставки налога на прибыль для производителей цемента (клинкера) с 20 до 15 % нашло отражение в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 31 августа 2021 года № ПП-5239 «О мерах по поддержке промышленности строительных материалов» (справка № 06/04-01-01-37/878 Министерства финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2022 года). В результате внедрения данного предложения в практику, получена дополнительная прибыль за счет оборота средств, оставшихся в распоряжении предприятий;

предложение по учету стоимости зданий в составе амортизационных отчислений в течение двух лет при исчислении налога на прибыль по гостиницам (объектам размещения) и торговым комплексам площадью более 5 тыс. кв. м (справка № 01-01-37/878 Министерства финансов Республики Узбекистан от 31 марта 2022 года). В результате реализации данного предложения получена дополнительная прибыль за счет использования имеющихся средств для гостиниц (жилых помещений) и торговых комплексов площадью более 5 тысяч квадратных метров.

Апробация результатов исследования. Результаты исследований представлены и одобрены на 15, в том числе 5 республиканских и 10

международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 29 научных трудов, 1 учебник, 1 учебное пособие, в том числе 7 статей в научных изданиях, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций ВАК РУз, 5 статей в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, 3 глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 135 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформированы цель и основные задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие с приоритетными направлениями развития науки и технологии республики, определены научная новизна и практические результаты исследования, показана научная и практическая значимость полученных результатов, представлены результаты исследования, сведения о внедрении, апробации, опубликованных работах, структуре диссертации.

В первой главе диссертации, озаглавленной **«Научно-теоретические основы системы налогообложения прибыли»**, проведен сравнительный и критический анализ научно-теоретических взглядов на социально-экономическую сущность, значение и специфические характеристики прибыли, а также изучена необходимость ее формирования в качестве объекта налогообложения, проведен анализ влияния механизма налогообложения прибыли на устойчивое функционирование микро- и макроэкономики, необходимость и значение развития правовых аспектов налогообложения прибыли. В связи с этим основное условие налогообложения прибыли характеризуется необходимостью получения прибыли и повышения финансовой активности хозяйствующих субъектов.

Налогообложение прибыли является одним из основных факторов развития финансовых отношений предприятий, и этот процесс, наряду с эффективным использованием прибыли юридическими лицами, требует коренной реформы ее распределения и перераспределения.

Прибыль играет важную роль в формировании процесса распределения и перераспределения части общественного продукта. Она формируется как экономическая категория, действуя самостоятельно для обеспечения непрерывного продолжения воспроизводства и его расширения. В процессе создания, распределения и использования части общественного продукта прибыль принимает активное участие в обеспечении государственного бюджета средствами, наряду с формированием специальных и общехозяйственных фондов.

Поэтому одной из важных проблем налогообложения хозяйствующих субъектов является обеспечение связи между прибылью и ставкой налога. С теоретической точки зрения эта проблема привлекала внимание многих

представителей налоговой науки. Также следует отметить, что данная проблема как в теории, так и в практике хозяйствующих субъектов обуславливает необходимость не только формирования и распределения прибыли, но и ее налогообложения.

Таким образом, для понимания социально-экономического содержания налога на прибыль следует отметить следующие особенности движения финансовых средств, связанных с ним:

1. Всем налогам присуще то, что плательщик налога на прибыль не получает никакой материальной выгоды вместо уплаты налога в государственный бюджет. Он вправе перечислять исчисленный налог на прибыль в размере и в сроки, установленные законодательством. Это отличается от сервисного сбора, разрешения (лицензии) и других подобных сборов.

2. Обеспечивается определение оптимальной ставки налога на прибыль и поступление ее в определенный фонд. Это объясняется тем, что государственный бюджет пополняется в необходимом объеме и собирается в соответствии с интересами налогоплательщиков.

Содержание налога на прибыль организаций отражается в отношениях, возникающих при зачислении в государственный бюджет определенной части прибыли, полученной в результате финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому понятие «налог на прибыль» было определено следующим образом: «Налог на прибыль определяется как денежные отношения, связанные с перечислением в государственный бюджет прибыли в составе добавленной стоимости, созданной на предприятиях, в организациях и объединениях в качестве обязательного платежа в пределах, установленных законом»⁵.

Итак, механизм налога на прибыль представляет собой совокупность правил и инструментов налоговых отношений, с помощью которых достигается цель налоговой политики⁶. Организация налога на прибыль включает в себя все элементы, методы и принципы, то есть, в свою очередь, объект налогообложения, предмет, базу, налоговую ставку, период уплаты налога и другие.

Механизм налогообложения прибыли заключается в систематическом применении элементов налога на прибыль до их эффективного использования. Поэтому механизм налогообложения прибыли должен использоваться таким образом, чтобы налог на прибыль своевременно попадал на разные уровни доходов бюджета, одновременно стимулировал производство инновационной продукции и производство импортозамещающей продукции для обеспечения высокой прибыли.

Получение прибыли создает основу для развития производственной деятельности и реализации социальных целей, а также для увеличения доходов бюджетов различных уровней.

⁵ Зайналов Ж.Р., Алиева С.С., Ахроров З.О. ва бошқ. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2021. – 63 б.

⁶ Данченко М.А. Налогообложение. Учеб.пос. – Томск: ТГУ, 2015. – с. 78.

Налог на прибыль признана прямым налогом, обеспечивает устойчивость инвестиционных процессов в сфере производства продукции (оказания услуг, выполнение работ), а также гарантирует законный прирост капитала⁷. Фискальная функция налога на прибыль особенно важна в кризисных условиях экономики.

При понимании сущности налогообложения прибыли необходимо различать разные формы прибыли. Нижеприведенная таблица 1 приводится для более четкого представления о налоговой базе по налогу на прибыль:

Таблица 1

Этапы расчета базы налога на прибыль¹

Этапы	Показатели	
Валовая прибыль	Прибыль (убыток) от реализации товара (работы, услуги)	Полученный доход, кроме реализации
Вычитается	1. Расходы на производство и продажу: - материальные расходы; - расходы на заработную плату; - социальные расходы; - амортизационные расходы; - прочие расходы. 2. Расходы на реализацию основных средств	Затраты, не включенные в реализацию: - проценты по кредитам, полученным для основной деятельности; - начисленные проценты по ценным бумагам; - отрицательная курсовая разница; - расходы на рекламу; - прочие расходы
Налогооблагаемая прибыль		
Вычитается	Льготы по налогу на прибыль, определенные налоговым законодательством	
База налога на прибыль		

Из выше таблицы 1 очевидно, что финансовый менеджер предприятия старается увеличить размер чистой прибыли, ориентируясь на себестоимость продукции, а также налоговые отчисления. Другими словами, у финансового менеджера предприятия есть возможность применить затраты и возможные налоговые льготы к себестоимости продукции.

Следует отметить, что особое внимание менеджер предприятия уделяет планированию налога на прибыль при прогнозировании будущего анализа реализации стратегии корпоративных финансов.

Первоначально в налоговую систему был включен налог на прибыль юридических лиц, и он был включен в прямые налоги. Этот вид налога стал непосредственно влиять на финансовую деятельность предприятий. Исходя из направления наполнения государственного бюджета, этот вид налога был включен в число общих налогов. Таким образом, налог на прибыль юридических лиц признан основным источником доходов государственного

⁷ Абдуганиева Г.К., Бабабекова Н.Б. Прогнозирование налогов. Учеб.пос. – Т.: Тафаккур бостони, 2012. – С 108.

