

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI
ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

HAMROYEV UMID MUHAMMADOVICH

**MOL-MULK SOLIG'I BO'YICHA SOLIQQA TORTILADIGAN BAZANI
KENGAYTIRISHDA SOLIQ MA'MURIYATCHILIGINI
TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2024

O'UK: 336.2 (575.1)

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati
mundarijasi**

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

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

Hamroyev Umid Muhammadovich

Mol-mulk solig'i bo'yicha soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq
ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalari 3

Хамроев Умид Мухаммадович

Вопросы совершенствования налогового администрирования при
расширении налогооблагаемой базы по налогу на имущество
юридических лиц..... 29

Khamroev Umid Mukhammadovich

Issues of improving tax administration while expanding the tax base for
property taxes..... 57

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ
List of published works 64

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI
ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

HAMROYEV UMID MUHAMMADOVICH

**MOL-MULK SOLIG'I BO'YICHA SOLIQQA TORTILADIGAN BAZANI
KENGAYTIRISHDA SOLIQ MA'MURIYATCHILIGINI
TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2024

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2022.1.PhD/Iqt2015 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "Ziyonet" Axborot-ta'lim portali (www.ziyonet.uz)da joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: Gadoyev Erkin Fayziyevich
iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor

Rasmiy opponentlar: Qo'ziyeva Nargiza Ramazonovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Babajonov Davronbek Jumamuratovich
iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)

Yetakchi tashkilot: O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi
Davlat boshqaruvi akademiyasi

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.1.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2024-yil "47" 10 soat 11 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1516 raqami bilan ro'yxatga olingan). (Manzil: 100066, Toshkent shahri, I.Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: +99871-239-28-71, faks: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil "4" 10 kuni tarqatildi.
(2024-yil "4" 10 dagi № 65 raqamli reestr bayonnomasi).



S.H. Mexmonov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
nomzodi, professor

U.V. Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
kotibi, i.f.d., professor

S.K. Xudoyqulov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
qoshidagi ilmiy seminar raisi, i.f.d.,
professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda mahalliy byudjetlarning daromad bazasini kengaytirish va moliyaviy mustaqilligini ta'minlashda mol-mulk solig'i bo'yicha islohotlar amalga oshirilayotganiga qaramay, byudjet soliq tushumlari tarkibida mol-mulk solig'i ulushining pastligi kuzatilmoqda. Mulkdorlar tomonidan mulkdan samarali foydalanishga erishishda soliqlar vositasidan foydalanish, mulkiy soliqlar tushumining mahalliy byudjetlar daromadlaridagi ulushini oshirish borasida qator ta'sirchan chora-tadbirlar amalga oshirib kelinmoqda. "Mulkiy soliqlar mahalliy byudjetlar daromadlarining Kanadada 40 foizini, Buyuk Britaniyada 30 foizini, Fransiya 20 foizini tashkil qiladi"¹. "Mulkiy soliqlar mahalliy byudjetlar daromadlarining asosiy manbasi sifatida Fransiya, Shvetsiya, AQSh singari davlatlarda ko'chmas mulk obyektlarini soliqqa tortish masalalariga, Germaniya, Kanada, Niderlandiya, Daniya singari mamlakatlarda yer maydonlarini samarali soliqqa tortishga keng ustuvorlik berilgan"². Bundan ko'rinadiki, mol-mulk solig'i bo'yicha soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalarining ahamiyati ortib bormoqda.

