

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ВА
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.16.03 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ГИЯСОВ САРВАР АЪЗАМОВИЧ

**КОРХОНАЛАРНИНГ ИННОВАЦИОН-ИНВЕСТИЦИОН
ФАОЛИЯТИНИ ТАРТИБГА СОЛИШДА
СОЛИҚ ИМТИЁЗЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент – 2019

K

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

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

**Contents of dissertation abstract of Doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Гиясов Сарвар Аъзамович Корхоналарнинг инновацион-инвестицион фаолиятини тартибга солишда солик имтиёзларини такомиллаштириш.....	3
Гиясов Сарвар Аъзамович Совершенствование налоговых льгот в регулировании инновационно- инвестиционной деятельности предприятий.....	25
Giyasov Sarvar Azamovich Improving tax breaks in the regulation of innovation and investment activities of enterprises.....	47
Эълон қиллинган ишлар рўйхати Список опубликованных работ List of published works.....	51

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ВА
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.16.03 РАҚАМЛИ ИЛМий КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ГИЯСОВ САРВАР АЪЗАМОВИЧ

**КОРХОНАЛАРНИНГ ИННОВАЦИОН-ИНВЕСТИЦИОН
ФАОЛИЯТИНИ ТАРТИБГА СОЛИШДА
СОЛИҚ ИМТИЁЗЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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



Тошкент – 2019

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2019.1. PhD/Iqt832 рақам билан рўйхатга олинган.

Докторлик диссертацияси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

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

Илмий раҳбар:	Ниязметов Исламбек Машарипович иқтисодиёт фанлари доктори
Расмий оппонентлар	Тошмурадова Бувсара Эгамовна иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Ўрмонов Жаҳонгир Жалолидинович иқтисодиёт фанлари доктори, доцент
Етакчи ташкилот:	Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги Бюджет-солиқ тадқиқотлари институтини

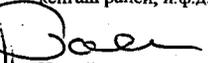
Диссертация химояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ва Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.1.16.03 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил «3» сентябр куни соат 19 00 даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue@tsue.uz)

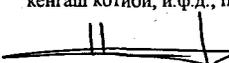
Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (956 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, web sayt: www.tsue.uz

Диссертация автореферати 2019 йил «19» сентябр куни тарқатилди.
(2019 йил «19» сентябр даги 19- рақамли реестр баённомаси).




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


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


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

КИРИШ (Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда инновацион ва инвестицион фаолиятни солиқлар воситасида рағбатлантириш усули бюджетдан бевосита молиялаштириш усулига нисбатан аксарият мамлакатлар томонидан фаол фойдаланиб келинмоқда. Масалан, «Франция, Бельгия, Голландия, Португалия, Греция, Канада, Ирландия, Корея, Япония ва Австралия каби мамлакатларда бунга алоҳида эътибор берилмоқда»¹. Агар корхоналарнинг инновацион-инвестицион фаолиятини рағбатлантиришда солиқ имтиёзларининг турли схемалари «1996 йилда жаҳоннинг 20 та мамлакатлари томонидан фойдаланилган бўлса, 2017 йилда 50 дан зиёд, Иқтисодий ҳамкорлик ва ривожланиш ташкилотининг 35 та аъзо мамлакатларидан 30 таси, шунингдек, Аргентина, Чили, Колумбия, Перу, Коста-Рика, Малайзия, Индонезия, Таиланд ҳамда БРИКС мамлакатларининг барча бешталиги томонидан фойдаланиб келинмоқда»².

Ҳозирда етакчи халқаро молия институтлари, илмий тадқиқот марказлари ва ривожланган давлатларда солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш масалалари, хусусан, солиқлар воситасида иқтисодийни самарали тартибга солиш, солиқнинг рағбатлантириш функциясидан оқилона фойдаланиш, инновацион ва инвестицион фаолиятни рағбатлантиришда солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш, корхоналар инновацион-инвестицион фаоллигини оширишда солиқларнинг ролини кучайтириш, солиқ имтиёзлари фақатгина аниқ мақсадлар ва шартлар асосида тақдим этилиши, солиқ имтиёзларининг индивидуал хусусиятга эга бўлмаслиги, шунингдек, солиқ имтиёзлари натижаларини мониторинг қилиш механизмининг оптимал вариантларини ишлаб чиқиш юзасидан кенг қамровли илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда.

Ўзбекистонда «ҳар бир ишлаб чиқариш соҳасида тармоқ илмий тадқиқот муассасалари, конструкторлик бюрolari, тажриба-ишлаб чиқариш ва инновацион марказлар бўлиши мақсадга мувофиқдир. Биз мамлакатимизда инвестицияларни фақатгина иқтисодий тармоқларига эмас, балки илмий ишланмалар, «ноу-хау»лар соҳасига ҳам кенг жалб қилишимиз керак»³. Мамлакатимизда сўнгги йилларда тадбиркорлик субъектлари учун қулай солиқ муҳитини яратиш борасида изчил ислохотлар амалга оширилмоқда. Хусусан, инвестициялар оқимини кучайтириш, фан-техника ютуқларини иқтисодий тармоқларига, ижтимоий ва бошқа соҳаларга кенг қўллаган ҳолда замонавий инновацион технологияларни тезкор жорий этиш, ишлаб чиқаришни модернизациялаш, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлашни рағбатлантиришга қаратилган солиқ имтиёзлари жорий қилинди. Бироқ, мазкур солиқ имтиёзларини тақдим этишнинг ҳуқуқий

¹ OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing.

² Клавдиенко В.П. Национальные инновационные системы в странах БРИКС // Общество и экономика. 2015. № 8-9. С.121-138.

³ Мирзиёев Ш.М. Ўзбекистон Республикаси Президентининг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. – Тошкент: «Ўзбекистон» НМИУ, 2019. 20-бет.

асосларида номувофикликлар мавжудлиги, солиқ имтиёзлари натижаларини мониторинг қилиш механизмининг мавжуд эмаслиги, солиқ имтиёзлари аниқ шартлар асосида тақдим этилмаслиги, корхоналарнинг инновацион ва инвестицион фаолиятини рағбатлантиришга қаратилган самарали ва замонавий солиқ механизмлари етарли эмаслиги, мавжудлари ҳам лозим даражада натижа бермаётганлиги каби ҳолатлар корхоналарнинг инновацион-инвестицион фаолиятини тартибга солишда солиқ имтиёзларини такомиллаштириш заруратини юзага келтиради.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги ПФ-4947-сон, 2017 йил 18 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5116-сон, 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сон фармонлари, 2018 йил 31 майдаги «Имтиёзлар ва преференциялар бериш тартибини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-3756-сон, 2018 йил 26 июндаги «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-3802-сон, 2018 йил 26 декабрдаги «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджетни параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги ПҚ-4086-сон қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага оид бошқа меъриё-хуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация иши маълум даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши-нинг устувор йўналишларига боғлиқлиги. Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналиши доирасида бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Инновацион ва инвестицион фаолиятни солиқлар воситасида тартибга солиш, шу жумладан, солиқ имтиёзлари орқали рағбатлантириш масалалари Д.Черник, Е.Русских, Т.Савина, М.Попов, Е.Егорова, М.Орлова, О.Калачева, Н.Иванова, А.Гринкевич, Д.Степаненко, А.Товгазова, С.Сайфиева, А.Лукин, О.Ляховets, Л.А.Стewart, P.Svoboda, К.Штейнберг, С.Куропяткин, В.Марков, Г.Соболева, А.Журавлева, М.Ефремова, Ю.Рюмина ва Н.Тюпакова каби хорижий иқтисодчи олимларнинг тадқиқотларида ўз аксини топган⁴.

⁴ Черник Д.Г. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развитие малого и среднего бизнеса / Налоги: теория и практика. Финансы, № 9, М. 2012, С. 30-33., Русских Е.В. Повышение стимулирующей роли налогов в обеспечении инвестиционной активности предприятий. Дисс-я на соиск. уч. ст. к.э.н. М. 2005. Стр. 247., Савина Т.Н. Налоговое стимулирование инновационного бизнеса. Вестник ВГУ. Серия: экономика и управление. 2012. № 1. Стр. 165-171., Попов М.В. Налоговые инструменты стимулирования инвестиций в инновационное развитие экономики. Вопросы современной науки и

Мамлакатимиз иқтисодчи олимлари ва тадқиқотчиларидан Қ.Яхёев, Т.Маликов, Н.Хайдаров, Б.Ташмурадова, Ш.Тошмурадов, С.Воронин, И.Ниязметов, Н.Кузиева, Н.Ашурова, Ж.Ўрмонов, О.Юлдашев, Қ.Хошимов, Б.Санақулова ва К.Орзибековлар томонидан мавзунинг айрим жиҳатларига доир тадқиқотлар амалга оширилган⁵.

практики. ФГБОУ ВПО «СГСЭУ», Саратов. 2012. Стр. 208-218., Егорова Е.Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России. ФГБОУ ВПО «Российский государственный университет туризма и сервиса», М. Стр. 1-11., Орлова М.Е. Инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности. Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». Казань. 2016. стр. 1-5., Калачева О.С. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в РФ на современном этапе. «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса». 2016. № 4 (37). стр. 157-159., Иванова Н.И. Налоговое стимулирование инновационных процессов. -М.: ИМЭМО РАН, 2009. 160 с., Гринкевич А.М. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства. Вестник ТГУ. Экономика. 2012. №2(18). стр. 82-86., Степаненко Д.М. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: Зарубежный опыт и Российские реалии. Экономика. Всероссийский научно-аналитический журнал. 2011. стр. 36-46., Товгазова А.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности как фактор диверсификации будущих налоговых доходов. Дисс. на соиск.уч.степени к.э.н. М.:— 2016. стр. 195., Сайфиева С.Н. Совершенствование налоговой политики с целью стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности. Управление финансами. Экономика и управление: проблемы, решения. М.:№ 10. 2013. стр. 17-28., Луккин А.Е. К разработке программы долгосрочного социально-экономического развития России. Проблемы перехода к инновационной экономике Евразийский международный научно-аналитический журнал. Проблемы современной экономики. -М.: 2010. N 1 (33). Стр. 1-10. Liakhovets O. Tax incentives effectiveness for the innovation activity of industrial enterprises in Ukraine Economics & Sociology, Vol. 7, No 1, 2014, pp. 72-84. DOI: 10.14254/2071-789X.2014/7-1/7. Luke A. Stewart. The Impact of Regulation on Innovation in the United States: A Cross-Industry Literature Review Information Technology & Innovation Foundation, June 2010., Svoboda P. The impact of tax incentives on research and development. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, Czech.2017. 65(2): 737–743., Штейнберг К.К. Налоговое стимулирование инновационной деятельности предприятий. Дисс. на соиск. уч. степени к.э.н. М.: 2012., Куропятник С. В. Особенности налогового стимулирования инновационной экономики в зарубежных странах / Бизнес в законе. 1'2013. 206-207 с., Марков В.В. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности: оценка целесообразности и бюджетной результативности их применения. Дисс. на соиск.уч. степени к.э.н. СПб. 2010. 204 с., Соболева Г. Эффективность налоговых льгот в стимулировании инновационной деятельности / Налоговая система государства. Экономика. Налоги. Право. № 3 / 2014. 84-88 с., Журавлева Н.А. Влияние налоговой системы на активизацию инновационных процессов в экономике / Экономика инноваций. 2013. 67-84 с., Ефремова Т.М. Налогового стимулирования инновационной деятельности в России. 1-9 с. Рюмина Ю.А. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности, Вестник ТГУ. 2012. Экономика. №3 (19) 80-85 с., Тюпакова Н.Н. Налоговый механизм как фактор развития инновационной деятельности / Инновации и инвестиции. Региональная экономика: теория и практика.14(197)-2011. 23-31 с.

⁵ Яхёев Қ. Солиққа тортиш назариси ва амалиёти. Дарслик. Қайта ишланган. Т.: ТМИ. Фан ва технологиялар маркази. 2003. 247 б., Маликов Т.С. Солиқ имтиёзларининг салбий жиҳатлари. “Солиқ тизимини такомиллаштириш йўналишлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. -Т.: Молия. 2011. 438 б., Тошмурадов Ш.А. Ражаббаев Ш.М. ва бошқалар. Молиялаштиришнинг инновацион усуллари. Монография. Т.: Молия. 2015. 160-б., Хайдаров Н. Солиқ имтиёзлари ва преференцияларнинг назарий асослари. // Солиқлар ва солиққа тортиш. Молия. 2015. №6 ТМИ. 68-76 б., Ташмурадова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. дисс. авторф. –Т. 2007.; Воронин С.А. Налоговый механизм стимулирования инноваций и необходимость его совершенствования в Узбекистане. Института прогнозирования и макроэкономических исследований. Т.: 2017. стр. 11., Ниязметов И. Инвестицион-инновацион фаолиятини оширишда солиқ механизмнинг роли. Халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. -Т.: Молия. 2017. БФА. (350) 199-201 б., Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмининг такомиллаштириш йўналишлари. И.ф.д. диссерт. ТМИ. Т. 2008. 293 б., Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмининг такомиллаштириш. И.ф.д. диссерт. БМА. Т. 2018. 246 б., Ўрмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. И.ф.д. диссерт. БМА. Т. 2018. 308 б., Юлдашев О.Т. Ўзбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари. И.ф.н. диссерт. ТДИУ. Т. 2011. 156 б., Хошимов Қ.Б. Чет эл инвестициялари иштирокидаги корхоналарини солиққа тортиш ва уни такомиллаштириш йўллари. И.ф.н. диссерт. ТМИ. Т. 2004. 135 б., Санақулова Б.Р. Қичик тадбиркорлик субъектларининг солиққа тортиш механизмининг такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш.

Юқорида келтирилган ишларда Ўзбекистонда корхоналар инновацион ва инвестицион фаолиятини тартибга солишда солиқ имтиёзларини тақдим этиш ҳамда улардан самарали фойдаланишнинг ҳуқуқий, услубий жиҳатлари ва амалий муаммолари алоҳида ва яхлит илмий тадқиқот объекти сифатида комплекс ўрганилмаган. Бу эса мазкур мавзунини тадқиқ этиш зарурлигини келтириб чиқаради.

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

Тадқиқотнинг мақсади корхоналар инновацион-инвестицион фаолиятини тартибга солишда солиқ имтиёзларини такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш ҳисобланади.