¹Разработано автором на основе нормативно-правовых документов

бюджета. Это также стало важным фактором стимулирования деятельности предприятий.

Если рассматривать доходы бюджета за 2015-2022 годы, то сумма налога на прибыль имела тенденцию к увеличению, а его доля в доходах бюджета менялась по-разному (рис. 1). В частности, сумма налога на прибыль в 2021 году составила 38363,0 млрд. сум, в то время как по в 2015 году этот показатель составлял 1180,5 (38363,0-1180,5) млрд. сум, то есть увеличилась в 32,5 раза. Это можно объяснить расширением налоговой базы. Доля налога на прибыль в структуре доходов бюджета увеличилась до 23,3 % в 2021 году, а по сравнению с 2015 годом – до 20,1 %.

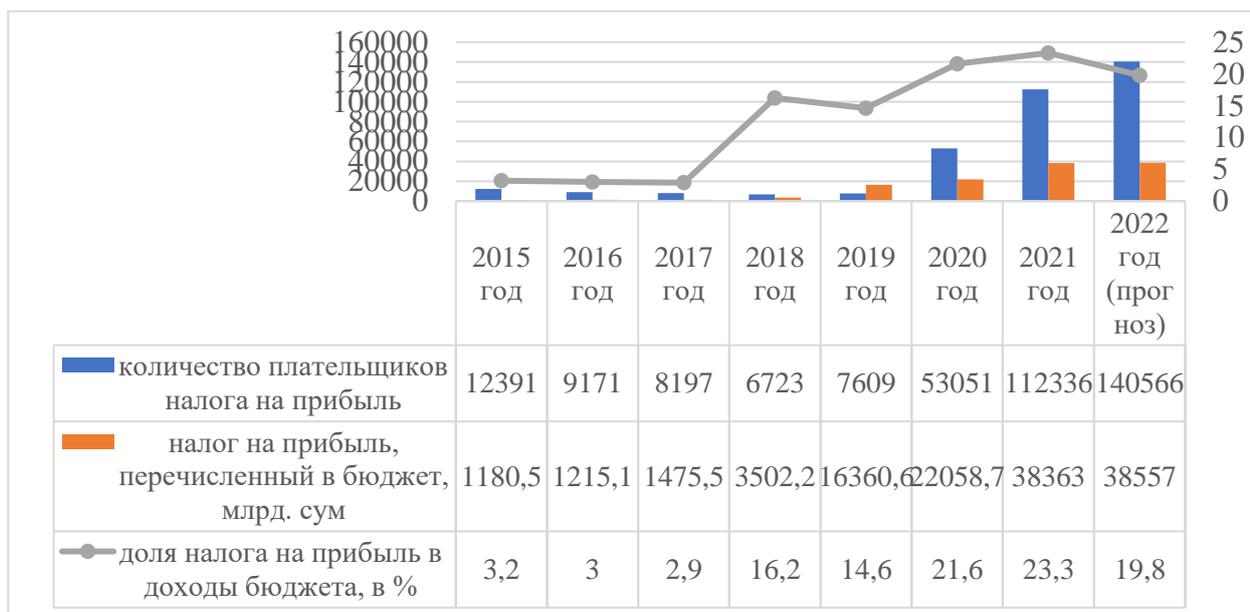


Рисунок 1. Динамика суммы налога на прибыль и его доли в доходах бюджета⁸

Из данных, представленных на рисунке 1, стало ясно, что наибольший показатель налога на прибыль по отношению к доходам бюджета зафиксирован в 2021 году, т.е. 23,3% (или 38363,0 млрд. сум). Увеличение доли налога на прибыль в структуре доходов государственного бюджета можно объяснить увеличением числа налогоплательщиков по данному виду налога. Основным фактором резкого увеличения числа плательщиков налога на прибыль является годовой оборот (доход) в размере 1 млрд. в рамках концепции совершенствования налоговой политики. Подсчитано, что предприятия, превышающие суммы, переводились на уплату общих налогов.

На сегодняшний день в целях поддержки деятельности производителей цемента (клинкера) в условиях расширения сети предприятий, специализирующихся на выпуске строительных материалов, целесообразно снижение ставки налога на прибыль с 20 до 15 %. В качестве основания для этого следует привести следующее:

Во-первых, в ее основе лежит необходимость унификации системы налогообложения, упрощения налогового администрирования и порядка

⁸ www.mf.uz - данные сайта Министерства финансов Республики Узбекистан.

налогообложения, унификации ставок налога на прибыль в целях снижения налоговой нагрузки;

Во-вторых, производителям цемента (клинкера), как и другим предпринимателям, необходима дальнейшая поддержка, а также предупреждение осуществления предпринимательства в сфере теневой экономики, за счет стимулирования легальной работы;

В-третьих, она основана на том, что предпринимается попытка не снижать ставку налога на прибыль ниже 15% в глобальном масштабе.

Таблица 2

**Налог на прибыль производителей цемента (клинкера) в 2019-2021 гг.⁹,
млрд. сум**

№	Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1.	База налога на прибыль	5 815, 6	12 679,3	6660,7 / 513,8
2.	Ставка налога на прибыль, %	20	20	20/15
3.	Сумма налога, оставшаяся в распоряжении предприятия	0	0	25,7
4.	Сумма налога, перечисленная в бюджет	1 163, 1	2 535,9	1 076,2
5.	Количество производителей цемента, ед.	32	37	34

Данные таблицы 2 показывают, что в 2019-2021 годах более 30 производителей цемента (клинкера) в республике регулярно перечисляли в бюджет налог на прибыль. Однако в целях дальнейшей поддержки этой деятельности с 1 октября 2021 года фиксированная ставка будет снижена до 15 %, что позволяет оставить в распоряжении предприятий 25,7 млрд. сум. и создает возможность привлечь дополнительные оборотные средства предприятиям, в результате чего появится возможность получения равноценной дополнительной прибыли.

Снижение ставки налога на прибыль с 20 до 15 % для предприятий по производству цемента (клинкера), относящихся к промышленности строительных материалов, имеет важное место для поддержки предприятий этой отрасли. Кроме того, в результате снижения ставки налога на прибыль, появится возможность предоставления в распоряжении предприятий не менее чем 1,8 млрд. сум за календарный год, что создало возможность привлечения этой суммы средств в дополнение к оборотным средствам предприятий, и получения равноценной дополнительной прибыли.

Во второй главе диссертации под названием **«Практика и анализ механизма налогообложения прибыли»** освещен анализ и практика финансовых отношений, связанных с налогом на прибыль, осуществляемых на предприятиях. Также была проанализирована тенденция роста налога на прибыль, рассмотрена практика использования налога на прибыль с привлечением инвестиций. Соответственно, проанализирована роль налога на прибыль в структуре доходов бюджета и возможности его увеличения. Таким

⁹ данные Государственного налогового комитета Республики Узбекистан

образом, было проанализировано влияние механизма налогообложения прибыли на стабильное функционирование микро- и макроэкономики, оценен уровень регулирования отношений налога на прибыль, выделены факторы, влияющие на общее развитие налоговой системы.