Jahonda ro'y berayotgan global tendensiyalar ta'sirida moliyaviy beqarorlikning kuchayishi sharoitida mol-mulk solig'i bo'yicha soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalariga qaratilgan ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. Yer va mol-mulk soliqlarini hisoblash hamda undirish mexanizmlarini takomillashtirish, soliqlarni unifikatsiya qilish orqali ko'chmas mulk solig'ini joriy etish bilan mahalliy byudjet daromadini to'ldiruvchi manba sifatida soliqni hisoblash va undirish mexanizmlarini soddalashtirish, yer va mol-mulk soliqlarini hisoblash xususiyatlari, mahalliy byudjet daromadlarini oshirishda ko'chmas mulk solig'idan oqilona foydalanish yo'llari hamda soliqlarning soliq to'lovchilar moliyaviy faoliyatiga ta'siri masalalari bu borada olib borilayotgan ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda amalga oshirilayotgan soliq islohotlarining mohiyati tabiiy resurslardan samarali va oqilona foydalanishni soliqlar vositasida rag'batlantirish, soliq yukini soliq to'lovchilar o'rtasida adolatli taqsimlash, barcha toifadagi soliq to'lovchilarni resurs soliqlarini to'lashga o'tkazish va bu borada "har bir tuman va shaharda, respublika ahamiyatiga molik yirik korxonalar hissasini e'tiborga olmagan holda, soliqqa tortish bazasini kengaytirish bo'yicha amaliy chora-tadbirlarni ishlab chiqish"³, mol-mulk va yer maydonlariga ilmiy asoslangan holda soliq solish masalalariga qaratilgan. Xalqaro valyuta jamg'armasi yer va mulk soliqlarini rivojlantirish dasturi loyihasi bo'yicha (2020) O'zbekiston Respublikasi soliq siyosatida soliq stavkalarini foiz stavkalariga o'zgartirish va stavkalarni

¹ Балощко С.В. Налог на недвижимость: опыт зарубежных стран. Налогообложение имущества в зарубежных странах. [studme.org ekonomika nalogooblozhenie imuschestva](https://studme.org/1317020420957/ekonomika/nalogooblozhenie_imuschestva). - https://studme.org/1317020420957/ekonomika/nalogooblozhenie_imuschestva

² Кундиус В.А., Иванова Ю.Н. Земельное налогообложение США и стран ЕС. «Экономика и бизнес» Вестник Алтайского государственного аграрного университета. №11 (49) 2008, стр. 58-59.

³ Mirziyoyev Sh.M. Tanqidiy tahlil, qat'iy tartib-intizom va shaxsiy javobgarlik – har bir rahbar faoliyatining kundalik qoidasi bo'lishi kerak. – T.: O'zbekiston, 2017.

soddalashtirish, soliq solinadigan bazani kengaytirish maqsadida mavjud soliq imtiyozlaridan samarali foydalanish va soddalashtirish vazifalari ilgari surilgan. Mazkur vazifalarning samarali amalga oshirilishi mol-mulk va tabiiy resurslarni ilmiy asoslangan holda soliqqa tortishda xo'jalik subyektlari tasarrufidagi mol-mulk va yer resurslarini samarali boshqarishdan manfaatdorligini oshirish, mahalliy byudjetlar daromadlarini barqarorlashtirishda bunday soliqlar salmog'ini ko'paytirishni taqozo etib, bu boradagi muammolarni tadqiq etish tanlangan mavzuning dolzarbligini belgilab beradi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi, 2020-yil 3-dekabrda PF-6121-son "Resurs soliqlari va mol-mulk solig'ini yanada takomillashtirish to'g'risida"gi, 2020-yil 7-sentabrda PF-6061-son "Yer hisobi va davlat kadastrlarini yuritish tizimini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to'g'risida"gi, 2017-yil 7-fevralda PF-4947-son "O'zbekiston Respublikasini yanada rivojlantirish bo'yicha Harakatlar strategiyasi to'g'risida"gi, 2017-yil 18-iyulda PF-5116-son "Soliq ma'muriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2019-yil 10-iyulda PQ-4389-son "Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarori hamda mazkur sohaga tegishli boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishi doirasida bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish va undagi muammolar bo'yicha nazariy, uslubiy hamda amaliy masalalar xorijlik iqtisodchi olimlar T.Gobbs, A.Smit, D.Rikardo, U.Petti, M.Lorens, R.Kempbell, K.Makkonnell, G.Menkyu, G.Buehler, A.Laffer, R.Musgrave, F.Ramsey, N.Turgenev, V.Tverdolebov, A.Voznesenskiy, V.Gluxov, L.Goncharenko, Ye.Evstigayev, A.Isayev, M.Kulisher, V.Panskov, A.Pogorleskiy, A.Sokolov, S.Sutirin, D.Tixonov, D.Lernik, T.Yutkin va boshqa olimlarning ilmiy asarlarida tadqiq etilgan⁴.