Тадқиқотнинг вазифалари:

инновацион-инвестицион фаолиятни давлат томонидан тартибга солишнинг объектив зарурлигини илмий асослаш;

солиқ имтиёзларини тақдим этишнинг ҳуқуқий асосларини танқидий таҳлил қилган ҳолда номувофиқликларни аниқлаш ва бартараф этиш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

инновацион-инвестицион фаолият учун солиқ имтиёзларини тақдим этишдаги муаммоларни аниқлаш ва уларни бартараф этиш йўлларини кўрсатиш;

солиқ имтиёзларининг корхоналар фаолиятига таъсирини аниқлаш мақсадида солиқ имтиёзлари натижаларини мониторинг қилиш механизми зарурлигини асослаш;

солиқ имтиёзлари воситасида инновацион-инвестицион фаолиятни тартибга солишнинг илғор хориж тажрибасидан Ўзбекистонда фойдаланиш имкониятларини тадқиқ этиш;

инновацион-инвестицион фаолиятни солиқ имтиёзлари воситасида тартибга солишнинг самарали йўллари бўйича илмий таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти корхоналар инновацион-инвестицион фаолиятини самарали тартибга солиш ва рағбатлантиришга қаратилган солиқ имтиёзларини қўллаш механизми ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети корхоналар инновацион-инвестицион фаолиятини солиқ имтиёзлари воситасида тартибга солиш билан боғлиқ молиявий ва иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Тадқиқот жараёнида услубий асос сифатида молиявий ва иқтисодий таҳлилнинг бир қатор усулларидан фойдаланилди. Хусусан, иқтисодий, мантқий, илмий абстракциялаш, қиёсий таҳлил, монографик тадқиқот, динамикада ўрганиш, маълумотларни гуруҳлаш, индукция ва дедукция ҳамда статистик усуллардан фойдаланилди.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйдагилардан иборат:

корхоналарга инвестиция фаолияти учун солиқ имтиёзларини аниқ шартлар ва мақсадлар асосида тақдим этиш, хусусан, экспорт ҳажмининг ўсиши мажбуриятини юклаш таклифи асосланган;

солиқ имтиёзларини тақдим этишнинг амалдаги тартибини солиқ солишнинг адолатлилик принципига мувофиқлигини таъминлаш орқали соғлом рақобат муҳитини шакллантириш учун яқка тартибдаги хусусиятга эга солиқ имтиёзларини бекор қилиш таклифи ишлаб чиқилган;

инновацион ва инвестицион фаолият учун номуайян муддатга тўлиқ овоз қилиш тарзидаги самараси паст бўлган солиқ имтиёзлари ўрнига солиқ кредити институтини татбиқ этиш асосланган;

солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича имтиёзларни белгиловчи меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар таркиби алоҳида ҳолларда ижро этувчи ҳокимиятнинг марказий органи қарорларида назарда тутилган афзалликлар ва имкониятларни киритиш орқали такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйдагилардан иборат:

инновацион-инвестицион фаолият учун тақдим этиладиган солиқ имтиёзларининг натижага йўналтирилиши ва солиқ имтиёзлари ҳисобида бюджетдаги йўқотишларнинг олдини олиш мақсадида тўлиқ овоз қилиш тарзидаги солиқ имтиёзлари ўрнига инвестицион солиқ кредитини жорий этиш асосланган;

имтиёзнинг инновацион жараёнларга ижобий таъсирини ошириш мақсадида нафақат бюджет маблағлари ҳисобидан, балки бюджетдан ташқари ва хусусий маблағлар ҳисобидан бажариладиган илмий тадқиқот ва инновация ишлари натижасидан келиб чиқиб, реализация қилиш оборотларини қўшилган қиймат солиғидан тўлиқ овоз қилиш ўрнига мазкур солиқнинг пасайтирилган ставкаларини қўллаш таклифи ишлаб чиқилган;

имтиёзнинг ишлаб чиқаришни модернизация қилишга ижобий таъсирини инобатга олиб, йўналтирилган инвестиция суммасидан ҳисобот даврида ҳисобланган амортизация суммаси чегирилмасдан, солиқ солинадиган фойдадан 5 йил мобайнида камайтириш, шунингдек, мазкур имтиёзнинг таъсирчанлигини янада ошириш мақсадида солиқ солинадиган фойдадан чегирманинг амалдаги 30 фоиз меъёрини 50 фоиз этиб белгилаш лозимлиги асосланган;

инновацион фаолият натижаларини сифат жиҳатдан яхшилаш ва амалиётга жорий қилишни жадаллаштириш учун бюджет маблағлари ҳисобидан амалга ошириладиган илмий тадқиқот фаолияти иштирокчилари даромадларини уларнинг тадқиқот натижаларидан келиб чиққан ҳолда солиқдан имтиёз тақдим этиш таклифи ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, фойдаланилган тахлилий материаллар ва статистик маълумотларнинг Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси, Давлат солиқ қўмитаси, халқаро молия институтлари ва хорижий давлатларнинг расмий манбаларидан олинганлиги, тадқиқотлар аниқ норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва амалий маълумотлар, хусусан, корхоналарнинг молиявий ҳисоботлари тахлилига асосланганлиги ҳамда ишлаб чиқилган тақлифларнинг амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Диссертация иши натижаларининг илмий аҳамияти улардан Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясида белгиланган асосий йўналишларни рўёбга чиқаришда, шунингдек, инновацион ва инвестицион фаолиятни солиқ имтиёзлари воситасида самарали тартибга солишга қаратилган кейинги илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Шакллантирилган илмий тақлиф ва амалий тавсиялардан Ўзбекистонда корхоналарнинг инновацион-инвестицион фаолиятини солиқлар воситасида самарали тартибга солишга доир норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар, амалий чора-тадбирларини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги тадқиқот натижаларининг амалий аҳамиятини кўрсатади.

Ишнинг тегишли натижаларидан олий ўқув юртларида «Солиқлар ва солиққа тортиш» йўналишидаги фанларнинг, хусусан, «Иқтисодий ётти солиқ воситасида тартибга солиш», «Солиқ назарияси» ва «Солиқ маъмурчилиги» каби фанларнинг ўқув дастурларини такомиллаштиришда, унинг базасини мустаҳкамлашда ва ўқув жараёнларида фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Корхоналарнинг инновацион ва инвестицион фаолиятини тартибга солишда солиқ имтиёзларини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

солиқ имтиёзларини тақдим этиш ваколатига эга органларга аниқлик киритиш орқали солиқ имтиёзлари белгиланадиган меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар таркибини такомиллаштириш тақлифи Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 24 декабрдаги «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги ЎРҚ-508-сон Қонунининг 2-моддаси 3-бандини шакллантиришда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 12 мартдаги 14-07536-сон маълумотномаси). Бу солиқ имтиёзларини тақдим этишнинг ҳуқуқий асосларидаги номувофиқликлар ва зиддиятлар баргараф этилишини таъминлаган;

солиқ имтиёзлари аниқ мақсадларга тақдим этилиши ва индивидуал хусусиятга эга бўлмаслиги юзасидан киритилган тақлифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 31 майдаги «Имтиёзлар ва

преференциялар бериш тартибини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-3756-сон қарорининг 1, 2-бандларида ҳамда 2018 йил 26 декабрдаги «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги ПҚ-4086-сон қарорининг 13-илоvasи 1-бандида фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 31 январдаги 14-02817-сон ва 2019 йил 12 мартдаги 14-07536-сон маълумотномалари). Солиқ имтиёзлари индивидуал тарзда бўлмасдан аниқ мақсадларда тақдим этилиши уларнинг натижадорлигини оширади ва соғлом рақобат муҳитини таъминлайди. Ушбу тақлифнинг амалиётга татбиқ этилиши натижасида «Женерал Моторс Ўзбекистон» ЁАЖ учун берилган солиқ имтиёзлари бекор бўлиб, биргина 2019 йил 1-чорагида бюджетга қўшимча 101,3 млрд. сўм маблағ тушишига эришилган;

инновацион-инвестицион фаолият учун номуайян муддатга тўлиқ озод қилиш тарзидаги солиқ имтиёзлари ўрнига солиқ кредити институтини жорий этиш тақлифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 1 августдаги «Ўзбекистон Республикасида инвестиция муҳитини тубдан яхшилаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5495-сон фармони билан тасдиқланган Мамлакатнинг инвестициявий жозибadorлигини ошириш бўйича чора-тадбирлар дастурининг 13-бандини шакллантиришда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 31 январдаги 14-02817-сон маълумотномаси). Бу тақлифнинг амалиётга татбиқ этилиши солиқ имтиёзлари ҳисобига бюджет даромадларидаги йўқотишларининг олдини олиш ва солиқ имтиёзлари натижадорлигини оширишга ёрдам берган;

инвестицион фаолият учун солиқ имтиёзларининг маълум бир шартлар асосида тақдим этиш, жумладан экспорт ҳажмини ошириш бўйича мажбурият юклаш, бундай мажбурият бажарилмаган тақдирда имтиёзни бекор қилиш тақлифидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 21 декабрдаги «Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини мувофиқлаштириш ва бошқариш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5600-сон фармонининг 1-бандида фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 31 январдаги 14-02817-сон, 2019 йил 12 мартдаги 14-07536-сон маълумотномалари). Солиқ имтиёзларининг маълум бир шартлар асосида тақдим этилиши солиқ имтиёзларидан фойдаланиш масъулиятини, шу билан бирга солиқ имтиёзлари ҳисобига иқтисодий натижага эришиш манфаатдорлигини оширишга хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 5 та, жумладан, 3 та республика, 2 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 27 та илмий иш, шу жумладан, Ўзбекистон

Республикаси Олий аттестация комиссияси томонидан тавсия этилган маҳаллий илмий нашрларда 5 та, нуфузли хорижий журналларда 3 та илмий мақолалар, шунингдек, 9 та республика ва 10 та хорижий илмий-амалий анжуманлар тезисларида нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, саккизта параграф, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертация асосий матнининг ҳажми 150 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиниши ҳамда диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Инновацион-инвестицион фаолиятни солиқлар воситасида тартибга солишнинг илмий-назарий асослари**» деб номланган биринчи бобида инновацион-инвестицион фаолиятни давлат томонидан тартибга солишнинг объектив зарурлиги, солиқлар воситасида иқтисодиётни тартибга солишга оид назарий ёндашувлар ҳамда инновацион-инвестицион фаолиятни тартибга солишда солиқ имтиёзининг роли тадқиқ этилган. Тадқиқот вазифаларидан келиб чиққан ҳолда назарий хулосалар шакллантирилган. Шунингдек, ушбу бобни тайёрлашда иқтисодиётни солиқлар воситасида тартибга солиш борасидаги хориж ва ўзбекистонлик иқтисодчи олимларнинг фикр ва мулохазалари илмий шарҳланган.

Маълумки, замонавий иқтисодиёт ривожини инвестициялар ва инновацияларсиз таъминлаб бўлмайди. Шу сабабли, тадбиркорлик субъектларини инновацион-инвестицион фаолият билан шуғулланиш, шу жумладан инвестицияларни фаол жалб қилиш, инновацион маҳсулотлар ишлаб чиқаришга рағбатлантириш ҳар қандай замонавий давлатнинг иқтисодиётни тартибга солишдаги асосий вазифаси бўлиб ҳисобланади. Шу жумладан, Ўзбекистон иқтисодиётини жадал ривожлантириш, инвестициялар оқимини кучайтириш, фан-техника ютуқларини иқтисодиёт тармоқларига, ижтимоий ва бошқа соҳаларга кенг қўллаган ҳолда замонавий инновацион технологияларни тезкор жорий этиш бугунги кунда ва яқин келажақда давлат ҳал қилиши лозим бўлган жуда муҳим, долзарб масаладир. Корхоналарнинг инновацион-инвестицион фаолиятини рағбатлантиришда солиқ имтиёзлари давлат қўлидаги энг самарали таъсир кўрсатиш воситаси ҳисобланади.

Мазкур бобда, шунингдек, «инновация», «инвестиция», «инновацион фаолият» ва «инвестицион фаолият» тушунчаларининг моҳияти, таснифи, иқтисодиёт барқарорлигини таъминлашдаги ўрни ҳамда мазкур фаолиятларни айнан солиқ механизмлари орқали тартибга солиш афзалликлари батафсил ёритилган. Инновацион фаолиятни қўллаб-қувватлаш учун зарур бўлган асосий сабаблар очиб берилган.

Замонавий олимлар томонидан барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда инновациялар етакчи роль ўйнаши қайд этилган. Бунда, инновацион жараённинг бориши кўпинча давлатнинг иқтисодий сиёсатидан келиб чиқади. Таъкидлаш зарурки, инновацион жараёнларни солиқ усуллари орқали рағбатлантириш тобора оммалашиб бормоқда. Зеро, «солиқлар воситасида рағбатлантириш» тушунчаси хориж адабиётларида, асосан, илмий тадқиқот ва ишланмаларга қўлланилиши қайд этилмоқда. Бу саноатда

замонавий ускуналар ва юқори технологиялар ҳамда инновацион маҳсулотларни ишлаб чиқаришни биринчи навбатга қўйиш билан боғлиқ.

Диссертацияда тадқиқотлар ва инновацион ишланмаларни солиқлар воситасида рағбатлантиришнинг асосий мақсадлари ёритиб берилган (1-расм).



1-расм. Тадқиқотлар ва инновацион ишланмаларни солиқлар воситасида рағбатлантиришнинг асосий мақсадлари⁶

Бунда узоқ муддатли иқтисодий ўсиш ва миллий иқтисодий рақобатбардошлигини таъминлаш мақсади муҳим аҳамият касб этади. Мазкур мақсадни бош мақсад дея эътироф этишимиз жоиз, чунки ушбу мақсад қолган мақсадларнинг пировард якуний натижаси ҳисобланади.

Диссертациянинг «Ўзбекистонда инновацион-инвестицион фаолиятни солиқ имтиёзлари воситасида тартибга солишнинг амалдаги ҳолати таҳлили» деб номланган иккинчи бобда инновацион-инвестицион фаолиятни солиқ имтиёзлари воситасида рағбатлантиришнинг ҳуқуқий асослари, Ўзбекистонда корхоналар инновацион фаолиятини солиқ имтиёзлари воситасида рағбатлантиришнинг амалдаги ҳолати ҳамда корхоналар инвестицион фаолияти учун тақдим этилган солиқ имтиёзлари таҳлили амалга оширилган.

Солиқ имтиёзларини тақдим этишнинг ҳуқуқий асослари танқидий таҳлил қилиниб, номувофиқликлар аниқланган. Жумладан, Солиқ кодексининг 30-моддаси биринчи қисмида солиқ имтиёзлари Солиқ кодексига, бошқа қонунларда ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарорларида назарда тутилиши, иккинчи қисмида эса «Мол-мулк солиғи, ер солиғи, ягона ер солиғи бўйича имтиёзларни бериш Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланган тартибда маҳаллий давлат ҳокимияти органлари томонидан амалга оширилиши мумкинлиги» белгиланган⁷. Бироқ, амалда солиқ имтиёзлари Солиқ кодекси,

⁶ Мармилова Е.Н. Роль налогов как экономических рычагов стимулирования инновационных процессов // Экономические и юридические науки. Финансы и налогообложение. № 5. Минск. 2016. стр. 109-115.

⁷ Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. Lex.uz on-line. Ўзбекистон Республикаси Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси.

конунлар ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарорларидан ташқари бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар асосида ҳам қўлланилиб келинганлиги аниқланди (1-жадвал).