Одним из ожидаемых результатов обширных мер по развитию налога на прибыль является расширение его налоговой базы. Поступления налога на прибыль в 2022 году прогнозируются в объеме 38,6 трлн. сумов и составили 38,4 трлн.сум в 2021 году, или 5,6 к ВВП (рис. 2).



Рисунок 2. Относительная динамика поступлений налога на прибыль к ВВП в 2018-2022 гг.¹⁰

Анализируя результаты исследований, проведенных на предприятиях различных отраслей, оценивая их, автор пришел к следующим выводам:

отсутствие очередности использования прибыли, остающейся после уплаты налоговых платежей в распоряжении предприятия;

при распределении прибыли предприятия большая ее часть размещается в сферах, где прибыль не может быть получена исходя из интересов предпринимателя или административных указаний;

сумма дохода, связанного с хранением его на банковских депозитах и получением дополнительных процентов до принятия финансовых решений о размещении прибыли предприятия в той или иной сфере, меньше дохода, который может быть получен путем размещения средств в производстве;

не достаточность суммы прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, для размещения в инвестиционных процессах, либо слабая возможность стимулирования инвестиционных процессов за счет этих средств;

средства, предоставленные в распоряжение предприятия, не расходуются на дополнительное стимулирование работников и вследствие этого они не вовлечены в увеличение доходов, не наблюдается тенденция роста налога на прибыль, уплачиваемого в доходы бюджета и т.д.

¹⁰ Данные Министерства финансов Республики Узбекистан за 2018-2022 годы

При этом следует отметить, что в условиях пандемии коронавируса и в условиях ликвидации причиненных ею убытков, в целях предотвращения возможности понесения крупных убытков в основном из-за приостановки деятельности торговых предприятий общепита и туризма, несмотря на то, что были приняты решения о переносе сроков погашения задолженностей на последующие месяцы, не достаточно было создано предпосылок для предотвращения финансовых потерь, на повестку дня местных органов власти был поставлен вопрос о дальнейшем упрощении контроля за деятельностью таких предприятий. В мировой практике существуют основания, которые дают право на отсрочку (рассрочку) уплаты по видам налогов (рис. 3).

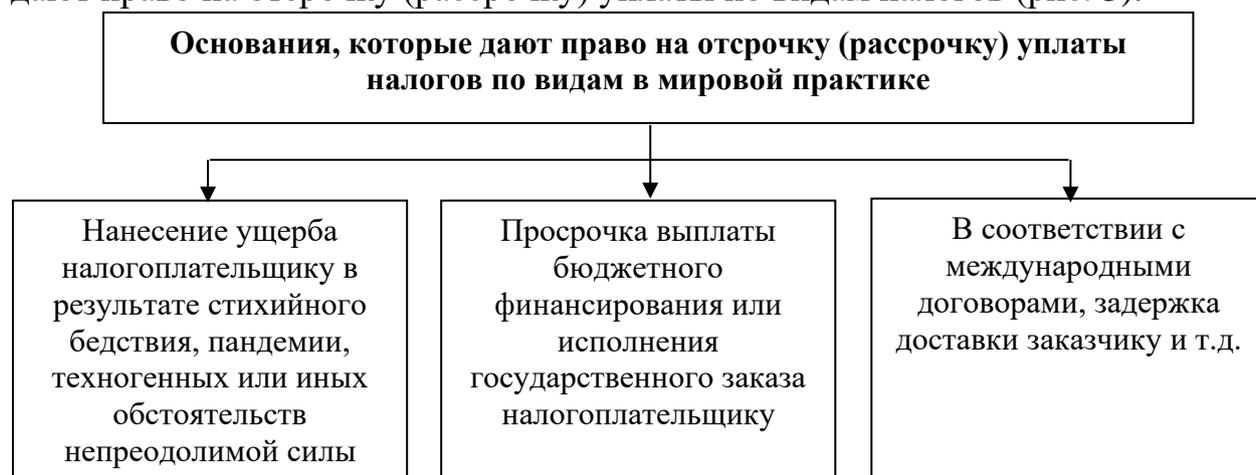


Рисунок 3. Основания, дающие право на отсрочку (рассрочку) уплаты налогов по видам в мировой практике¹¹

В целях избегания такой проблемы, рассмотреть предлагаемые автором платежи, в том числе имеющуюся задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 15.08.2021, без направления заявления в органы местного хокимията и, посредством информирования налоговых органов предоставить право на уплату штрафов (пеней) с 1 января по 1 июля 2022 года равными долями (в рассрочку) без начисления процентов для восстановления финансовой деятельности указанных предприятий, в том числе предприятий общественного питания, за счет этих средств, временно предоставленных в распоряжение предприятий появилась возможность производить оборот и получать дополнительной прибыли.

В процессе воспроизводства воздействие налогов осуществляется через налоговое регулирование. Регулирование посредством налогов включает в себя систему специальных мер в области налогообложения, направленных на финансово-хозяйственную деятельность предприятий и вмешательство государства в экономику в целом. Такое вмешательство государства должно служить обеспечению экономического роста и благосостояния населения.

При выборе механизма налога на прибыль необходимо опираться на основные задачи, стоящие перед экономикой страны, которые можно решить

¹¹ Разработано автором.

путем рациональной налоговой политики (рис. 4). Решение таких задач послужит обеспечению развития экономики.

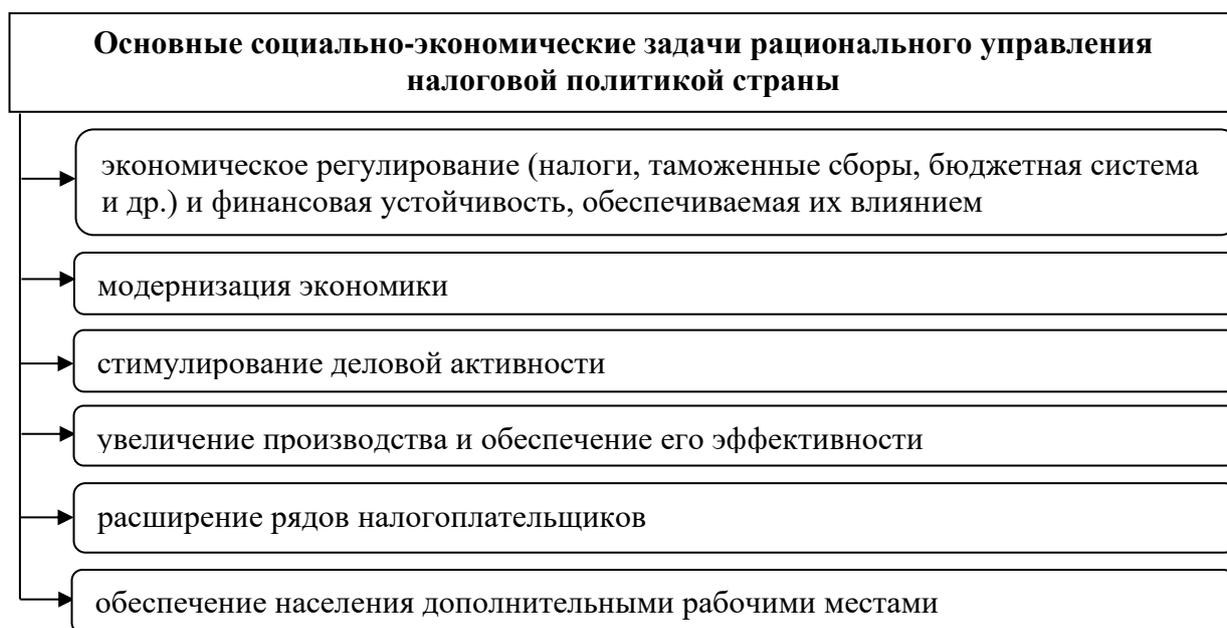


Рисунок 4. Основные задачи рационального управления налоговой политикой страны¹²

Налоговая политика должна не только создавать условия и возможности для стимулирования инвестиционной активности, но и заставлять налогоплательщиков модернизировать экономику и обновлять производство².