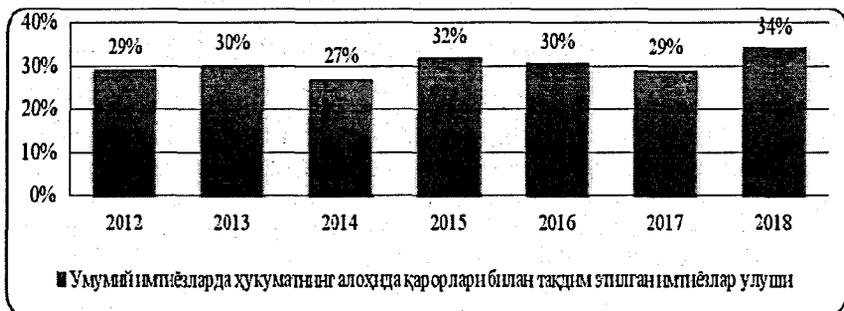
1-жадвал

Ўзбекистонда солиқ имтиёзларидан фойдаланган корхоналарнинг норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар кесимидаги таҳлили⁸

Норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар	2014	2015	2016	2017	2018
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси	15742	16659	17719	24734	56411
Ўзбекистон Республикасининг бошқа қонунлари	34	71	55	25	105
Ўзбекистон Республикаси Президенти фармонлари	2978	3307	3499	4814	2620
Ўзбекистон Республикаси Президенти қарорлари	47369	41487	9155	12341	17257
Ўзбекистон Республикаси Президенти фармойишлари	45	28	71	17	67
Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси қарорлари	1673	1244	367	7132	8241
Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси фармойишлари	0	0	3	0	2
Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги (Вазирлик ва идораларнинг қўшма қарорлари асосида)	0	0	0	42	12

Мазкур номувофиқликларни бартараф этиш, хусусан, Солиқ кодексининг 30-моддасида солиқ имтиёзларини тақдим этиш ваколатига эга органлар ҳамда солиқ имтиёзлари белгиланадиган норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга аниқлик киритиш таклифи ишлаб чиқилган ва амалиётга татбиқ этилган.

Бундан ташқари, Солиқ кодексининг 8-моддаси (Солиқ солишнинг адолатлилиги принципи) иккинчи хатбошида солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича яқка тартибдаги хусусиятга эга бўлган имтиёзлар берилишига йўл қўйилмаслиги белгиланган бўлсада, амалиётда ҳукуматнинг алоҳида қарорлари билан яқка тартибдаги хусусиятга эга бўлган имтиёзлар берилишига йўл қўйилиб келинган (2-расм). Биргина 2014-2018 йиллар мобайнида 1274 та юридик шахсларга 1472,5 млрд. сўмлик солиқ имтиёзлари яқка тартибда тақдим этилган⁹.



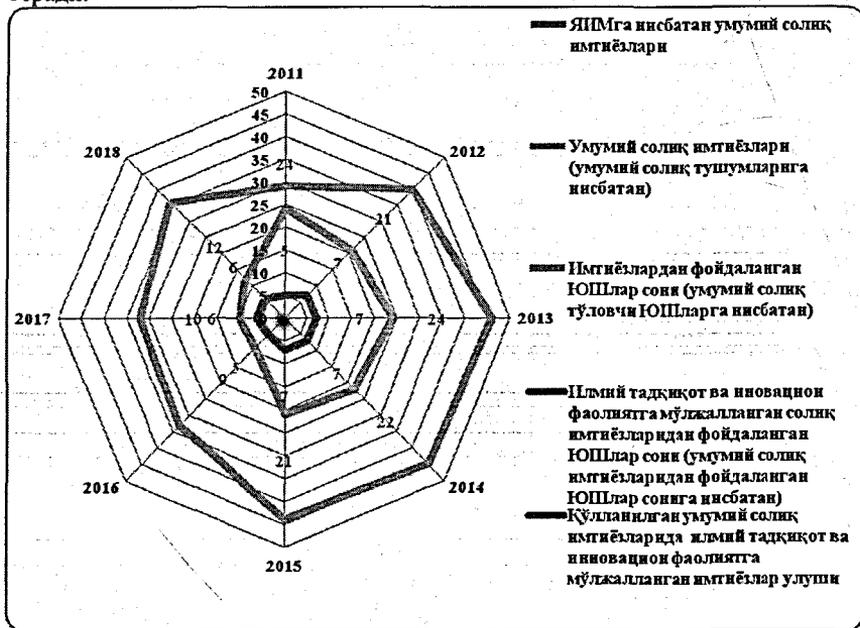
2-расм. Умумий имтиёзларда ҳукуматнинг алоҳида қарорлари билан тақдим этилган имтиёзлар¹⁰

⁸ Ўзбекистон қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси ва Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

⁹ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари.

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф таҳлили.

Шу билан бирга, мазкур бобда Ўзбекистонда корхоналарнинг инновацион ва инвестицион фаолиятини тартибга солиш мақсадида тақдим этилган солиқ имтиёзларининг амалдаги ҳолати таҳлил қилинган. 3-расмда келтирилганидек, 2011-2018 йиллар давомида илмий тадқиқот ва инновацион фаолият учун тақдим этилган солиқ имтиёзларидан фойдаланган юридик шахслар сони умумий солиқ имтиёзларидан фойдаланган юридик шахслар сонига нисбатан ўртача 0,38 фоизни ташкил этган бўлса, имтиёзлар суммасида атиги 0,07 фоизни ташкил этган. Бу эса инновацион фаолиятни солиқ имтиёзлари воситасида рағбатлантириш даражаси пастлигидан далолат беради.

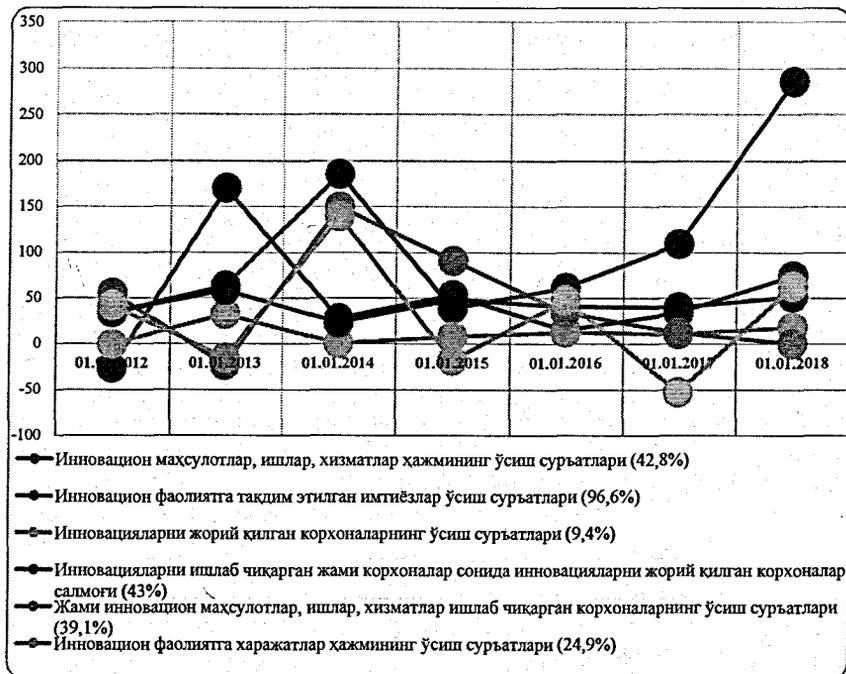


3-расм. 2011-2018 йилларда юридик шахслар (ЮШ) томонидан фойдаланилган солиқ имтиёзлари таҳлили¹¹ (фоизда)

Таҳлиллар кўрсатдики, инновацион фаолиятга мўлжалланган солиқ имтиёзларининг ўсиш суръатлари инновацион фаолият натижаларидан илгарилаб кетган. 2010-2017 йилларда инновацион фаолиятга тақдим этилган солиқ имтиёзларининг ўтган йилларга нисбатан ўсиш суръатлари ўртача 96,6 фоизни ташкил этган бир вақтда, инновацион маҳсулотлар, ишлар, хизматлар ҳажмининг ўсиш суръатлари 42,8 фоизни, инновацион фаолиятга харажатлар ҳажмининг ўсиш суръатлари 24,9 фоизни, инновацияларни жорий қилган корхоналарнинг ўсиш суръатлари 9,4 фоизни, инновацион маҳсулотлар,

¹¹ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси ва Давлат солиқ қўмитаси ҳисоботлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

ишлар ва хизматлар ишлаб чиқарган корхоналар сони 39,1 фоизни ташкил этмоқда. Яъни, тақдим этилаётган солиқ имтиёзларининг корхоналар инновацион фаолияти натижаларига таъсир этиши паст даражада бўлиб келган (4-расм).



4-расм. Иновацион фаолият натижалари ва тақдим этилган имтиёзлар таҳлили¹²

Солиқ имтиёзларининг аниқ шартлар ва мақсадлар асосида тақдим этилмаслиги солиқ имтиёзлари натижадорлигини пасайтирувчи асосий омиллардан бири ҳисобланади. Аксарият ҳолларда солиқ имтиёзлари фойда, меҳнат унумдорлиги, ишлаб чиқариш ва экспорт ҳажмининг ўсиши, бандлик, ишлаб чиқариш қувватларининг таъминланиши, энергиянинг тежалиши ҳамда таннархнинг камайиши каби эришилган натижалардан қатъи назар, тақдим этилади. Масалан, тақдим этилган солиқ имтиёзларининг 50 фоиздан ортиқ улуши саноат тармоғига тўғри келади.

Саноат тармоғига тақдим этилган солиқ имтиёзлари ва мазкур тармоқ натижалари таҳлил қилинганда, саноатдаги солиқ имтиёзларининг ўсиш суръатлари саноатдаги маҳсулотлар ҳажмининг ўсиш суръатларидан илгарилаб кетганлиги аниқланди. 2-жадвал таҳлилидан кўринадики, 2011-2017 йилларда саноатдаги корхоналарга тақдим этилган солиқ имтиёзлари

¹² Муаллифнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ва Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида таҳлили.

ҳажмининг ўсиш суръатлари ўртача 41 фоизни ташкил этган бир вақтда саноатдаги маҳсулотлар ҳажмининг ўсиш суръатлари ўртача 21 фоизни ташкил этган.

2-жадвал

Саноатдаги солиқ имтиёзлари таҳлили¹³

Сана	Саноатдаги солиқ имтиёзлари (умумий солиқ имтиёзларига нисбатан %да)	Ўтган йилга нисбатан ўсиши (фоизда)	Саноат маҳсулотлари ишлаб чиқариш ҳажми (2017 йилги нархларда трлн.сўмда)	Ўтган йилга нисбатан ўсиши (фоизда)	ЯИМдаги саноат улуши (ЯИМга нисбатан %да)
01.01.2012	42,5	26	41,6	20	24
01.01.2013	52,2	107	50,7	22	24
01.01.2014	49,5	30	61,1	20	24,2
01.01.2015	51,3	21	75,2	23	24,1
01.01.2016	58,2	29	91,7	22	33,5
01.01.2017	58,7	21	111,3	7	33,7
01.01.2018	53,0	51	144,2	30	34,1
Ўртача	52,2	41	-	21	28

Бундан ташқари, саноат тармоғига тақдим этилган катта ҳажмдаги солиқ имтиёзларига қарамасдан, ишлаб чиқаришни кенгайтириш, реконструкция ва модернизацияга инвестициялар, машина, ускуна, инвентарларга йўналтирилган инвестициялар, саноатдаги бандлар даражаси ҳамда янги объектлар ва кенгайтириш ҳисобига ташкил этилган иш ўринлари йилдан-йилга камайиб бorganлигини кузатишимиз мумкин (5-расм).



5-расм. Асосий капитал ва такрор ишлаб чиқаришга инвестициялар ҳамда саноатдаги бандлар таҳлили¹⁴

¹³ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси, Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

Шунингдек, 2016-2017 йиллар мобайнида 12 та эркин иқтисодий зоналарда 239 та иштирокчилар томонидан жами 2280,7 млрд. сўм товар айланмаси амалга оширилиб, 173,1 млрд. сўм солиқ имтиёзлардан фойдаланган бўлсада, уларнинг атиги 15 фоизи ўз маҳсулотларини (ишлар, хизматлар) экспорт қилган. 2019 йил 1 январь ҳолатига кўра, 77 та кичик саноат зонасининг 816 та иштирокчилари томонидан жами 2941,5 млрд. сўм товар айланмаси амалга оширилиб, 854,1 млрд. сўм солиқ имтиёзларидан фойдаланилган. Бирок, 2016 йилда 86,6 млн. сўм, 2017 йилда 63,1 млн. сўм, 2018 йилда 34,5 млн. сўмлик маҳсулотлар (ишлар, хизмат) экспорт қилинган ва йилдан-йилга камайиб борган¹⁵.

Фикримизча, инвестиция фаолияти учун тақдим этилаётган солиқ имтиёзлари аниқ шартлар ва мақсадлар асосида тақдим этилиши, жумладан, корхоналарга экспорт ҳажмини ошириш бўйича мажбурият юкланиши, корхоналарга бажарилган тақдирда имтиёз қўлланилиши, акс ҳолда бекор қилиниши мақсадга мувофиқ. Бу, бир томондан, солиқ имтиёзлари самарадорлигини оширса, иккинчи томондан, имтиёздан фойдаланувчи корхоналарнинг масъулиятини оширади.

Диссертациянинг «**Корхоналар инновацион-инвестицион фаолиятини тартибга солишда солиқ имтиёзларини такомиллаштириш**» деб номланган учинчи бобида солиқ имтиёзлари воситасида инновацион-инвестицион фаолиятни рағбатлантиришнинг илғор хориж тажрибаси ҳамда инновацион-инвестицион фаолиятни тартибга солишда солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўллари кўрсатиб берилган.

Солиқ имтиёзлари иқтисодий тартибга солишнинг жаҳонда энг кенг тарқалган билвосита усулларидан ҳисобланади. Улар нафақат алоҳида иқтисодий вазифаларни ҳал қилиш, балки миллий иқтисодиёт рақобатбардошлигининг ўсиши ҳамда илм-фан ва техника соҳасига хусусий капитал жалб қилинишини таъминлайди.

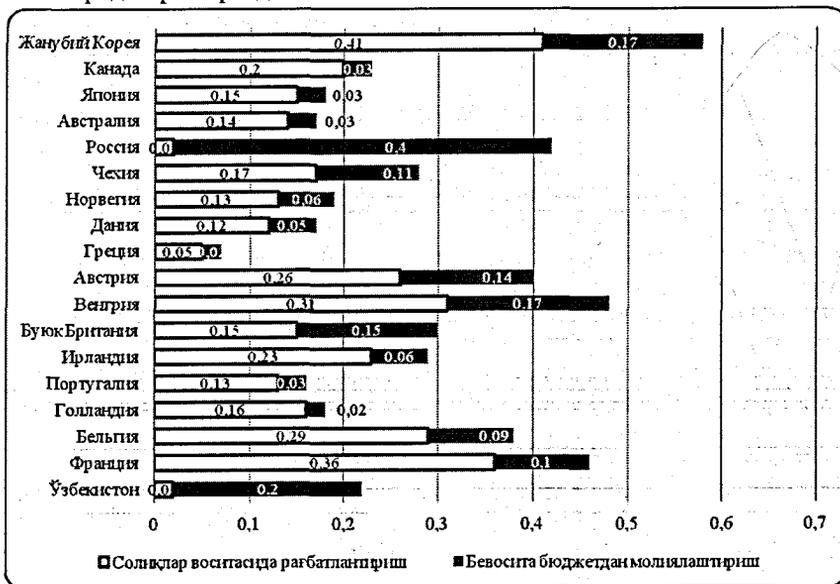
6-расм гувоҳлик беришича, Россия Федерациясидан ташқари келтирилган барча 16 та давлат томонидан илмий тадқиқотлар ва ишланмаларни бюджетдан бевосита молиялаштиришдан кўра солиқлар воситасида рағбатлантиришга кўпроқ эътибор қаратилган. Ўзбекистонда эса 2018 йил 1 январь ҳолатига кўра, илмий тадқиқот ва ишланмаларни бюджетдан бевосита молиялаштириш ЯИМга нисабатан 0,2 фоизни ташкил этган бўлса, солиқлар воситасида рағбатлантириш 0,02 фоизни ташкил этмоқда. Бу эса корхоналар инновацион-инвестицион фаолиятини солиқлар воситасида мақсадли ва самарали рағбатлантиришни кучайтиришни тақозо этади.