Правильное ведение налоговой и инвестиционной деятельности служит обеспечению высокой эффективности государственной налоговой и инвестиционной политики. Как показывает практика многих развивающихся стран, в том числе и Узбекистана, они не имеют возможности должным образом и эффективно использовать льготы и преференции, предусмотренные налоговым законодательством при привлечении инвестиций. Они используют налоговые льготы только в своих интересах и не пытаются обеспечить устойчивые пути развития экономики страны. При стимулировании инвестиционной деятельности через налоги необходимо их контролировать, анализировать и оценивать, учитывать неэффективные, нерентабельные, устаревшие стимулы, предоставлять конкретные налоговые льготы по инвестиционной деятельности, не пытаться увеличивать их количество, а также вводить налоговые льготы, которые служат увеличению инвестиций в основной капитал.

Хотя определение налога на прибыль зависит от результата финансовой деятельности предприятия, точнее от факторов, находящихся под контролем руководства предприятия, вопросы налогового планирования связаны с исчислением налоговой базы. Целесообразно изучить эти вопросы в двух больших группах:

¹² Разработано автором.

² Пансков В.Г. Стимулирование модернизации российской экономики посредством налоговых механизмов. // Экономика. Налоги. Право. 2013ю №1. – С. 67.

1. Определение прибыли:

- доходы, включенные или не включенные в валовую прибыль;
- классификация различных платежей (расходов) предприятия;
- время включения дохода в налогооблагаемую прибыль.

2. Определение возможных скидок:

- обоснование отчислений на капитализацию предприятия;
- обоснование специальных вычетов в качестве ущерба или утраты;
- планирование корпоративных выплат в виде дивидендов (процентов).

При формировании конечного финансового результата предприятия важно правильно определить затраты на производство и реализацию продукции. Правильное определение себестоимости является важным этапом расчета налога на прибыль. Снижение себестоимости, с одной стороны, служит увеличению суммы прибыли, с другой стороны, увеличивает сумму налога на прибыль. В случае умышленного уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль налоговые органы могут применить финансовые санкции¹³.

Прибыль является одним из источников, обеспечивающих непрерывность деятельности субъектов хозяйствования и влияющих на их дальнейшую деятельность, а также пополняющих государственный бюджет средствами. Прибыль хозяйствующих субъектов является объектом налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет. Налог на прибыль, уплачиваемый в бюджет хозяйствующими субъектами, в нашей республике имеет тенденцию к росту. При этом его вклад в прямых налогах также растет (таблица 3).

Таблица 3

Доля налога на прибыль в прямых налогах в Республики Узбекистан в 2018-2022 гг.¹⁴

№	Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г. (прогноз)
1.	Прямые налоги, млрд. сум	15656,2	31676,8	40584,6	58930,0	63331,0
2.	Налог на прибыль, млрд. сум	3502,2	16360,6	22058,7	38363,0	38557,0
3.	Доля налога на прибыль в прямых налогах, %	22,4	51,6	54,4	65,1	60,9

В этом аспекте Д. Мардиасмо связывает налог на прибыль с прибылью. Он предлагает взимать налог на прибыль с налогоплательщиков при соблюдении субъективных условий и объективных требований, установленных законодательством¹⁵.

Налог на прибыль влияет на инвестиционные процессы и прирост капитала предприятия, так как зависит от конечных финансовых результатов деятельности предприятия. Для предприятий, с одной стороны, налог на

¹³ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Национальная база правовых документов, 31.12.2019, № 02/19/СК/4256; 03.11.2020, № 20.03.607/0279. Статья 346

¹⁴ Закон Республики Узбекистан от 25 декабря 2020 года № ОРК-657 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год»; Закон Республики Узбекистан от 30 декабря 2021 года № ОРК-742 «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год».

¹⁵ Mardiasmo D. Taxation, Publisher Andi, Revision Edition, 2013. – p. 55.

прибыль считается основным видом налога, а с другой стороны, также считается основным налоговым бременем.

Туризм – одна из отраслей, серьезно пострадавших от пандемии коронавируса. В этот период поток туристов значительно уменьшился.

В настоящее время важна государственная поддержка для стимулирования развития туристического сектора. Для этого важны льготы, предоставляемые по налогу на прибыль.

Снижение потока туристов в Узбекистан и его полное прекращение привели к уменьшению экспорта туристических услуг. Приостановка авиаперелетов со второй половины марта 2020 года привела к снижению потока иностранных туристов в страну, а закрытие всех пограничных пунктов с 1 апреля привело к полному прекращению потока туристов. В результате за первое полугодие 2020 года в Узбекистан приехало 1,21 млн. туристов, что в 2,5 раза меньше показателя за аналогичный период 2019 года (3,03 млн. туристов). В свою очередь объем экспорта туристических услуг составляет 203,8 млн.долл., что в 2,5 раза ниже показателя за аналогичный период 2019 года (590,5 млн. долл.)¹⁶.

Деятельность туристических предприятий в целом можно рассмотреть на примере финансовой деятельности крупного туроператора в г. Самарканде (таблица 4).

Таблица 4

Финансовая деятельность ООО «Central Asia Turist Icoming Agency» (САТИА) в г. Самарканде в 2018-2021 гг.¹⁷, млн. сум.

№	Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1.	Выручка от реализации	10443,1	29594,4	1035,5	4160,6
2.	Налог на прибыль	529,9	98,3	0	41,8
3.	Чистая прибыль	40,0	8473,2	-2098,6	68,3

Данные таблицы 4 показывают, что данный туроператор не получил чистую прибыль во время пандемии коронавируса.

Принят ряд мер для поддержки туристических предприятий, осуществляющих деятельность в нашей стране, так как пандемия не обошла стороной и этот сектор. В целом можно выделить два направления государственной поддержки туристических предприятий за счет налогов:

1. Предоставление налоговых льгот туристическим предприятиям.
2. Разрешение уплаты налоговой задолженности с отсрочкой (в рассрочку) в течение определенного срока по определенным причинам.

Туризм и непосредственно связанные с ним отрасли, больше всего пострадали и страдают из-за негативных последствий пандемии коронавируса, с целью сохранения сотен тысяч рабочих мест и квалифицированных специалистов, сохранения их доходов, а также быстрого восстановления сферы туризма в зависимости от улучшения санитарно-эпидемиологической обстановки в стране, в целях «оживления» туристической отрасли было

¹⁶ Данные Министерства туризма и спорта Республики Узбекистан.

¹⁷ Данные ООО «Central Asia Turist Icoming Agency» за 2018-2021 гг.

признано целесообразным снизить ставку налога на прибыль туроператоров, турагентов и средств размещения на 50 процентов по сравнению с установленной ставкой.