Бугунги кунга келиб, иқтисодиёти ривожланган ва ривожланаётган мамлакатларда инвестицияларни фаол жалб этиш ҳамда инновацион

¹⁴ Садиков А.М. и др. - Тенденции социально-экономического развития Узбекистана.2014-2016/ Т. IFMR., 2017 - 112 с., Турдиев Д.Р. и др. - Экономика Узбекистана информационно-аналитические бюллетени за 2012-2017 гг. / ISSN2091-5063., Т. 2018. © Center for Economic Research; www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий сайти.

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари.

фаолиятни ривожлантиришда самарали натижа бераётган солиқ имтиёзлари турларидан солиқ таътиллари, солиқ чегирмалари, солиқ кредити, тадқиқот солиқ кредити ва инвестицион солиқ кредити ҳисобланмоқда¹⁶. Масалан, Канада, АҚШ, Япония, Жанубий Корея, Франция, Италия, Испания, Португалия, Норвегия, Люксембург, Голландия, Россия, Беларусия, Украина каби мамлакатларда инновацион-инвестицион фаолиятни тартибга солишнинг муҳим инструментларидан бири сифатида солиқ кредити шаклларида фаол фойдаланиб келинмоқда.



6-расм. Илмий тадқиқотлар ва ишланмаларни солиқлар воситасида рағбатлантириш ва бюджетдан бевосита молиялаштириш¹⁷
(2018 йил 1 январ ҳолати, ЯИМга нисбатан фоизда)

Хорижий тажрибани тадқиқ қилиш асосида инновацион ва инвестицион фаолият учун номуайян муддатга тўлиқ озод қилиш тарзидаги самараси паст бўлган солиқ имтиёзлари ўрнига халқаро амалиётда ўзининг ижобий самарасини бериб келаётган солиқ кредити ва инвестицион солиқ кредитини жорий этиш таклифи ишлаб чиқилган. Давлат солиқ кредитидан рағбатлантириш дастаги сифатида фойдаланар экан, у нафақат

¹⁶ Султанов Г.С. и др. Стимулирование инвестиционной деятельности компаний налоговыми методами: мировая практика. // Научный журнал // Фундаментальные исследования. ISSN 1812-7339 | ПИ №77-15598-2015. - № 9-2. - 379-383-б.

¹⁷ OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing., Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Интеллектуал мулк қўмитаси расмий сайтлари ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисоб-китоб қилинган.

корхоналарнинг инновацион фаоллигини рағбатлантиради, балки солиқ кредитини қўллаш оқибатида узок муддатда баҳолайдиган инвестор сифатида ҳаракат қилади. Солиқ кредити корхоналарда ихтиро ишларини амалга оширишга ва бу учун зарур ускуналарни сотиб олишга маблағлар сарфланаётганда, аммо етарли фойда олмаётганда юзага келадиган муаммоларни ҳал қилиш учун қўлланилади.

Солиқ кредити ва инвестицион солиқ кредитининг ўзаро ўхшаш ва фарқли жиҳатларини 3-жадвал ёрдамида қиёсий таҳлил қилар эканмиз, фақатгина қарз олувчининг мақоми ва қарз олувчиларга бўлган умумий талабларда ўхшашликларни кўришимиз мумкин.

3-жадвал

Солиқ кредити ва инвестицион солиқ кредитининг ўхшаш ҳамда фарқли жиҳатларининг қиёсий таҳлили¹⁸

Мезонлар	Солиқ кредити	Инвестицион солиқ кредит
Такдим этиш муддати	1 ойдан 6 ойгача	1 йилдан 5 йилгача
	Алоҳида ҳолларда 1 йилдан 3 йилгача	Алоҳида ҳолларда 10 йилгача
Кредит миқдори	Вақтинча тўлашга имконияти бўлмаган ҳисобланган солиқ суммаси	30 % дан 100 % гача ишлар қиймати (мулк)
Кредит фойз ставкаси	Марказий банкнинг қайта молиялаштириш ставкасининг $\frac{1}{2}$ ва $\frac{1}{360}$ фойзларида (қунига 0,02%)	Марказий банкнинг қайта молиялаштириш ставкасининг $\frac{1}{2}$ фойз ставкасидан кам бўлмаган ва $\frac{1}{4}$ фойз ставкасидан кўп бўлмаган миқдорда (йилига 8% дан 16% гача)
Кредит такдим этиладиган солиқ турлари	Барча солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар	Фойда солиғи, маҳаллий солиқлар
Кредиторнинг мақоми	Худудий давлат солиқ хизмати органлари	Маҳаллий давлат ҳокимияти, худудий давлат солиқ хизмати ва молия органлари билан биргаликда
Қарз олувчининг мақоми	Солиқ тўловчи	Солиқ тўловчи
Кафиллик	Ҳа	Йўқ
Қайтариш тартиби	Ягона вақтда ёки босқичма-босқич	Босқичма-босқич
Олувчиларга умумий талаблар	<ul style="list-style-type: none"> - солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича жиноий ва маъмурий ишлар қўзғатилмаганлиги; - солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликлар мавжуд эмаслиги; - кредит олишга асос мавжуд бўлиши 	

Жадвалдан кўринадики, такдим этиш муддати, кредит миқдори, кредит такдим этиладиган солиқ турлари, кредиторнинг мақоми, кафиллик, қайтариш тартибида солиқ кредити ва инвестицион солиқ кредитининг энг асосий фарқли жиҳатлари намоён бўлади. Солиқ кредити корхоналарга, асосан, улар ночор аҳволга келиб қолганда ва молиявий қийинчиликлар юзага келганда такдим этилса, инвестицион солиқ кредити йўналтирилган инвестиция ҳажмидан келиб чиққан ҳолда такдим этилади. Инвестицион солиқ кредити юзасидан тегишли шартнома корхонанинг аризаси асосида ваколатли давлат органи томонидан тузилади. Шартномада аниқ муддат,

¹⁸ Хоржиқ тажрибаси манбалари асосида муаллиф томонидан тузилган.

муайян шартлар ва тўлов муддати узайтириладиган солиқ турлари белгиланади.

Инвестицион солиқ кредитини олган корхона шартномада назарда тутилган муддат мобайнида ҳар бир ҳисобот даврида тегишли солиқ турлари бўйича алоҳида камайтиришлар киритиш ҳуқуқига эга бўлади. Камайтиришлар натижасида йиғилган солиқ суммаси шартномада назарда тутилган инвестицион солиқ кредити суммасига тенг бўлгунга қадар камайтиришлар амалга оширилиб келинади. Инвестицион солиқ кредити бюджетга ўтказилиши керак бўлган ҳар бир ҳисобот даврида ҳисобланган фойда солиғи бўйича тўлов суммасининг 50 фоизи миқдоридан ошмаган ҳолда камайтириш ҳисобига тақдим этилади. Бунда солиқ даври мобайнида жамғарилган кредит суммаси ташкилотнинг ушбу солиқ даврида тўланадиган солиқ суммасининг 50 фоизидан ошмаслиги керак. Кредит қайтарилиши кредит суммасига тенг бўлгандан сўнг тегишли график асосида ҳар ойда (ҳар чорақда) шартномада белгиланган муддатда амалга оширилади.

Мазкур бобда, шунингдек, солиқ имтиёзлари натижаларини мониторингдан ўтказиш механизмининг объектив зарурлиги асосланган. Солиқ имтиёзлари натижаларини мониторинг қилиш механизмининг амалиётга татбиқ этилиши солиқ имтиёзлари ҳисобига эришилган натижалар аниқлигини таъминлаш, солиқ имтиёзлари ҳисобига бюджетдаги йўқотишларни прогнозлаш, солиқ имтиёзлари самарадорлиги ва натижадорлигини ошириш, самарасиз солиқ имтиёзларини аниқлаш ва бекор қилиш ҳамда солиқ имтиёзлари фойдаланувчиларининг масъулиятини оширишга хизмат қилади.

ХУЛОСА

Мавзуга доир амалга оширилган илмий изланишларга таянган ҳолда куйидаги хулосалар шакллантирилиб, амалий тавсиялар ва илмий таклифлар ишлаб чиқилди:

1. Инновацион ва инвестицион фаолиятни солиқлар воситасида самарали рағбатлантиришга эришиш учун энг аввало солиққа оид қонун ҳужжатларида бу борадаги мавжуд номувофиқликлар ва зиддиятларни баргараф этиш мақсадга мувофиқ. Бунинг учун солиқ имтиёзлари фақат Солиқ кодексида назарда тутилиши ва индивидуал хусусиятга эга бўлмаслиги керак.

2. Солиқ имтиёзлари корхоналарнинг молиявий натижалари ҳисобланган ялпи тушум, ялпи фойда, соф фойда, йиллик иш ҳақи фонди, ўртача ойлик иш ҳақи, ишчилар сони, экспорт ҳажми ўсиши каби эришилган натижалардан келиб чиққан ҳолда, яъни «Имтиёзлар-инвестиция-натижалар» ёки «Имтиёзлар-инновация-натижалар» тамойилида тақдим этилиши мақсадга мувофиқ.

3. Инновацион-инвестицион фаолият учун тақдим этиладиган солиқ имтиёзлари фақат аниқ шартлар асосида, яъни солиқ кредити сифатида берилиши, қўйилган шартлар бўйича ижобий натижаларга эришилгач шартли солиқ кредити сўндирилган деб ҳисобланиши, акс ҳолда имтиёз берилган давр тугагач, кредитнинг натижадан ортиқча қисми бюджетга қайтарилиши лозим.

4. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси 159-моддаси 3-бандида назарда тутилган солиқ имтиёзининг аҳамиятини ошириш мақсадида куйидаги ўзгартириш киритилиши мақсадга мувофиқ:

ишлаб чиқаришни модернизация қилишга йўналтирилган инвестиция суммасидан ҳисобот даврида ҳисобланган амортизация суммасини чегирмасдан, солиқ солинадиган фойдадан 5 йил мобайнида камайтириш;

солиқ солинадиган фойдадан чегирманинг амалдаги 30 фоизлик меъёрини 50 фоиз этиб белгилаш.

5. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 208-моддаси 9-бандида назарда тутилган солиқ имтиёзининг аҳамиятини ошириш мақсадида нафақат бюджет маблағлари ҳисобидан, балки бюджетдан ташқари фондлар ва хусусий маблағлар ҳисобидан бажариладиган илмий тадқиқот ва инновация ишларига ҳам солиқ имтиёзларини татбиқ этиш, шунингдек, бундай ишлар қийматини қўшилган қиймат солиғидан тўлиқ озод қилиш ўрнига фаолият натижаларидан келиб чиққан ҳолда қўшилган қиймат солиғининг пасайтирилган ставкаси қўлланилиши самарали ҳисобланади.

6. Солиқ имтиёзлари натижаларини мониторинг қилиш механизмнинг мавжуд эмаслиги солиқ имтиёзлари самарадорлигини пасайтирувчи омил ҳисобланиб, солиқ имтиёзларини тақдим этишнинг аниқ мезонларини белгилашга имкон бермайди. Бу эса имтиёзларни тақдим этиш механизмнинг аниқлиги, очиқлиги ва шаффофлигини таъминламайди.

Шунинг учун солиқ имтиёзлари натижаларини мониторинг қилиш механизмини жорий қилиш зарур.

7. Инновацион ва инвестицион фаолият учун номуайян муддатга тўлиқ озод қилиш тарзида имтиёз бериш амалиётидан воз кечиб, унинг ўрнига натижага йўналтирилган, яъни имтиёз тақдим этилиши натижасида корхона рентабеллиги ошиши, янги иш ўринлари яратилиши, қувватлар тежалиши, ишлаб чиқариш ва экспорт ҳажмининг ўсиши каби натижалардан келиб чиққан ҳолда солиқдан имтиёз бериш амалиётини киритиш лозим.

8. Ҳукуматнинг алоҳида қарорлари билан солиқдан тўлиқ озод қилиш тарзида тақдим этиладиган имтиёзлар ўрнига инвестицион солиқ кредитини жорий қилиш корхоналар инвестицион фаоллигини ошириш, инновацион фаолиятни самарали рағбатлантириш ва бюджет даромадларидаги йўқотишлар ҳисобини прогностлашда ижобий натижаларга эришиш имконини беради.

9. Бюджет маблағлари ҳисобидан амалга ошириладиган илмий тадқиқот ва тажриба конструкторлик ишлари иштиракчиларига лойиҳа доирасида олган даромадлари бўйича мазкур фаолият натижаларининг жорий қилинганлигидан келиб чиққан ҳолда даромад солиғидан имтиёз тақдим этилиши илмий тадқиқот ва тажриба конструкторлик фаолияти натижаларини сифат жиҳатидан яхшиланиши ҳамда амалиётга жорий қилинишининг жадаллашишига олиб келади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.16.03. ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ И БАНКОВСКО-
ФИНАНСОВОЙ АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ГИЯСОВ САРВАР АЪЗАМОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ
В РЕГУЛИРОВАНИИ ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

Ташкент– 2019

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за номером B2019.1. PhD/Iqt832

Докторская диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на Информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: **Ниязметов Исламбек Машарипович**
доктор экономических наук

Официальные оппоненты: **Ташмурадова Бувсара Эгамовна**
доктор экономических наук, профессор

Урманов Жахонгир Жалолитдинович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Институт бюджетно-налоговых исследований при Министерстве финансов Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится «3» Октября 2019 года в 14:00 часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.1.16.03 при Ташкентском государственном экономическом университете и Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан. (Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-726 239-01-49; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: tsue@tsue.uz).

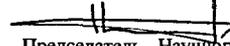
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована за № 956 Адрес: 100003, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; 239-01-49, факс: (99871) 239-43-51; web-site: tsue@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «19» 09 2019 года
(протокол реестра рассылки № 14 от «19» 09 2019 года).