В результате в целях развития внутреннего туризма будет обеспечено развитие туроператоров, турагентов, а также средств размещения путем мониторинга состояния использования льгот по налогу на прибыль и совершенствования практической базы развития путем привлечения к ним инвестиций.

В результате этого можно обеспечить быстрое восстановление туристической отрасли, развитие внутреннего туризма, развитие деятельности туроператоров, турагентов, а также средств размещения.

Третья глава диссертации озаглавлена **«Совершенствование механизма налогообложения прибыли»**, в ней изучен и проанализирован зарубежный опыт практики налогообложения прибыли, а также освещены аспекты, которые могут быть использованы в национальной налоговой системе. Также разработаны пути совершенствования механизмов налогообложения прибыли.

По мнению автора, унифицируя ставки налога на прибыль, государство получит возможность влиять не только на налоговые льготы, но и на объем внутренних средств и инвестиций в основной капитал. Именно с их помощью можно повысить доходность вложений и стимулировать обновление капитала, пытаясь снизить «цену» основного капитала.

Поэтому на сегодня необходимо проанализировать социально-экономическую выгоду компаний, уплачивающих налог на прибыль, и значение этого сектора экономики для экономики страны, создать благоприятные условия для их развития. Здесь признана важность установления приоритетов для реализации этой необходимости. Они могут включать:

Во-первых, внести изменения и дополнения в законодательство, регулирующее деятельность предприятий, уплачивающих налог на прибыль.

Во-вторых, улучшить благоприятную бизнес-среду для развития своей деятельности, возможность получения кредита, сырья, а также возможность участия в государственных закупках.

В-третьих, дальнейшее совершенствование механизма финансовой поддержки предприятий, реализация обстоятельств, требующих расширения деятельности предприятий при предоставлении налоговых льгот. В соответствии с их хозяйственной деятельностью желательно внедрить более совершенную систему исчисления налога на прибыль путем применения методов группировки по уровню занятости, качеству и эффективности продукции (товаров, услуг).

В-четвертых, снизить ставку налога на прибыль при ощутимом увеличении трудового дохода работников предприятия, а также при создании ими новых рабочих мест.

В-пятых, повысить прозрачность финансового механизма регулирования ставки налога на прибыль и налоговой базы в целях снижения доли импорта

по отдельным видам продукции (товаров, услуг) при осуществлении экспорта, при применении новых инновационных технологий в производстве, а также при создании совместных предприятий среди них.

Опыт зарубежных стран показывает, что тот факт, что налог на прибыль не имеет фискального превосходства над косвенными налогами, свидетельствует о развитии экономики. То есть увеличение веса налога на прибыль (только на основании увеличения количества предприятий, уплачивающих налог на прибыль, и их стабильной работы) оценивается как положительный процесс. Для того чтобы определить место налога на прибыль в регулировании экономики, прежде всего, необходимо оценить это налоговое бремя и сравнить его с налоговым бременем развитых стран.

Причина этого в том, что в большинстве развитых стран абсолютная сумма платежа по налогу на прибыль остается на уровне 35-60 % от прибыли, получаемой его плательщиками. Но тот факт, что этот относительный показатель в настоящее время анализируется официальными организациями и плательщиками налога на прибыль в процентах от чистой прибыли, является препятствием для определения влияния налога на прибыль на экономический рост предприятий в этой сфере.

По мнению автора, целесообразно определить вес налогов в валовой прибыли конкретного предприятия, как указано выше, для определения нагрузки налога на прибыль на отдельные хозяйствующие субъекты или отрасли.

Анализ показывает, что ставка налога на прибыль и бремя этого налога в Узбекистане были высокими до 2000 года, но с 2011 года созданы все возможности для снижения его экономического порога. Здесь следует отметить, что если в экономической литературе ставка корпоративного налога (на прибыль) увеличивалась в 2000-2011 гг., то начиная с 2011 г. во всем мире наблюдается снижение ставки налога на прибыль (рис. 5).

Таблица 5

Средние ставки корпоративного налога по всему миру³, в %

Показатели	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
в среднем по Африке	28.64	29.07	28.33	27.83	27.99	28.11	28.21	28.26	28.09	27.97	27.46
в среднем по Америке	29.31	28.67	28.35	27.77	27.61	27.71	28.29	28.11	27.36	27.33	27.19
в среднем по Азии	22.91	22.72	22.13	22.0	21.98	21.41	21.08	21.21	21.18	20.96	21.43
в среднем по Евросоюзу	22.58	22.46	22.74	22.45	22.23	22.17	21.41	21.37	21.05	20.79	20.71
в среднем по Европе	20.83	20.44	20.60	20.42	20.05	19.97	19.53	19.48	19.26	19.03	18.98
в среднем в глобальном масштабе	24.52	24.38	24.17	23.88	23.74	23.67	24.06	24.05	23.78	23.66	23.65

³ <https://home.kpmg/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html>

Дата обращения: 23.01.2022 г.

Несмотря на снижение ставок корпоративного налога на глобальном уровне, отмечен рост этого вида налога на разных уровнях доходов бюджета в этот период. Это, безусловно, эффективный результат экономических реформ, связанных с уплатой налога на прибыль на глобальном уровне.

Корпоративный налог, который находится в центре внимания зарубежных стран, в 2021 году в странах “Большой семерки” (G7) минимальная ставка для крупных корпораций была установлена на уровне 15 процентов⁴. Очевидно, что эта ставка ниже средней налоговой ставки стран мира.

Ряд результатов достигается за счет применения различных подходов к классификации налоговых систем зарубежных стран и, соответственно, постоянного изучения моделей налоговых систем, особенностей налоговых систем соответствующих стран в их соответствующей группе развития.

Во-первых, если отношение субъектов хозяйствования, уплачивающих налог на прибыль, к открытию филиалов в развивающихся зарубежных странах будет стабильным, будет создана почва для увеличения поступлений налога на прибыль в доходы бюджета.

Во-вторых, создается база для ликвидации теневой экономики, а поступления налога на прибыль в доходы бюджета будут увеличены в среднем на 20-25 %.

В-третьих, путем достижения своевременного и полного взыскания в бюджет задолженности предприятий по налогу на прибыль будет достигнуто снижение дополнительных расходов предприятий или уплата дополнительных взносов, а также ограничение неэффективных налоговых льгот.

В-четвертых, уплата налога на прибыль обеспечит своевременное и бесперебойное поступление средств в бюджет и резкое сокращение числа иждивенцев.

В-пятых, будет пресечен незаконный оборот обязательных доходов предприятий, могущих попасть в доходы бюджета.

В-шестых, уплотненная структура затрат, включаемых в себестоимость продукции, создаст основания для увеличения налоговой базы и увеличения поступлений налога на прибыль к доходам бюджета на 6 %.

В-седьмых, достигается финансовое оздоровление предприятия, создается база для снижения налоговой задолженности и увеличения чистой прибыли.

По мнению автора, за счет снижения ставки налога на прибыль создаются условия для увеличения прибыли предприятия, обеспечения ее правильного распределения в соответствии с внутренними нормативными актами предприятия, определения истинных пределов базы налога на прибыль в будущем, а также для предотвращения попадания в доход бюджета

⁴Rodrik D. The G7 Tax Clampdown and the End of Hyper-Globalization. June 7, 2021. https://www.project-syndicate.org/commentary/g7-corporate-tax-agreement-end-of-hyper-globalization-by-dani-rodrik-2021-06?utm_source=twitter&utm_medium=organic-social&utm_campaign=page-posts-june21&utm_post-type=link&utm_format=16:9&utm_creative=link-image&utm_post-date=2021-06-07

дополнительного налога на прибыль, предотвращения выплат долгов и штрафов, которые могут возникать постоянно. Сумма прибыли, полученная за счет этого, увеличивается.