А.Ш. Бекмуродов
Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор


У.В. Гафуров
Секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор


Н.Х. Жумаев
Председатель Научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Во всем мире метод стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности посредством налогов многими странами используется более активно, чем метод прямого бюджетного финансирования. Например, «такие страны, как Франция, Бельгия, Голландия, Португалия, Греция, Канада, Ирландия, Корея, Япония и Австралия уделяют этому особое внимание»¹. Если различные схемы налоговых льгот, используемых предприятиями для стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности «в 1996 году использовались в 20 странах мира, в 2017 году количество подобных стран превысило 50, из 35 стран-членов Организации экономического сотрудничества и развития 30 стран, из которых Аргентина, Чили, Колумбия, Перу, Коста-Рика, Малайзия, Индонезия, Таиланд, а также все 5 стран – членов БРИКС используют данный метод»².

В настоящее время ведущие финансовые институты, научно-исследовательские центры, а также развитые страны проводят комплексные научные исследования по вопросам совершенствования механизмов налогообложения, в частности, эффективного регулирования экономики посредством налогов, рационального использования стимулирующей функции налогов, повышения эффективности налоговых льгот при стимулировании инновационной и инвестиционной деятельности, усиления роли налогов в повышении инновационно-инвестиционной деятельности предприятий, предоставления налоговых льгот только для их целевого использования и при определенных условиях, не допущения предоставления налоговых льгот индивидуального характера, а также разработки оптимальных вариантов механизмов мониторинга результатов налоговых льгот.

В Узбекистане «целесообразно, чтобы в каждой сфере производства существовали отраслевые научно-исследовательские институты, конструкторские бюро, экспериментально-производственные и инновационные центры. В нашей стране мы должны интенсивно привлекать инвестиции не только в отрасли экономики, но и в научные разработки, в сферу «ноу-хау»³. В нашей стране в последние годы осуществляются масштабные реформы, направленные на создание благоприятной налоговой среды для субъектов предпринимательства. В частности, налоговые льготы были внедрены для усиления притока инвестиций, стимулирования оперативного внедрения и широкого применения достижений науки и техники в отрасли экономики, а также в социальную и другие сферы, модернизации производства и его технического и технологического перевооружения. Однако наличие

¹ OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing.

² Клавдиенко В.П. Национальные инновационные системы в странах БРИКС // Общество и экономика. 2015. № 8–9. С.121–138.

³ Мирзиёев Ш.М. Ўзбекистон Республикаси Президентининг Олий Мажлиса Мурожаатномаси. – Тошкент: «Ўзбекистон» НМИУ, 2019. 20-бет.

несоответствий в правовых основах предоставления данных налоговых льгот, отсутствие механизма мониторинга результатов налоговых льгот, непредоставление налоговых льгот на основе конкретных условий, недостаточность эффективных и современных налоговых механизмов, направленных на стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности предприятий, а также случаи того, что действующие механизмы не приносят результатов на должном уровне, предопределило необходимость совершенствования налоговых льгот при регулировании инновационно-инвестиционной деятельности предприятий.

Настоящая диссертационная работа в определенной мере способствует реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 18 июля 2017 года № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 31 мая 2018 года № ПП-3756 «О мерах по коренному совершенствованию предоставления льгот и преференций», от 26 июня 2018 года № ПП-3802 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы», от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы», а также других нормативно-правовых актах в данной сфере.

Связь исследования с приоритетными направлениями развития науки и технологий Республики Узбекистан. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий «I. Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Вопросы регулирования инновационной и инвестиционной деятельности посредством налогов, в частности, стимулирования через предоставление налоговых льгот были рассмотрены в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов и исследователей, как Д.Черник, Е.Русских, Т.Савина, М.Попов, Е.Егорова, М.Орлова, О.Калачева, Н.Иванова, А.Гринкевич, Д.Степаненко, А.Товгазова, С.Сайфиева, А.Лукин, О.Liakhovets, L.A.Stewart, P.Svoboda, К.Штейнберг, С.Куропяткин, В.Марков, Г.Соболева, А.Журавлева, М.Ефремова, Ю.Рюмина и Н.Тюпакова⁴.

⁴ Черник Д.Г. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развитие малого и среднего бизнеса / Налоги: теория и практика. Финансы, № 9, М. 2012, С. 30-33; Русских Е.В. Повышение стимулирующей роли налогов в обеспечении инвестиционной активности предприятий. Дисс-я на соиск. уч. ст. к.э.н. М. 2005. Стр. 247. Савина Т.Н. Налоговое стимулирование инновационного бизнеса. Вестник ВГУ. 28

Отдельные аспекты изучаемой проблемы нашли свое отражение в научных исследованиях таких узбекских ученых и исследователей, как К.Яхёв, Т.Маликов, Н.Хайдаров, Б.Ташмурадова, Ш.Тошматов, С.Воронин, И.Ниязметов, Н.Кузиева, Н.Ашурова, Ж.Урмонов, О.Юлдашев, К.Хошимов, Б.Санакулова и К.Орзибеков⁵.

Серия: экономика и управление. 2012. № 1. Стр. 165-171; Попов М.В. Налоговые инструменты стимулирования инвестиций в инновационное развитие экономики. Вопросы современной науки и практики, ФГБОУ ВПО «СГСЭУ», Саратов. 2012. Стр. 208-218; Егорова Е.Н. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России. ФГБОУ ВПО «Российский государственный университет туризма и сервиса», М. Стр. 1-11; Орлова М.Е. Инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности. Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». Казань. 2016. Стр. 1-5.; Калачева О.С. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в РФ на современном этапе. «Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса». 2016. № 4 (37). Стр. 157-159.; Иванова Н.И. Налоговое стимулирование инновационных процессов М.: ИМЭМО РАН, 2009. 160 с.; Гринкевич А.М. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства. Вестник ТГУ. Экономика. 2012. №2(18). Стр. 82-86.; Степаненко Д.М. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: зарубежный опыт и российские реалии. Экономика. Всероссийский научно-аналитический журнал. 2011. Стр. 36-46.; Товгазова А.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности как фактор диверсификации будущих налоговых доходов. Дисс. на соиск.уч. степени к.э.н. М.– 2016. Стр. 195.; Сайфиева С.Н. Совершенствование налоговой политики с целью стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности. Управление финансами. Экономика и управление: проблемы, решения. М.:№ 10. 2013. Стр. 17-28; Лукян А. Е. К разработке программы долгосрочного социально-экономического развития России. Проблемы перехода к инновационной экономике. Евразийский международный научно-аналитический журнал. Проблемы современной экономики, Москва.: 2010. N 1 (33). Стр. 1-10.; Liakhovets O. Tax incentives effectiveness for the innovation activity of industrial enterprises in Ukraine Economics & Sociology, Vol. 7, No 1, 2014, pp. 72-84. DOI: 10.14254/2071-789X.2014/7-1/7.; Luke A. Stewart. The Impact of Regulation on Innovation in the United States: A Cross-Industry Literature Review Information Technology & Innovation Foundation, June 2010., Svoboda P. The impact of tax incentives on research and development. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis, Czech.2017. 65(2): 737–743.; Штейнберг К.К. Налоговое стимулирование инновационной деятельности предприятий. Дисс. на соиск. уч. степени к.э.н. М.: 2012.; Куропяткин С. В. Особенности налогового стимулирования инновационной экономики в зарубежных странах / Бизнес в законе. 1’2013. 206-207 с.; Марков В.В. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности: оценка целесообразности и бюджетной результативности их применения. Дисс. на соиск.уч. степени к.э.н.СПб. 2010. 204 с.; Соболева Г. Эффективность налоговых льгот в стимулировании инновационной деятельности / Налоговая система государства. Экономика. Налоги. Право. № 3/ 2014. 84-88 с.; Журавлева Н.А. Влияние налоговой системы на активизацию инновационных процессов в экономике / Экономика инноваций. 2013. 67-84 с.; Ефремова Т.М. Налоговое стимулирование инновационной деятельности в России. 1-9 с.; Ромина Ю.А. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности. Вестник ТГУ. 2012. Экономика. №3 (19) 80-85 с.; Тюпакова Н.Н. Налоговый механизм как фактор развития инновационной деятельности / Инновации и инвестиции. Региональная экономика: теория и практика.14(197) -2011. 23-31 с.

⁵ Яхёв К. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. Қайта ишланган. ТМИ. Фан ва технологиялар маркази. Т. 2003. 247 б., Малikov Т.С. Солиқ имтиёзларининг салбий жиҳатлари. «Солиқ тизимини такомиллаштириш йўналишлари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. Т. Молия. 2011. 438 б., Ташмурадова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. дисс. Автореф. –Т. 2007.; Тошматов Ш.А. Ражаббаев Ш.М. ва бошқалар. Молиялаштиришнинг инновацион усуллари. Монография. Т.: Молия. 2015. 160- б.; Хайдаров Н. Солиқ имтиёзлари ва преференцияларнинг назарий асослари. // Солиқлар ва солиққа тортиш. Молия. 2015. №6 ТМИ. 68-76 б. Воронин С.А. Налоговый механизм стимулирования инноваций и необходимость его совершенствования в Узбекистане. Института прогнозирования и макроэкономических исследований. Т.: 2017. Стр. 11. Ниязметов И. Инвестицион-инновацион фаолликни оширишда солиқ механизмнинг роли. Халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Т. Молия. 2017. Б.ФА. (350) 199-201 б.; Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар широкоридаги корхоналар фаолиятини рабатлаштиришнинг молия-кредит механизмининг такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.д. диссерт. ТМИ. Т. 2008. 293 б., Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмининг такомиллаштириш. и.ф.д. диссерт. БМА. Т. 2018. 246 б., Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. диссерт. БМА. Т. 2018. 308 б., Юлдашев О.Т. Узбекистон Республикасида солиқ имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари. и.ф.н. диссерт. ТДИУ. Т. 2011. 156 б., Хошимов Қ.Б. Чет эл инвестициялари широкоридаги корхоналарни солиққа тортиш ва уни

В вышеприведенных работах вопросы предоставления налоговых льгот при регулировании инновационной и инвестиционной деятельности предприятий в Узбекистане, кроме того, правовые и методологические аспекты, а также практические проблемы их эффективного использования не были изучены в качестве отдельного целостного объекта исследования. Этот фактор и обуславливает необходимость проведения исследования по данной теме.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в рамках научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан на тему: "Научная разработка проблем модернизации банковско-финансовой, налоговой и инвестиционной деятельности в условиях глобализации мировой экономики и устойчивого развития Республики Узбекистан".

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование налоговых льгот при регулировании инновационно-инвестиционной деятельности предприятий.

Задачи исследования:

научное обоснование объективной необходимости регулирования инновационно-инвестиционной деятельности со стороны государства;

на основе критического анализа правовых основ предоставления налоговых льгот выявление несоответствий и разработка предложений, направленных на устранение данных несоответствий;

определение проблем, существующих при предоставлении налоговых льгот для инновационно-инвестиционной деятельности и указание способов по устранению данных проблем;

обоснование необходимости механизма мониторинга результатов предоставления налоговых льгот с целью выявления влияния налоговых льгот на деятельность предприятий;

изучение возможностей применения в Узбекистане передового зарубежного опыта в области регулирования инновационно-инвестиционной деятельности предприятий посредством налоговых льгот;

разработка научных предложений по эффективным способам регулирования инновационно-инвестиционной деятельности посредством налоговых льгот.

Объектом исследования является механизм применения налоговых льгот, направленных на эффективное регулирование и стимулирование инновационно-инвестиционной деятельности предприятий.

такомиллаштириш йўллари. и.ф.н. диссерт. ТМИ. Т. 2004. 135 б., Санакулова Б.Р. Кичик тадбиркорлик субъектларининг солика тортиш механизмини такомиллаштириш оркали иқтисодий ўсишни таъминлаш. и.ф.н. диссерт. ТМИ. Т. 2015. 284 б., Орзибеков К. Инновацион фаолиятни солиқлар воситасида рағбатлантиришнинг илгор тажрибалари ва уларни Ўзбекистон шароитида қўллаш масалалари. "Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар". № 4, 2015. 1-7 б.;

Предметом исследования являются финансовые и экономические отношения, связанные с регулированием инновационно-инвестиционной деятельности предприятий посредством налогов.

Методы исследования. В процессе исследования в качестве методологической основы применялся ряд методов финансового и экономического анализа. В частности, использовались методы экономической, логической и научной абстракции, сравнительный анализ, монографическое исследование, изучение в динамике, группировка данных, индукция и дедукция, а также статистические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

обосновано предложение по предоставлению налоговых льгот для инвестиционной деятельности предприятий целенаправленно на основе конкретных условий, в частности, вменение предприятию обязательства по увеличению объемов экспорта;

с целью формирования здоровой конкурентоспособной среды разработано предложение по отмене налоговых льгот индивидуального характера через обеспечение соответствия действующего порядка предоставления налоговых льгот принципу справедливости налогообложения;

обосновано внедрение института налогового кредита вместо малозффективных налоговых льгот по полному освобождению от уплаты налогов, предоставляемых для инновационной и инвестиционной деятельности на неопределенный период;

усовершенствовано содержание нормативно-правовых документов, определяющих льготы по налогам и другим обязательным платежам посредством введения преимуществ и возможностей, в отдельных случаях подразумеваемых в решениях центрального органа исполнительной власти.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

с целью обеспечения целевого использования налоговых льгот, предоставляемых для инновационно-инвестиционной деятельности, а также предотвращения потери средств бюджета за счет налоговых льгот обоснована необходимость внедрения инвестиционного налогового кредита вместо налоговых льгот по полному освобождению от уплаты налогов;

учитывая положительное влияние льгот на инновационные процессы, разработано предложение по применению сниженной ставки налога на добавленную стоимость вместо полного освобождения по данному налогу, взимаемого с оборота по реализации научно-исследовательских и инновационных работ, исходя из результатов, выполняемых не только за счет бюджетных средств, но и за счет внебюджетных и собственных средств;

принимая во внимание положительное влияние льгот на модернизацию производства, обоснована необходимость уменьшения из налогооблагаемой прибыли сумму средств, направленных на модернизацию, не вычитая сумму амортизации, начисленную в отчетном периоде, а также в целях дальнейшего повышения значения и эффективности данной льготы установление

предельной нормы вычета из налогооблагаемой прибыли в 50 процентов вместо действующих 30 процентов;

для качественного улучшения результатов инновационной деятельности и активизации процесса их внедрения в практику разработано предложение по предоставлению налоговых льгот участникам научно-исследовательской деятельности, осуществляющим свои исследования из бюджетных средств с учетом результатов их исследовательской работы.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется соответствующим применением подходов и методов, использованием аналитических материалов и статистических данных из официальных источников, в том числе источников Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета, Государственного комитета по статистике, официальных источников международных финансовых институтов и зарубежных стран, проведением исследования на основе конкретных нормативно-правовых документов и практических данных, в частности, на основе анализа финансовой отчетности предприятий, а также внедрением в практику предложений, разработанных в ходе исследования.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что они могут быть использованы при реализации основных направлений, определенных в концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан, а также в дальнейших научных исследованиях, посвященных эффективному регулированию инновационной и инвестиционной деятельности посредством предоставления налоговых льгот.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что сформулированные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при разработке нормативно-правовых документов, практических мер, направленных на эффективное регулирование инновационной и инвестиционной деятельности предприятий Узбекистана посредством налогов.

Соответствующие результаты исследования могут также быть использованы в высших учебных заведениях при совершенствовании учебных программ по направлению «Налоги и налогообложение», в частности, таких дисциплин, как «Регулирование экономики посредством налогов», «Теория налогов» и «Налоговое администрирование», а также при укреплении базы и в учебном процессе.

Внедрение результатов исследования. На основе научных результатов по совершенствованию налоговых льгот при регулировании инновационной и инвестиционной деятельности предприятий:

предложение по совершенствованию содержания нормативно-правовых документов, определяющих льготы по налогам и другим обязательным платежам посредством внесения ясности органам, имеющим полномочия по предоставлению налоговых льгот, было использовано в формировании

пункта 3 статьи 2 Закона Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 12 марта 2019 года № 14-07536). Это обеспечило устранение несоответствий и противоречий в правовых основах предоставления налоговых льгот;

предложение, внесенное относительно предоставления налоговых льгот для конкретных целей и не допущение предоставления их индивидуального характера было использовано в пунктах 1 и 2 Постановления Президента Республики Узбекистан от 31 мая 2018 года № ПП-3756 «О мерах по кардинальному совершенствованию порядка предоставления льгот и преференций» и в пункте 1 приложения 13 Постановления Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» от 26 декабря 2018 года № ПП-4086 (Справки Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 31 января 2019 года № 14-02817 и от 12 марта 2019 года № 14-07536). Предоставление налоговых льгот для конкретных целей, при отсутствии их индивидуального характера повысит их результативность и обеспечит здоровую конкурентоспособную среду. В результате внедрения в практику данного предложения, были отменены налоговые льготы для ЗАО «Дженерал Моторс Узбекистан», что позволило лишь в 1 квартале 2019 года получить в бюджет дополнительно 101,3 миллиарда сумов;

предложение по внедрению института налогового кредита вместо малоэффективных налоговых льгот в виде полного освобождения от уплаты налогов на неопределенный период, предоставляемых для инновационно-инвестиционной деятельности было использовано в формировании пункта 13 программы мер по повышению инвестиционной привлекательности страны, утвержденного Указом Президента Республики Узбекистан от 1 августа 2018 года № УП-5495 «О мерах по кардинальному улучшению инвестиционного климата в Республике Узбекистан» (Справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 31 января 2019 года № 14-02817). Внедрение в практику данного предложения способствовало к предотвращению потери доходов бюджета за счет налоговых льгот, а также повышению результативности налоговых льгот;

предложение по предоставлению налоговых льгот для инвестиционной деятельности предприятий целенаправленно на основе конкретных условий, в частности, вменение предприятию обязательства по увеличению объемов экспорта, а в случае неисполнения данного обязательства – отмены данных льгот было использовано в пункте 1 Постановления Президента Республики Узбекистан от 21 декабря 2018 года № ПП-5600 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы координации и управления деятельностью

свободных экономических зон» (Справки Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 31 января 2019 года № 14-02817 и от 12 марта 2019 года № 14-07536). Предоставление налоговых льгот на основе конкретных условий послужило к повышению ответственности использования налоговых льгот, а также повышению выгоды в достижении экономического результата за счет налоговых льгот.

Апробация результатов исследования. Основные результаты данного исследования были обсуждены на 5 научно-практических конференциях, из которых 3 республиканские и 2 международные конференции.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 27 научных работ, в том числе 5 в местных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов, 3 в международных авторитетных журналах. Кроме того, были опубликованы 9 тезисов докладов на республиканских и 10 тезисов докладов на международных научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трёх глав, восьми параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основной объем диссертации составляет 150 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

Первая глава диссертации «Научно-теоретические основы регулирования инновационно-инвестиционной деятельности посредством налогов» посвящена исследованию объективной необходимости регулирования инновационно-инвестиционной деятельности со стороны государства, теоретических подходов по регулированию экономики посредством налогов, а также роли налоговых льгот при налогообложении инновационно-инвестиционной деятельности. Исходя из задач исследования, были сформулированы теоретические выводы. Кроме того, при подготовке данной главы были представлены взгляды и мнения зарубежных и узбекских экономистов по вопросам регулирования экономики посредством налогов.

Как известно, развитие современной экономики невозможно без инвестиций и инноваций. В связи с этим главной задачей любого современного государства в регулировании экономики является участие в инновационной и инвестиционной деятельности, включая активное привлечение инвестиций и продвижение инновационных продуктов. В частности, ускоренное развитие экономики Узбекистана, увеличение притока инвестиций, оперативное внедрение современных инновационных технологий с широкомасштабным применением достижений науки и техники в экономической, социальной и других сферах является самой важной и актуальной проблемой, которую сегодня и в ближайшем будущем должно решить государство. Налоговые льготы являются наиболее эффективным средством влияния государства на стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности предприятий.

В данной главе также раскрыты сущность и классификация таких понятий, как «инновация», «инвестиция», «инновационная деятельность» и «инвестиционная деятельность», а также их роль в обеспечении экономической стабильности и преимущества регулирования данной деятельности с помощью налоговых механизмов. Также выявлены основные причины, необходимые для поддержки инновационной деятельности.

Современные ученые отмечают, что инновации играют ключевую роль в обеспечении устойчивого экономического роста. В то же время инновационный процесс во многом определяется экономической политикой государства. Следует отметить, что процесс стимулирования инновационных процессов посредством налоговых льгот становится все более распространенным. Кроме того, отмечается, что понятие «стимулирования

налоговых льгот» используется в зарубежной литературе в основном для научных исследований и разработок. Это, в первую очередь, связано с налаживанием производства современного оборудования и высоких технологий, а также инновационных продуктов в промышленности.

В диссертации представлены основные цели стимулирования исследований и инновационных разработок посредством налоговых льгот (Рисунок 1).

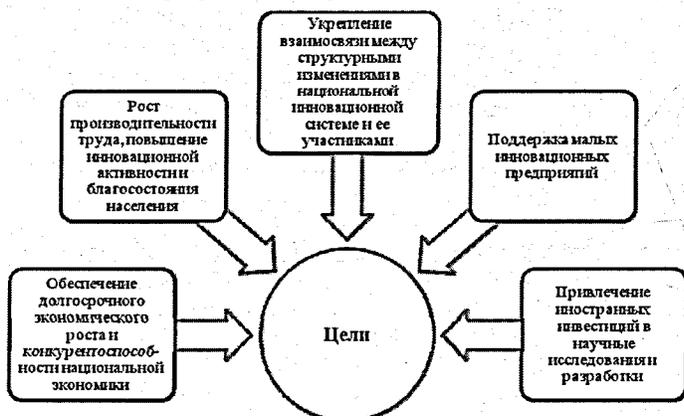


Рисунок 1. Основные цели стимулирования исследований и инновационных разработок посредством налогов⁶

При этом, цель обеспечения долгосрочного экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики является особенно важной. Мы можем отметить эту цель как основную, потому что данная цель является конечной для остальных целей.

Во второй главе диссертации - «Анализ текущего состояния регулирования инновационно-инвестиционной деятельности в Узбекистане посредством налоговых льгот» - проведен анализ правовых основ стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности посредством налоговых льгот, текущего состояния стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности предприятий Узбекистана посредством налоговых льгот, а также налоговых льгот, предоставленных для стимулирования инвестиционной деятельности предприятий.

На основе проведенного критического анализа правовых основ налоговых льгот были выявлены определенные несоответствия. В частности, в первой части статьи 30 Налогового кодекса определено, что налоговые льготы предусмотрены в Налоговом кодексе, иных законах, а также решениях Президента Республики Узбекистан, а во второй части отмечено, что «Предоставление льгот по налогу на имущество, земельному налогу, единому земельному налогу может осуществляться органами государствен-

⁶ Мармилова Е.Н. Роль налогов как экономических рычагов стимулирования инновационных процессов // Экономические и юридические науки. Финансы и налогообложение. № 5 Минск. 2016. стр. 109-115.

ной власти на местах в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Узбекистан»⁷. Однако на практике, помимо Налогового кодекса, законов и указов Президента Республики Узбекистан, налоговые льготы применялись также на основании других нормативно-правовых актов (Таблица 1).

Таблица 1
Анализ предприятий Узбекистана, использующих налоговые льготы, в разрезе нормативно-правовых документов⁸

Нормативно-правовые документы	2014	2015	2016	2017	2018
Налоговый кодекс Республики Узбекистан	15742	16659	17719	24734	56411
Прочие законы Республики Узбекистан	34	71	55	25	105
Указы Президента Республики Узбекистан	2978	3307	3499	4814	2620
Постановления Президента Республики Узбекистан	47369	41487	9155	12341	17257
Распоряжения Президента Республики Узбекистан	45	28	71	17	67
Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан	1673	1244	367	7132	8241
Распоряжения Кабинета Министров Республики Узбекистан	0	0	3	0	2
Министерство юстиции Республики Узбекистан (на основе дополнительных решений министерств и ведомств)	0	0	0	42	12

С целью устранения данного несоответствия было разработано и введено на практику предложение по конкретизации полномочий органов, имеющих право предоставления налоговых льгот, а также нормативно-правовых документов, являющихся основанием для предоставления налоговых льгот согласно статье 30 Налогового кодекса.

Кроме того, несмотря на установление в статье 8 (Принцип справедливости налогообложения) Налогового кодекса о недопущении предоставления льгот по налогам и другим обязательным платежам индивидуального характера, на практике были предоставлены льготы индивидуального характера на основе отдельных решений и постановлений правительства. Только в период 2014-2018 г.г. 1274 юридическим лицам были предоставлены налоговые льготы индивидуального характера на сумму 1472,5 миллиардов сумов⁹.

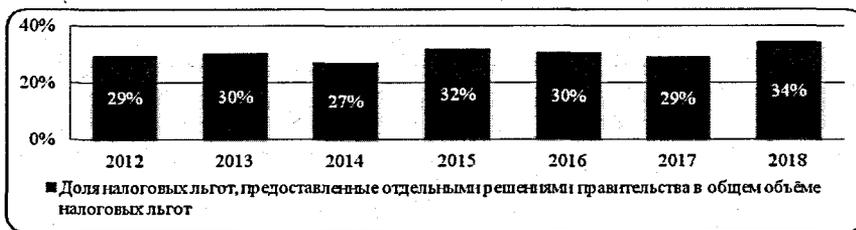


Рисунок 2. Анализ налоговых льгот, установленных отдельными решениями правительства¹⁰

⁷ Налоговый кодекс Республики Узбекистан. Национальная база Законодательных актов Республики Узбекистан Lex.uz on-line.

⁸ Составлено автором на основе данных Национальной базы Законодательных актов Республики Узбекистан и данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

⁹ Данные Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

¹⁰ Анализ автора на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Вместе с тем, в данной главе проанализирована текущая ситуация предоставления налоговых льгот с целью регулирования инновационной и инвестиционной деятельности предприятий Узбекистана. В период 2011-2018 г.г. количество юридических лиц, использующих налоговые льготы, предоставленные для осуществления научно-исследовательской и инновационной деятельности составило в среднем 0,38 процентов, по отношению к общему количеству юридических лиц, использующих налоговые льготы в целом, а сумма льгот составила всего 0,07 процентов. Этот факт свидетельствует о низком уровне стимулирования инновационной деятельности посредством налоговых льгот (Рисунок 3).

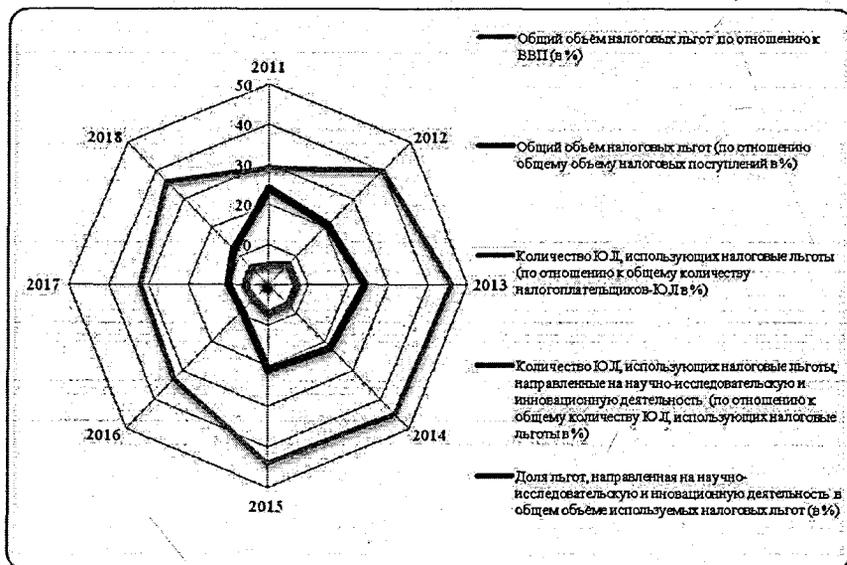


Рисунок 3. Анализ налоговых льгот, используемых юридическими лицами (ЮЛ) в 2011-2018 г.г.¹¹ (в процентах)

Как показывает анализ, темпы роста налоговых льгот, предназначенных для инновационной деятельности, опережают результаты инновационной деятельности. В период 2010-2017 г.г. темпы роста налоговых льгот, предоставленных на инновационную деятельность, по сравнению с предыдущими годами составляли в среднем 96,6 процентов, то одновременно темпы роста объемов инновационной продукции, работ и услуг составили 42,8 процентов, темпы роста расходов на инновационную деятельность составили 24,9 процента, темпы увеличения количества предприятий, внедривших инновации, составили 9,4 процента, количество

¹¹ Разработано автором на основе отчетов Министерства финансов, Государственного комитета по статистике и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

предприятий, выпускающих инновационную продукцию, товары и услуги, составляет 39,1 процента, т.е. влияние предоставленных налоговых льгот на результаты инновационной деятельности предприятий было на низком уровне. (Рисунок 4).

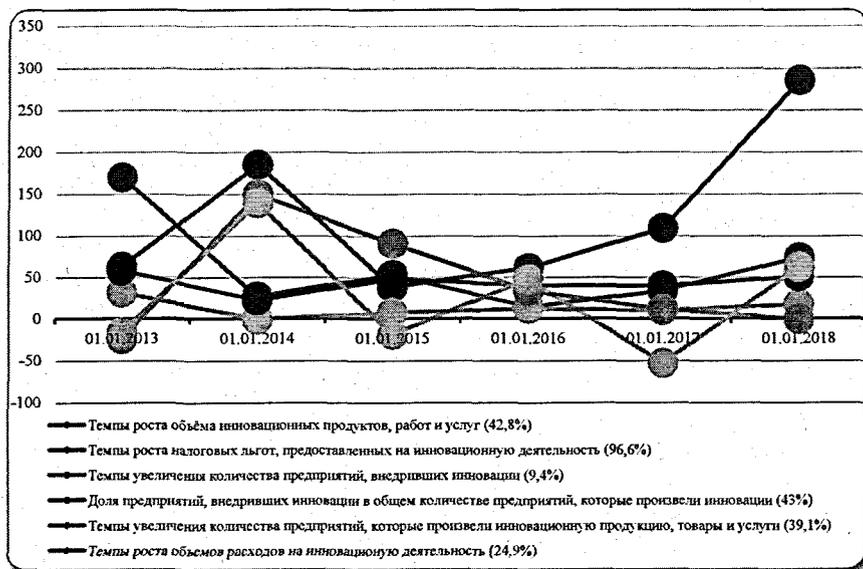


Рисунок 4. Анализ результатов инновационной деятельности и предоставленных льгот¹²

Одним из основных факторов, снижающих результативность налоговых льгот, является непредоставление налоговых льгот целенаправленно и на основе конкретных условий. В большинстве случаев налоговые льготы предоставляются независимо от достигнутых результатов, таких как рост прибыли, производительности труда, увеличения производительной продукции и объемов экспорта, обеспечение занятости и производственных мощностей, энергосбережения и снижения себестоимости. Например, более 50 процентов налоговых льгот предоставляется отраслям промышленности.