Следует отметить, что одной из важных задач считается эффективное использование средств, остающихся в распоряжении предприятий различных отраслей, за счет снижения ставки налога на прибыль и предоставления налоговых льгот.

Совершенствуя налоговое и амортизационное законодательство, предприниматели также могут иметь возможность получать более высокую прибыль. При реализации данного мероприятия предприятия должны в первую очередь ускорить инновационные процессы. В целом склонность к предпринимательству необходимо будет регулировать как с точки зрения инноваций, так и с позиции уровня налогообложения прибыли. Следует привести мнение венгерского экономиста Б. Санто, подтверждающее данное положение: если налог на прибыль составляет от 0 до 25%, склонность к предпринимательству сразу снижается, а если налог на прибыль составляет 50%, то склонность к инновациям и связанными с ними капитальными вложениями практически исчезает⁵.

В результате реализации программы развития сферы услуг в Республике Узбекистан на 2021-2023 годы, объем оказанных услуг в 2021 году увеличился почти на 20 %, за счет внедрения новых подходов в развитие сферы услуг, объем рыночных услуг увеличится в 2022 году в 1,5 раза и создаются дополнительно 1,5 млн. новых рабочих мест, с 1 января 2022 года по 1 января 2027 года в целях развития¹⁹ сферы услуг на основе специальных подходов, обеспечения субъектов хозяйствования финансовыми ресурсами и инфраструктурой, а также введения льготного налогового режима целесообразно предоставить право на вычет стоимости зданий в качестве амортизационных отчислений в течение двух лет при исчислении налога на прибыль по гостиницам (объектам размещения) и торговым комплексам площадью более 5 тысяч квадратных метров. В результате этого развитие сферы услуг на основе специальных подходов позволит обеспечить хозяйствующие субъекты финансовыми ресурсами и создаст для них благоприятный налоговый режим.

По результатам исследования можно сказать, что в текущих условиях снижение налоговых ставок в отношении прибыли, полученной от деятельности предприятий любой отрасли, может не дать ожидаемого результата, либо сокращение доходов бюджета может привести к уменьшению суммы предполагаемого налога на прибыль. Поэтому важно определить сферы, в которых необходимо снизить ставку налога на прибыль.

Исходя из этого, данные выводы и предложения направлены на стимулирование производства за счет налога на прибыль, повышение

⁵ Санто Б. Инновацион как средство экономического развития. /Пер. с венг. общ. ред. Б.В. Сазонова. – М.: Прогресс, 1990. – С. 102.

¹⁹ Указ Президента Республики Узбекистан от 27 января 2022 года №ПП-104 «О дополнительных мерах, связанных с развитием сферы услуг».

предпринимательской активности предприятий, взимание полного налога с их прибыли, совершенствование прямого налогообложения, обеспечение устойчивого поступления налога на прибыль в доходы бюджета, совершенствование исчисления и взимания налога на прибыль в бюджет на основе зарубежного опыта, а также предприятия добились бы финансового оздоровления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования научно-практической основы совершенствования механизма налогообложения прибыли сформированы следующие выводы и предложения:

1. При определении экономического предела налога на прибыль, исследовании проблем повышения роли его положительного воздействия, целесообразно определение сущности таких понятий, как «налогообложение прибыли», «ставка налога на прибыль», «оптимальная ставка налога», «экономический предел налоговой ставки», а также необходимо сформировать принципы, которые могут быть признаны при определении налога на прибыль с учетом условий перехода к инновационной экономике в различных социально-экономических условиях.

2. При формировании налога на прибыль для оценки его роли в составе налогов необходимо иметь практическое представление об определении его экономического предела в зависимости от динамики роста доходов бюджета, классификации влияющих на него факторов.

3. Под налогом на прибыль понимаются денежные отношения, связанные с перечислением в государственный бюджет, прибыли в составе добавленной стоимости, созданной предприятиями, организациями и объединениями, в качестве обязательного платежа в пределах, установленных законодательством.

4. Прибыль предприятий является важным источником не только обеспечения экономического роста предприятий, но и обеспечения доходов бюджета налогом на прибыль. Поэтому важно определить экономический порог налогообложения прибыли, определяя и регулируя их.

5. Целесообразно четко определить перечень расходов, которые могут быть вычтены из доходов предприятий, и лимит вновь добавляемых расходов (устанавливая их в процентах).

6. Необходимо снизить ставку налога на прибыль для производителей цемента (клинкера) с 20 до 15 %. Таким образом обеспечивается получение дополнительной прибыли за счет оборота средств, временно находящихся в распоряжении предприятий.

7. Предприятиям общественного питания целесообразно предоставить право выплачивать равными долями, без подачи заявления в органы государственной власти на местах, путем уведомления налоговых органов, посредством отсрочки (рассрочки) существующую задолженность по налогу

на прибыль за определенный период, а также штрафы по налогам и пени за определенный период, без начисления процентов.

8. Целесообразно снизить ставку налога на прибыль для туроператоров, турагентов и средств размещения на 50 % по сравнению с установленной ставкой.

9. Исходя из зарубежного опыта, необходимо заменить налог на прибыль с юридических лиц на налог на прибыль и внести определенные изменения в этот налоговый механизм.

10. Целесообразно предоставлять право на вычет стоимости зданий в качестве амортизационных отчислений в течение двух лет при исчислении налога на прибыль по гостиницам (объектам размещения) и торговым комплексам площадью более 5 тысяч квадратных метров.

В результате реализации вышеуказанных научных предложений и практических рекомендаций создается благоприятная возможность для совершенствования механизма налогообложения прибыли предприятий, работающих в современных условиях.

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

SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMICS AND SERVICE

AHROROV ZARIF ORIPOVICH

IMPROVING THE MECHANISM OF TAXATION OF PROFITS

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor of philosophy (PhD) on economic sciences**

Tashkent – 2022

The theme of dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences was registered under number B2021.2.PhD/Iqt1160 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been prepared at the Samarkand Institute of Economics and Service.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of Scientific council (www.tsue.uz) and on the information and educational portal «Ziynet» (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: **Zaynalov Jakhongir Rasulovich**
Doctor of Economics Sciences, Professor

Official opponents: **Niyazmetov Islambek Masharipovich**
Doctor of Economics Sciences, Professor

Agzamov Avazkhon Talgatovich
Doctor of Philosophy (PhD) on Economics, Associate professor

Leading organization: **Tashkent Institute of Finance**

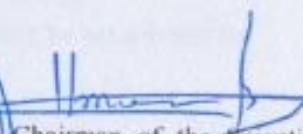
The defense of the dissertation will take place on «16» 09 2022 at 14⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council No. DSc.03/10.12.2019.L16.01 awarding scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100003, 49, Islam Karimov Street, Tashkent city. Phone: (99871) 239-28-72; Fax: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

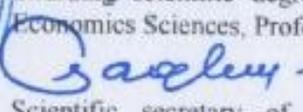
The doctoral dissertation can be reviewed at the Information resource center of Tashkent State University of Economics (registered under №181) Address: 100003, 49, Islam Karimov Street, Tashkent city. Phone: (99871) 239-28-72; Fax: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

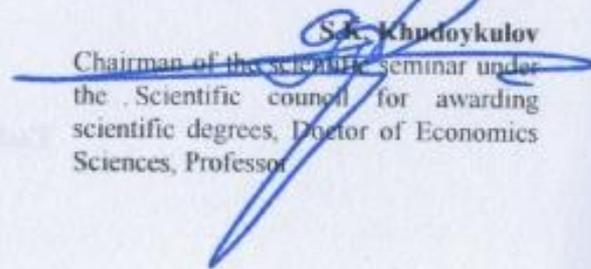
The abstract of dissertation sent out on «30» 08 2022.

(Mailing report No 42 on «30» 08 2022).




N.H. Jumaev
Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics Sciences, Professor


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


S.K. Khudoykulov
Chairman of the scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics Sciences, Professor

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

The aim of the research is to develop proposals and recommendations for improving the mechanism of profit taxation.

The research tasks:

to investigate the socio-economic nature of the profit tax and the theoretical basis of its formation as a tax object;

to determine the legal priorities of profit taxation;

to identify the reasons for the effect of the tendency of applying the mechanism of profit taxation on changes in budget revenues;

to determine the directions of the analysis of the practice of the profit taxation mechanism and, on this basis, to make scientific proposals aimed at solving the problems existing in this mechanism;

to investigate ways to improve the practice of the profit taxation system based on foreign experiences;

to develop proposals and recommendations on the priority directions and principles of improvement of the profit taxation mechanism.

The object of research is to improve mechanism of taxation of the profits of economic entities operating in different forms of ownership.

The subject of research is to investigate financial and economic relations related to profit taxation.

The scientific novelty of the research work comprised of following:

it is recommended to leave additional funds at the enterprise's discretion by paying the existing profit tax liability to catering enterprises and tax fines and penalties in equal amounts without charging interest for a certain period of time;

it is proposed to reduce the profit tax rate for tour operators, travel agents, as well as accommodation facilities by 50 percent compared to the established rate, thereby increasing the efficiency of the use of funds left at the discretion of the enterprise;

it is proposed to reduce the rate of profit tax for cement (clinker) producers from 20 percent to 15 percent;

it is proposed to deduct the value of buildings as depreciation expenses for two years when calculating the profit tax on hotels (accommodation facilities) and commercial complexes with an area of more than 5,000 square meters.

The practical results of the research are as follows:

the definition of the concept of "profit tax" was improved based on the research of the current legal documents and the approaches of economists;

to provide financial support to catering enterprises in order to strengthen their financial stability;

to take into account that the tourism sector suffered a lot due to the negative impact of the coronavirus pandemic, a proposal was made to reduce the profit tax rate for travel agents and accommodation facilities in order to restore their activities;

to unify of the taxation system, as well as setting the profit tax rate for cement (clinker) producers within the basic profit tax rate in order to further support cement (clinker) producers;

in order to develop the service sector, provide business activities with financial resources and introduce a favorable tax regime, the situation of deducting depreciation deductions for reducing the profit tax base has been improved.

Implementation of research results. Based on the scientific results obtained on the improvement of the profit taxation mechanism:

the proposal to pay the current debt on profit tax and tax fines and penalties in equal amounts without charging interest (in installments) Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated August 25, 2021 No. DP-5232 "On additional measures to support the catering and tourism industries" (Reference No. 06/04-01-01-37/878 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2022). As a result of the implementation of this proposal, catering enterprises have been given the right to pay the existing debt on profit tax, as well as tax fines and penalties in equal amounts without charging interest, without sending an application to local government authorities, and by notifying the tax authorities, and the funds by achieving additional profit from the funds temporarily at the disposal of enterprises, additional funds have been added to the state budget;

the proposal to reduce the profit tax rate for tour operators, travel agents, as well as accommodation facilities by 50% compared to the established rate was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated February 9, 2021 No. DP-6165 "On measures to further develop domestic and pilgrimage tourism in the Republic of Uzbekistan" (Reference No. 06/04-01-01-37/878 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2022). The introduction of this proposal into practice ensures the rapid recovery of the industry, the improvement of the practical foundations of the development of tour operators, travel agents, as well as the activities of accommodation facilities in order to develop domestic tourism, based on the monitoring of the status of the use of profit tax benefits, and the improvement of the practical foundations of development by attracting investments to them;

the proposal to reduce the rate of profit tax for cement (clinker) producers from 20 percent to 15 percent was reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated August 31, 2021 No. DP-5239 "On measures to support the construction materials industry" (Reference No. 06/04-01-01-37/878 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2022). As a result of the implementation of this proposal, it served to achieve additional profit by making a turnover from the funds remaining at the disposal of enterprises;

the proposal to deduct the value of buildings as depreciation expenses for two years when calculating the profit tax on hotels (accommodation facilities) and commercial complexes with an area of more than 5 thousand square meters in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated January 27, 2022 No. DP-104 "On additional measures for the development of the service sector" (Reference No. 06/04-01-01-37/878 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 31, 2022). As a result of the implementation of this proposal, additional profit was achieved by making a turnover from the funds

remaining at the disposal of hotels (accommodation facilities) and commercial complexes with an area of more than 5,000 square meters.

Approval of research results. Research results were presented and approved in 15, including 5 national and 10 international scientific-practical conferences.

Publication of research results. A total of 29 scientific works, 1 textbook, 1 study guide on the topic of the dissertation, including 7 articles in scientific publications recommended for publication of the main scientific results of doctoral theses of the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 5 articles in foreign magazines.

Structure and volume of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusions and proposals, a list of used literature and appendices. The length of the dissertation is 135 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. Ahrorov Z.O. Profit Tax in Uzbekistan: Analysis of the State of Collection and Optimization of Its Impact on Financial Relations. // International Journal of Progressive Sciences and Technologies (IJPSAT). V. 27 No. 2 July 2021, pp. 602-611. (№23, IF 7.625; Index Copernicus).

2. Ahrorov Z.O. Issues of Regulation of the Economy through Taxes // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. 2020. №3. – 1-12 б. www.interfinance.uz. (08.00.00; №19)

3. Ахроров З.О. Корхоналар фаолиятини ривожлантиришда фойдани солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий журнали. 2022. №1. – 1-11 б. www.interfinance.uz. (08.00.00; №19)

4. Ахроров З.О. Фойда ва уни солиқ объекти сифатида шакллантириш зарурияти // “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. 2021. №4. – 352-361 б. www.iqtisodiyot.tsue.uz. (08.00.00; №10)

5. Ахроров З.О. Совершенствование отдельных правовых аспектов регулирования налога на прибыль предприятий. // Молия-кредит тизимининг иқтисодиётнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш. XIII Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. 2021 йил 11-12 июн. – Самарқанд: 2021. – 327-330 б.

6. Ахроров З.О. Фойдани солиққа тортиш механизмининг микро ва макроиқтисодиётни барқарор амал қилишига таъсири. // Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби, ҳисобот ва аудитини халқаро стандартлар асосида ташкил қилишининг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. 2021 йил 24 сентябр. – Самарқанд, СамИСИ, 2021. – 250-254 б.