Анализ эффективности налоговых льгот, предоставленных для отраслей промышленности, показал, что темпы увеличения налоговых льгот в промышленности опережают темпы роста объемов промышленного производства. Как показывает анализ, приведенный в таблице 2, темпы увеличения налоговых льгот, предоставленных промышленным предприятиям в 2011-2017 годах, составляли в среднем 41 процент, тогда как темпы роста объемов промышленного производства составляли 21 процент.

¹² Анализ автора на основе данных Государственного комитета по статистике и Государственного налогового комитета.

Анализ налоговых льгот в промышленности¹³

Дата	Налоговые льготы в промышленности (в % к общим налоговым льготам)	Рост относительно к предыдущему году (в %)	Объем произведенной промышленной продукции (в ценах 2017 года в триллионах сумов)	Рост относительно к предыдущему году (в %)	Доля промышленности в ВВП (в % по отношению ВВП)
01.01.2012	42,5	26	41,6	20	24
01.01.2013	52,2	107	50,7	22	24
01.01.2014	49,5	30	61,1	20	24,2
01.01.2015	51,3	21	75,2	23	24,1
01.01.2016	58,2	29	91,7	22	33,5
01.01.2017	58,7	21	111,3	7	33,7
01.01.2018	53,0	51	144,2	30	34,1
В среднем	52,2	41	-	21	28

Кроме того, несмотря на большие объемы налоговых льгот, предоставленных в промышленную отрасль, мы можем видеть ежегодное уменьшение инвестиций на реконструкцию и модернизацию, инвестиций, направленных на приборы, оборудование и инвентарь, уровня занятости в промышленности, а также количества рабочих мест, созданных за счет новых объектов и расширения производства (Рисунок 5).

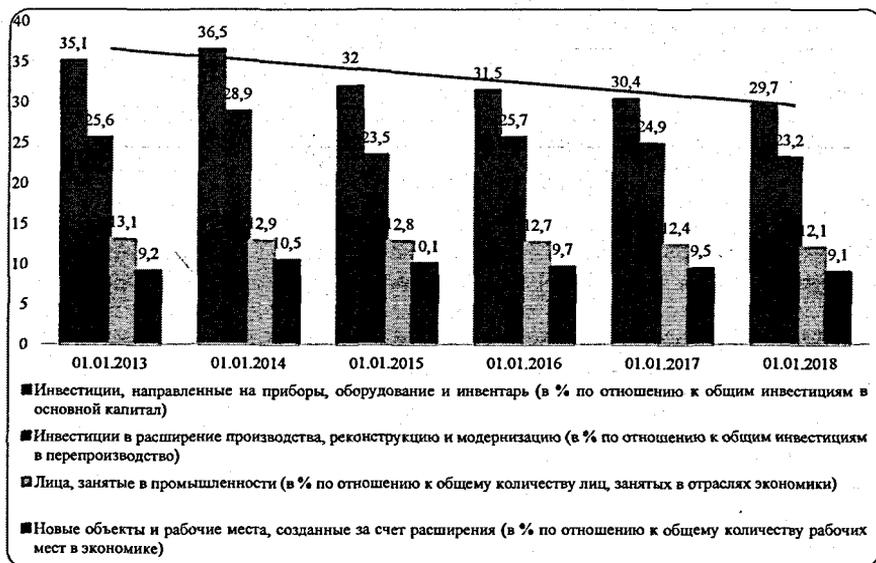


Рисунок 5. Анализ инвестиций в основной капитал и воспроизводство, а также лиц, занятых в промышленности¹⁴

¹³ Разработано автором на основе данных Министерства финансов, Государственного налогового комитета и Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

Кроме того, в 2016-2017 годах 239 участников 12 свободных экономических зон осуществили товарооборот на сумму в 2280,7 миллиардов сумов, и если они пользовались налоговыми льготами на сумму в 173,1 миллиарда сумов, то экспортировали всего 15 процентов произведенной собственной продукции (работ, услуг). На период 1 января 2019 года 816 участников 77 малых промышленных зон осуществили товарооборот на общую сумму в 2941,5 миллиардов сумов, они использовали налоговые льготы на сумму в 854,1 миллиардов сумов. Однако в 2016 году было экспортировано продуктов (работ, услуг) на сумму 86,6 миллиона сумов, в 2017 году – на сумму в 63,1 миллиона сумов, а в 2018 – на сумму в 34,5 миллионов сумов и из года в год этот показатель уменьшался¹⁵.

На наш взгляд, является целесообразным предоставление целевых налоговых льгот на конкретных условиях, в частности, вменение обязательства предприятиям по увеличению экспорта, применение льгот в случае исполнения обязательств, а в обратном случае – отмену предоставленных льгот. С одной стороны, это повысит эффективность налоговых льгот, а с другой стороны, это увеличит ответственность предприятий, использующих данные льготы.

В третьей главе диссертации «Совершенствование налоговых льгот при регулировании инновационно-инвестиционной деятельности предприятий» представлен передовой опыт зарубежных стран стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности посредством налоговых льгот, а также пути совершенствования налоговых льгот при регулировании инновационно-инвестиционной деятельности.

Налоговые льготы считаются самым широко распространенным методом непосредственного экономического регулирования. Они обеспечивают не только решение отдельных экономических задач, но и способствуют повышению конкурентоспособности национальной экономики и привлечению частного капитала в сферу науки и техники.

Как показано на рисунке 6, кроме Российской Федерации все 16 стран уделяет больше внимания стимулированию научных исследований и разработок посредством налогов, чем прямому финансированию из бюджета. Что касается ситуации в Узбекистане, на период 1 января 2018 года финансирование научных исследований и разработок непосредственно из бюджета составляло 0,2 процента по отношению к ВВП, а стимулирование посредством налогов составляет лишь 0,02 процента. А это требует усиления целенаправленного и эффективного налогового стимулирования инновационно-инвестиционной деятельности предприятий.

На сегодняшний день в практике экономически развитых и развивающихся стран налоговые каникулы, налоговые вычеты, налоговый

¹⁴ Садиков А.М. и др. - Тенденции социально-экономического развития Узбекистана.2014-2016/ Т. IFMR, 2017 - 112 с., Турдиев Д.Р. и др. - Экономика Узбекистана информационно-аналитические бюллетени за 2012-2017 гг. / ISSN2091-5063., Т. 2018. © Center for Economic Research; www.stat.uz - Узбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий сайти.

¹⁵ Сведения Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

кредит, исследовательский налоговый кредит и инвестиционный налоговый кредит считаются видами налоговых льгот, которые дают эффективный результат в развитии инновационной деятельности и активном привлечении инвестиций¹⁶. Например, такие страны как Канада, США, Япония, Южная Корея, Франция, Италия, Испания, Португалия, Норвегия, Люксембург, Голландия, Россия, Белорусия, Украина активно используют налоговый кредит в качестве одного из важных инструментов регулирования инновационной и инвестиционной деятельности.

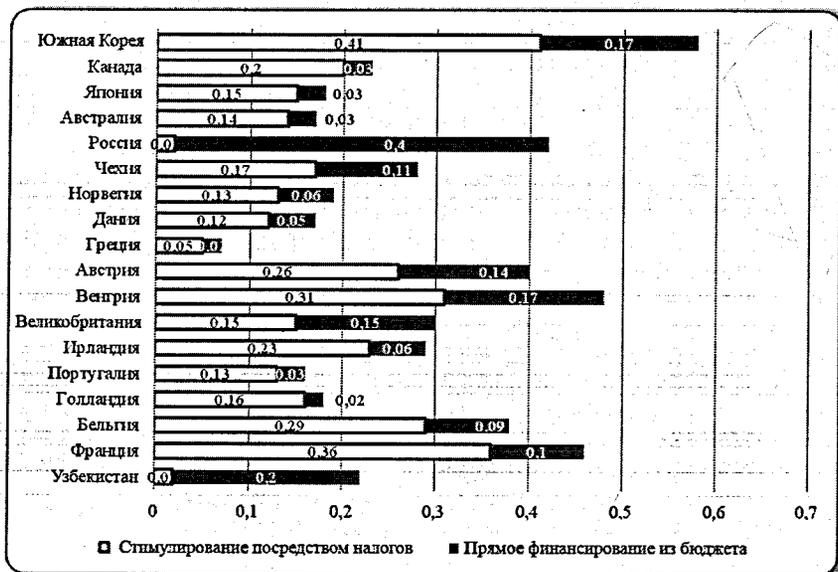


Рисунок 6. Стимулирование научных исследований и разработок посредством налогов и прямое финансирование из бюджета¹⁷, (на период 1 января 2018 года, в % по отношению к ВВП)

На основе исследования зарубежного опыта разработано предложение ввести налоговый кредит и инвестиционный налоговый кредит, результативно использующиеся в зарубежной практике вместо малоэффективных налоговых льгот по полному освобождению от уплаты налогов, предоставляемых для инновационной и инвестиционной деятельности на неопределенный период. Государство, используя налоговый кредит как инструмент стимулирования, достигает не только стимулирования

¹⁶ Султанов Г.С. и др. Стимулирование инвестиционной деятельности компаний налоговыми методами: мировая практика. // Научный журнал // Фундаментальные исследования. ISSN 1812-7339 | ПИ №77-15598-2015. – № 9-2. – 379-383-б.

¹⁷ Расчеты автора на основе данных официальных сайтов OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing., Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Комитета по интеллектуальной собственности и Государственного налогового комитета.

инновационной деятельности предприятий, но в результате применения налогового кредита может выступать в качестве долгосрочного инвестора.

Налоговый кредит используется для решения проблем, которые возникают в случае, когда предприятия вкладывают средства в изобретения и приобретают необходимое оборудование, но при этом не получают достаточного дохода. Осуществляя сравнительный анализ сходств и отличий налогового кредита и инвестиционного налогового кредита с помощью данных таблицы 3, мы можем видеть схожие черты только в статусе заёмщика и общих требованиях к получателям данного кредита.

Как показывает нижеприведенная таблица, отличительными же особенностями являются срок предоставления, размер кредита, виды налогов, по которым предоставляется кредит, статус кредитора, поручительство и порядок возврата кредитов. Если налоговый кредит предоставляется в основном предприятиям, находящимся в неблагоприятной ситуации и финансовых затруднениях, инвестиционный налоговый кредит предоставляется в зависимости от объема направленных инвестиций.

Таблица 3

Сравнительный анализ сходств и отличий налогового кредита и инвестиционного налогового кредита¹⁸

Критерии	Налоговый кредит	Инвестиционный налоговый кредит
	от 1 месяца до 6 месяцев	от 1 года до 5 лет
Срок предоставления	В отдельных случаях от 1 года до 3 лет	В отдельных случаях до 10 лет
Размер кредита	Начисленная сумма налога, которую уплатить временно нет возможности	От 30 % до 100 % стоимости работ
Процентная ставка по кредиту	По ставке рефинансирования Центрального Банка – в $\frac{1}{2}$ и $\frac{1}{360}$ процентах (0,02% в день)	В размере не менее $\frac{1}{2}$ процента, но более $\frac{1}{4}$ процента от ставки рефинансирования Центрального Банка (от 8% до 16% в год)
Виды налогов, по которым предоставляется кредит	Все налоги и прочие обязательные платежи	Налог на прибыль, местные налоги
Статус кредитора	Региональные органы государственной налоговой службы	Государственные органы власти на местах, региональные органы государственной налоговой службы совместно с финансовыми органами
Статус заёмщика	Налогоплательщик	Налогоплательщик
Поручительство	Да	Нет
Порядок возврата	Единовременно или поэтапно	Поэтапно
Общие требования к получателям	- отсутствие возбуждения уголовного дела в отношении налогов и других обязательных платежей; - отсутствие задолженности по налогам и другим обязательным платежам; - наличие основания для получения кредита.	

Соответствующий договор об инвестиционном налоговом кредите заключается уполномоченным государственным органом на основании заявления предприятия. В договоре указывается конкретный срок, конкретные условия и виды налогов, по которым продлевается срок уплаты. Предприятие, получившее инвестиционный налоговый кредит, имеет право

¹⁸ Составлено автором на основе источников по зарубежному опыту.

на отдельные вычеты по соответствующим видам налогов в течение периода, предусмотренного в договоре, за каждый налоговый период. Налоговые вычеты будут продолжаться до тех пор, пока налоговая сумма, полученная в результате данных вычетов, не станет равной сумме инвестиционного налогового кредита, предусмотренной договором. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется в размере не более 50 процентов от суммы налога на прибыль, подлежащей перечислению в бюджет за каждый отчетный период. В то же время сумма кредита, накопленная в течение налогового периода, не должна превышать 50 процентов от суммы налога, уплаченного предприятием в течение данного налогового периода. После того, как возврат кредита будет равен сумме кредита, он будет реализован на основе соответствующего графика каждый месяц (каждый квартал) в сроки, установленные договором.

Кроме того, в данной главе обоснована объективная необходимость механизма проведения мониторинга результатов предоставленных налоговых льгот. Внедрение в практику механизма мониторинга результатов налоговых льгот позволит обеспечить конкретность результатов, достигнутых благодаря налоговым льготам, прогноз бюджетных потерь, возникающих за счет предоставления налоговых льгот, повышение эффективности и результативности налоговых льгот, определение неэффективных налоговых льгот и их отмену, а также повышение ответственности пользователей налоговых льгот.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе научных исследований, осуществленных в рамках данной темы, были сформулированы соответствующие выводы и разработаны практические рекомендации и научные предложения.

1. Для достижения эффективного стимулирования инновационной и инвестиционной деятельности посредством налогов, прежде всего, необходимо устранить несоответствия и противоречия в налоговых законодательных актах, касающиеся данной сферы. Для этого налоговые льготы должны быть предусмотрены только Налоговым кодексом и не должны носить индивидуальный характер.

2. Предоставление налоговых льгот, исходя из достигнутых результатов, таких как роста валового дохода, валового прибыля, чистого прибыля, ежегодного фонда заработной платы, среднемесячной заработной платы, занятости и объема экспорта, являющиеся финансовыми результатами предприятий, т.е. является целесообразным предоставление налоговых льгот по принципу «Льготы-инвестиция-результаты» или «Льготы-инновация-результаты».