7. Ахроров З.О. Фойдани солиққа тортишнинг хориж тажрибаси ва уни миллий солиқ тизимида қўллаш имкониятлари. // Янги Ўзбекистонда молия-банк, бюджет-солиқ, бухгалтерия ҳисоби ва аудит соҳаларини янада ривожлантиришнинг долзарб масалалари. Халқаро илмий-амалий анжумани мақолалар тўплами. 2021 йил 25 ноябр. – Т.: Иқтисодиёт, 2021. – 296-299 б.

8. Ахроров З.О. Корхоналар фойдасини солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш. // Ўзбекистон банк соҳасидаги рақамли инновациялар: муаммо ва ечимлар мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. I қисм. 2022 йил 9-10 апрель. – Самарқанд: СамИСИ, 2022. – 181-184 б.

II бўлим (II часть; part II)

1. Зайналов Ж.Р., Алиева С.С., Ахроров З.О. ва бошқ. Солиқ ва солиққа тортиш. Ўқув қўлланма. – Самарқанд: Зарафшон, 2019. - 430 б.

2. Зайналов Ж.Р., Алиева С.С., Ахроров З.О., Расулов З.Ж. ва бошқ. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Иқтисод-молия, 2021. - 364 б.

3. Ahrorov Z.O., Zaynalov J.R. Theoretical aspects of improving the system of taxation. // Journal of Critical Reviews. 2020; 7(7): 83-90. doi:10.31838/jcr.07.07.14 Scopus.

4. Ahrorov Z.O. Increase Budget Revenues Of Various Levels By Economically Limiting Tax Paying Potential // European Journal of Business and Management. Vol.11, No.10, 2019. – P. 94-99. DOI:10.7176/EJBM (№23, GIF 7.17)

5. Zaynalov D.R., Ahrorov Z.O. Modernization of the Tax Science: Methodology and New Paradigms. //International Journal of Multidisciplinary and Current Research (IJMCR). Vol.7 (May-June 2019). – P. 305-312. DOI: <https://doi.org/10.14741/ijmcr/v.7.3.11> (№23, GIF 5.126).

6. Zaynalov D.R., Ahrorov Z.O. Influence of Taxes in the Mobilization of Financial Resources. //International Journal of Current Engineering and Technology. Vol.9, No.3 (May/June 2019). – P. 448-453. DOI: <https://doi.org/10.14741/ijcet/v.9.3.16>. (№23, GIF 7.151)

7. Ахроров З.О. Солиқ тизимида адолатлилик тамойилини шакллантиришнинг методологик асослари. // Biznes-Эксперт. – Тошкент, 2019. №5. – Б. 68-73. (08.00.00; №3).

8. Ahrorov Z.O. The Essence of the Mechanism of the Tax Regulation and Its Improvement // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. 2020. №5. www.interfinance.uz. (08.00.00; №19)

9. Ахроров З.О., Шермаматов Ш.О. Солиқ муносабатларини тартибга солиш шароитида солиқ рискларини бошқариш йўллари. // Servis. – Самарқанд, 2020. №1. – 157-161 б. (08.00.00; №20)

10. Ахроров З.О. Нарпай тумани бюджети даромадларини ташкил этишда солиқ потенциалидан фойдаланиш. // Servis. – 2021. Махсус сони II қисм. – 127-132 б. (08.00.00; №20).

11. Ахроров З.О. Государственное содействие развитию стимулирования инновационного производства. // Інституційний розвиток соціально-економічних систем: національна економіка у глобальному середовищі : зб. наук. пр. IX Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Полтава, 20-21 квітня 2017 року). – Полтава: ПУЕТ, 2017. – С.107-110.

12. Ахроров З.О., Аманов Б. Проблемы налогового регулирования предприятий в условиях динамично развивающейся экономики. // Розвиток банківських систем світу в умовах глобалізації фінансових ринків: матеріали XII Міжнародної науково-практичної конференції (9 листопада 2018 року, м. Черкаси) / Черкаський інститут ДВНЗ «Університет банківської справи». – Черкаси, 2018. – С.84-87.

13. Зайналов Ж.Р., Ахроров З.О. Налоговое регулирование предпринимательских субъектов на основе оценки жизнедеятельности населения. // Ижтимоий-иқтисодий ва молия тизимларини институционал ривожлантириш: глобал микёсда миллий иқтисодиёт. I-қисм / 2019 йил 16-17 май кунлари. XI Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Самарқанд, СамИСИ, 2019. – Б. 255-258.

14. Zaynalov J.R., Ahrorov Z.O., Akhadov I.E. The Importance and Characteristics of Application of Blockchain Technologies in the Tax System. // 1st ECLSS International Online Conference on Economics and Social Sciences. Samarkand, May 20 - 21, 2020. – p. 297-301. DOI:10.35578/eclss.52780

15. Ахроров З.О. Налоговое стимулирование инновационных предприятий сферы промышленности. // Актуальные вопросы развития современного общества, экономики и профессионального образования: Материалы XVII Международной молодежной научно-практической конференции 25 марта 2020 г. Т. 1. Екатеринбург: РГППУ, 2020. - с. 111-114.

16. Ахроров З.О. Солиқлар молиявий категория сифатида. // Хизмат кўрсатиш соҳаси тармоқларида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб муаммолари. Республика онлайн илмий-амалий конференцияси материаллари. 2020 йил 5 май. Самарқанд: СамИСИ, 2020. – 278-282 б.

17. Ахроров З.О. Солиқ кодексидан амалиётда фойдаланишнинг айрим масалалари ва уни такомиллаштириш йўналишлари // Молия-кредит тизимини иқтисодиётнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш. 2020 йил 10-11 июнь кунлари. XII Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Самарқанд: СамИСИ, 2020. -364-366 б.

18. Ахроров З.О. Фойдани солиққа тортишнинг ижтимоий-иқтисодий мазмуни ва аҳамияти //Молия-кредит тизимининг иқтисодиётнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш. XIII Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. 2021 йил 11-12 июн. – Самарқанд: СамИСИ, 2021. – 352-356 б.

19. Алиева С.С., Ахроров З.О. Налогооблагаемая прибыль предприятия в условиях конкуренции. // Молия-кредит тизимининг иқтисодиётнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш. /2021 йил 11-12 июнь кунлари. XIII Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Самарқанд, СамИСИ, 2021. – 288-292 б.

20. Ахроров З.О. Фойдани солиққа тортишни ҳуқуқий жиҳатдан ривожлантиришнинг концептуал йўналишлари. //“Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси: мақсад, тамойиллар ва ривожланиш истиқболлари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. 2022 йил 30 март. – Т.: ТДИУ, 2022. – 12-14 б.

21. Ахроров З.О. Корхоналар молиявий фаолиятида фойда солиғининг рағбатлантирувчи ролини ошириш йўллари. //“Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида солиққа тортиш ва бухгалтерия ҳисобининг муаммолари” мавзусида Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. 2022 йил 13 май. – Т.:Фискал институт, 2022. -78-82 б.

Автороферат ТДИУ Тахририй нашриёт бўлимида таҳрирдан ўтказилиб,
ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

Босмага рухсат этилди: 30.08.2022 йил
Бичими 60x84 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурисида рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,5. Адати: 100. Буюртма: № 215.
Тел (99) 832 99 79; (99) 817 44 54
Гувоҳнома реестр № 10-3279
“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмахонасида чоп этилган.
100031, Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6-уй