3. Предоставление налоговых льгот для инновационно-инвестиционной деятельности только на основе конкретных условий, т.е. в виде налогового кредита, после достижения положительных результатов согласно поставленным условиям, факт того, что условный налоговый кредит считается погашенным, а в противном случае, после истечения срока предоставления льгот, возврат излишней суммы в бюджет повысит эффективность налоговых льгот.

4. С целью повышения значения налоговых льгот, предусмотренных в пункте 3 статьи 159 Налогового кодекса Республики Узбекистан, целесообразным считается внесение следующих изменений:

уменьшение из налогооблагаемой прибыли сроком на 5 лет, не вычитая сумму амортизации, начисленную в течение отчетного периода, из суммы инвестиций, направленных на модернизацию производства;

определить норму вычета из налогооблагаемой прибыли в размере 50 процентов вместо действующих 30 процентов;

5. С целью повышения значимости налоговых льгот, предусмотренных частью 9 статьи 208 Налогового кодекса Республики Узбекистан, необходимо применить сниженную ставку налога на добавленную стоимость, вместо полного освобождения по данному налогу, взимаемого с оборота по реализации научно-исследовательских и инновационных работ, выполненных не только за счет бюджетных средств, но и за счет внебюджетных фондов и собственных средств, а также исходя из результатов данных работ.

6. Отсутствие механизма мониторинга результатов налоговых льгот является фактором, снижающим эффективность налоговых льгот, что не позволяет определить точный критерий их предоставления. Это, в свою

очередь, не обеспечивает точность, открытость и прозрачность механизма предоставления налоговых льгот. В этой связи необходимо внедрить механизм мониторинга за результатами налоговых льгот.

7. Необходимо внедрить практику предоставления налоговых льгот для инновационной и инвестиционной деятельности, нацеленную на результат, отказавшись от практики в виде полного освобождения на неопределенный период, т.е. предоставление льгот с учетом результатов, таких как повышение рентабельности предприятия, создание новых рабочих мест, роста объемов производства и экспорта, а также экономию производственных мощностей.

8. Внедрение инвестиционного налогового кредита вместо льгот в виде полного освобождения от уплаты налогов, предоставляемые отдельными решениями правительства, даст возможность достижения положительных результатов в повышении инвестиционной активности предприятий, стимулировании инновационной деятельности, обеспечении эффективности налоговых стимулов и прогнозировании учета потерь доходов бюджета.

9. Предоставление льгот по подоходному налогу участникам научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, осуществляемые за счет бюджетных средств, по доходам полученным в рамках проекта с учетом внедрения результатов данной деятельности, позволит качественно улучшить результаты научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности и активизировать их внедрение в практику.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.27.06.2017.I.16.03. AT THE TASHKENT STATE ECONOMIC
UNIVERSITY AND THE BANKING AND FINANCE ACADEMY
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**BANKING AND FINANCE ACADEMY OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

GIYASOV SARVAR AZAMOVICH

**IMPROVING TAX BREAKS IN THE REGULATION OF INNOVATION
AND INVESTMENT ACTIVITIES OF ENTERPRISES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD)
on economic sciences

Tashkent-2019

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2019.1. PhD/Iqt832 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation of the Doctor of Philosophy has been accomplished at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

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

Scientific supervisor: Niyazmetov Islambek Masharipovich
Doctor of Economics

Official opponents: Tashmuradova Buvsara Egamovna
Doctor of Economics, Professor
Urmanov Jakhongir Jaloliddinovich
Doctor of Economics, Associate Professor

Leading organization: Institute of Budget and Fiscal Studies under the Ministry
of Finance of the Republic of Uzbekistan

The defense of the dissertation will take place on _____ « _____ », 2019 at _____ at the meeting of Scientific council №DSc.27.06.2017.I.16.03 at Tashkent State Economic University and the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan. (Address: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, 49, tel: (99871) 239-28-726 239-01-49, fax: (+99871) 239-43-51 E-mail: tsue@tsue.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number _____) (Address: 100003, Tashkent city, I.Karimov street, 49, tel: (99871) 239-28-726 239-01-49, fax: (+99871) 239-43-51 E-mail: tsue@tsue.uz)

The abstract of dissertation sent out on « _____ » _____ 2019.
(mailing report № _____ on « _____ » _____ 2019).



A.Sh. Bekmurodov
Chairman of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor of
Economics, Professor

U.V. Gafurov
Scientific secretary of the Scientific
Council for Awarding Scientific Degrees,
Doctor of Economics, Professor

N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific Seminar under
the Scientific Council for Awarding
Scientific Degrees, Doctor of Economics,
Professor

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

The aim of the research work is development of scientific proposals and practical recommendations aimed at improving tax breaks in the regulation of innovation and investment activities of enterprises.

The tasks of the research work are the following:

scientific substantiation of the objective necessity for regulation of innovation and investment activities by the government;

on the basis of a critical analysis of the legal framework for providing tax breaks, identification of inconsistencies and development of proposals aimed at eliminating these inconsistencies;

identification of problems existing in providing tax breaks for innovation and investment activities and specification of ways to eliminate these problems;

scientific substantiation of the necessity for the mechanism for monitoring the results of providing tax breaks in order to identify the impact of tax breaks on the activities of enterprises;

study of the possibilities of applying in Uzbekistan the most advanced foreign practices the field of regulating innovative investment activities of enterprises through tax breaks;

development of scientific proposals on ensuring efficient ways to regulate innovation and investment through tax breaks.

The object of research is the mechanism for applying tax breaks aimed at effectively regulating and stimulating innovation and investment activities of enterprises.

The scientific novelty of the research work is the following:

the proposal on providing tax breaks for the investment activity of enterprises on the basis of specific conditions has been justified, in particular, imposing an obligation on the enterprise to raise export volumes;

in order to create a robust competitive environment, the proposal to abolish individual tax breaks by ensuring that the current procedure for providing tax breaks is consistent with the principle of fair taxation has been developed;

introduction of a tax credit institution instead of ineffective tax breaks for the full exemption from taxes provided for innovation and investment for an indefinite period has been justified;

the content of regulatory documents determining the breaks on tax and other compulsory payments has been improved by introducing advantages and opportunities, in some cases implied in decisions of the central executive authorities.

The practical results of the research are the following:

in order to ensure the targeted use of tax breaks provided for innovation and investment activities, as well as to prevent the loss of budget funds due to tax breaks, the necessity of introducing an investment tax credit instead of tax breaks for entire tax exemption has been substantiated;

taking into consideration the positive impact of benefits on innovation processes, based on the results of research and innovation, a proposal for the application of a reduced rate of value added tax levied on sales turnover has been developed;

taking into consideration a positive impact of benefits on the modernization of production, without deducting the accrued depreciation amount from the amount of allocated investments for the tax period, in order to reduce a taxable profit for 5 years, as well as to further raise the impact of these benefits, the necessity of determining a deduction from taxable profit of 50 percent instead of the current 30 percent has been substantiated;

in order to qualitatively improve the results of innovative activities and intensify the process of their implementation in practice, the proposal to provide tax breaks to participants engaged in research activities carrying out their research due to budgetary funds with the account of the results of their research work has been developed.

Approbation of the research results. The results of the research have been discussed at 5 scientific-practical conferences including 2 international and 3 republican conferences.

Publication of research results. According to the topic of the dissertation, 27 scientific works have been published including 5 in republican journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral theses by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan and 3 in reputable foreign journals. In addition, 9 theses have been published in the collection of materials of the republican and 10 – of the international scientific-practical conferences.

Structure and scope of the dissertation. The structure of the dissertation consists of an introduction, three chapters, eight paragraphs, conclusion, a list of used literature and appendices. The basic volume of the dissertation consists of 150 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, part I)

1. Giyasov S.A. Improving provision of tax incentives with the aim of efficient stimulation of innovation activities. // International Journal of Research in Social Sciences. ISSN: 2249-2496, India. <http://www.ijmra.us>. Volume-9 Issue-7, (July 2019) – Pages 120-132 (Global Impact Factor: 0.978).

2. Гиясов С.А. Пути совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности. // «Экономист». Ежемесячный научно-практический журнал / Москва. № 12, 2018 г. (08.00.00 №32)

3. Гиясов С.А. Иқтисодиётни инновацион ривожлантиришда солиқ механизмидан самарали фойдаланиш йўллари. // «Молия ва банк иши» электрон илмий журнал / № 11. 2018. 45-49 б. (08.00.00 №17)

4. Гиясов С.А. Иқтисодиёт барқарорлигини таъминлашда солиқ имтиёзлари самарадорлигини кучайтириш // «Молия ва банк иши» электрон илмий журнал / № 10. 2018. 27-37 б. (08.00.00 №17)

5. Гиясов С.А. Пути совершенствования налогового стимулирования инновационной деятельности. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар / ТДИУ. Тошкент. 2018. № 5. (08.00.00 №3)

6. Гиясов С.А. Иқтисодиёт барқарорлигини мустахкамлашда солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш йўллари. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар / ТДИУ. Тошкент. 2018. № 2. (08.00.00 №3)

7. Гиясов С.А. Пути эффективного использования налогового механизма в условиях инновационного развития экономики. // IX Международная научно-практическая конференция «Региональные проблемы преобразования экономики: интеграционные процессы и социально-экономическая политика региона» г.Махачкала. Из-во «Апробация» Ежемесячный научный журнал. ИСЭН ДНЦ РАН. 2018. 8-16 с.

8. Гиясов С.А. Международный опыт налогового стимулирования инновационной деятельности. // Перспективы развития науки в современном мире/ Сборник статей по материалам XIV международной научно-практической конференции. / –Уфа: Изд. Дендра, ООО «НИЦ Вестник науки» 2019. – 178-186 с.

9. Гиясов С.А. Налоговое стимулирование инновационной деятельности. // Механизмы и пути формирования инновационной экономики в свете реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах: материалы X Форума экономистов. Ташкент.: IFMR, 2018. 78-88 с.

10. Гиясов С.А. Анализ и оценка эффективности налоговых льгот при повышении инвестиционно-инновационной активности предприятий. // Сборник тезисов научно-практической конференции по теме «Улучшение инвестиционного климата страны – главный фактор привлечения

иностранных инвестиций в экономику Узбекистана» Т.: УМЭД. 2018. стр. 244-247.

II бўлим (II часть, part II)

11. Гиясов С.А. Международный опыт налогового регулирования в целях инновационного развития экономики. // Журнал об экономических науках «Бенефициар» / «Издательский дом «Плутон». Кемерово. № 37. 2019. стр. 6-16.

12. Гиясов С.А. Совершенствование налогового законодательства – фактор эффективного обеспечения налогового администрирования. // Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва худудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференцияси. Тезислар тўплами. Тошкент.: Ўз.Р.ДСҚ МОМ. 2019. 191-194 (430) б.

13. Гиясов С.А. Теоретические аспекты налогового регулирования в целях инновационного развития экономики. // «Иқтисодийни модернизациялаш шароитида корхоналарнинг инвестицион фаоллигини ошириш муаммолари ва устувор йўналишлари» республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. Т.: МГТИ. 2019. (435) 217-221 б.

14. Гиясов С.А. Некоторые несоответствия в общих основах налогового законодательства. // Стратегия действий Республики Узбекистан: макроэкономическая стабильность, инвестиционная активность и перспективы инновационного развития. II Международная научно-практическая конференция. Секция 4. Ташкент.: ТДИУ. 2019.

15. Гиясов С.А. Пути эффективного использования налогового механизма в условиях инновационного развития экономики. // Инновации в науке и практике / Сборник статей по материалам XIV международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч.2 / – Уфа: Изд. Дендра, ООО «НИЦ Вестник науки» 2019. – 55-67 с.

16. Гиясов С.А. Теоретические аспекты налогового стимулирования инновационной деятельности. Перспективы развития науки в современном мире/ Сборник статей по материалам XII международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч.1 / – Уфа: Изд. Дендра, 2018. –170-176 с.

17. Гиясов С.А. Анализ и оценка эффективности налоговых льгот. // Актуальные вопросы в науке и практике / Издательство «НИЦ Вестник Науки». Сборник статей по материалам XI международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч.1 / – Уфа: 2018. – 90-94 с.

18. Гиясов С.А. Ўзбекистон солиқ қонунчилигининг умумий асосларидаги баъзи номувофикликлар. // «Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: инновациялар трансфери, халқаро стандартлар, рейтинглар ва индекслар» мавзuida республика илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Тошкент: Молия, 2018. 293-295 б.

19. Гиясов С.А. Инновацион технологиялар асосида замонавий камерал солиқ назоратини ривожлантириш. // «Интерактив давлат хизматларини

такомиллаштиришнинг долзарб муаммолари» мавзуидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллар тўплами. Тошкент.: ДБА.2018. 19-22 б.

20. Гиясов С.А. Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларни камайтириш муаммолари. // «Ўзбекистонни ривожлантиришнинг Ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари» мавзуидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Тошкент.: ТДИУ. 2018. 122-125 б.

21. Гиясов С.А. Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигининг инновацион усулларини жорий қилиш. // «Ўзбекистон банк-молия секторини инновацион ривожлантириш: институтлар, механизмлар ва воситалар» мавзуидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Тошкент.: Молия. 2018. 197-200 б.

22. Гиясов С.А. Инновацион технологиялар асосида замонавий камерал солиқ назоратини ривожлантириш. // «Солиқ маъмурчилини такомиллаштириш орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. Тошкент.: Солиқ академияси. 2018. 236-240 б.

23. Гиясов С.А. Макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашда солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш. // «Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари» халқаро илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. Тошкент.: ДБА. 2018. 113-116 б.

24. Гиясов С.А. Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича қарздорликларни камайтириш муаммолари. // «Миллий иқтисодиётнинг етакчи тармоқларини модернизация ва диверсификация қилиш орқали рақобатбардошлигини ошириш йўллари» мавзусидаги илмий семинар материаллари тўплами. Тошкент.: ТМИ. Иқтисод-молия. 2018. 165-167 б.

25. Гиясов С.А. Корхоналар инвестицион фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш. // «Солиққа тортишнинг замонавий метод ва механизмларини жорий этиш, бу борада бошқа мамлакатларнинг илғор тажрибасидан фойдаланиш» мавзуидаги илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Тошкент.: Солиқ академияси. 2017. 80-84 б.

26. Гиясов С.А. Корхоналар инвестицион фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш. // «Иқтисодиётда корпоратив бошқарув тизимини ривожлантириш ва инвестицион муҳит жозибadorлигини оширишнинг долзарб масалалари» мавзуидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Тошкент.: Молия. 2016. 108-110 б.

27. Гиясов С.А. Корхоналар инвестицион фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш. // Республика илмий-амалий конференцияси. Тошкент.: Молия. 2016. 207-208 б.

Автореферат Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси нашриётидаги “Жамият ва бошқарув” журналида тахрирдан ўтказилди (10.09.2019 йил).

Босишга рухсат этилди: 11.09.2019 йил.
Бичими 60x84 1/16 , «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,1. Адади: 100. Буюртма: № 40.

“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^А.

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI» босмаҳонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^А.