⁴ Петти У. Трактат о налогах и сборах. – М.: Ос-89, 1997. -346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер с англ. - Москва, 1962 год - 408 стр.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. - 360 с.; МакКоннелл КР, Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. – М.: INFRA-M, 2006. - 940 с.; Меню Н.Г. Принципы экономики. – СПб.: Ойтрер Ком, 1999. - 784 с.; G.Buehler "Taxation and the rainimn of subsistence" Source: The American Economic Review, Vol. 23, No. 2 (Jim., 1933), pp. 234-244. Stable URL; <http://www.jstor.org/stable/253>; A. Odishelidze and Arthiir Laffer. Pay to the Ortfer of Puerto Rico. Allegiance Press, USI^ 2004.- 455 p.; Musgrave R.M. The Theory of Public Finance. - NY.; McGrawHill, 1959. P. 94.; Karasey F.A. Contribution to the Theory of Taxation // Economic Journal. 1927. No. 37. P. 47-61; Исасв А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-270 с.; Кулишер М. Очерки Финансовая наука. Петроград; Книгоиздательство "Наука и школа", 1919.-290 с.; Пансков В., Князев В.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlar E.Gadoyev, A.X.Islamqulov, T.Malikov, O.Olimjonov, A.Jo'rayev, Sh.Toshmatov, O.Abduraxmanov, S.Xudoyqulov, B.Toshmurodova, N.Xaydarov, A.Xayrutdinov, I.Niyazmetov, Q.Yaxyoyev, N.Qo'ziyeva, S.Boymurotov, B.Ibragimov, U.Berdiyeva, A.G'iyosov singari olimlarning ilmiy ishlarida mol-mulk soliqlarini takomillashtirishning nazariy va ilmiy-uslubiy jihatlarini qisman o'z aksini topgan⁵.

Bu mavzu doirasida amalga oshirilgan ilmiy tadqiqot ishlari va olib borilgan ilmiy-nazariy izlanishlarga qaramay, mol-mulk solig'i bazasini kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalari alohida kompleks va tizimli tarzda to'liq o'rganilmagan. Mazkur holat dissertatsiya ishida tadqiq etilgan ilmiy-amaliy muammolar va ularni bartaraf etish yuzasidan ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalarning dolzarblik darajasini belgilab beradi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejasini bilan bog'liqligi. Mazkur dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq "Iqtisodiyotni modernizatsiya qilish sharoitida moliya, bank va hisob tizimini muvofiqlashtirishning ilmiy asoslari" mavzusi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi mol-mulk solig'i bazasini kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

mol-mulk solig'ining nazariy va metodologik asoslarini tadqiq etish;

mol-mulk solig'ining amaldagi holatini tahlil qilish asosida soliq bazasiga ta'sir etuvchi omillarni tadqiq etish;

mol-mulk solig'i soliq ma'muriyatchiligining me'yoriy-huquqiy asoslarini tahlil qilish va ularni takomillashtirish bo'yicha konseptual yo'nalishlarini ishlab chiqish;

Налог и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МФЭР, 2003. - 336 с.; Соколов А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-506 с.; Лерник Д. Введение в экономико-магматические модели налогообложения.

– М.: Финансы и статистика, 2000. – 256 с.

⁵ Gadoyev E. va boshq. Soliqqa oid xatolar. – T.: Iqtisodiyot va huquq dunyosi, 1996. -128 b.; Gadoyev E., Qo'ziyeva N. Jismoniy shaxslarni soliqqa tortish. – T.: O'zbekiston, 2013. – 281 b.; Vahobov A., Jo'rayev A. Soliqlar va soliqqa tortish. – T.: Sharq, 2019. – 448 b.; Islamkulov A.K. Byudjetlararo mutanosiblikni ta'minlashda soliqlar tizimini takomillashtirish. I.f.d (DSc) ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan diss. avtoreferati 2019-yil b. 16.; Vahobov A., Malikov T. Moliya. – T.: Noshir, 2012. – 712 b.; Malikov T. Soliqlar va soliqqa tortishning dolzarb masalalari. – T.: Akademiya, 2002. - 204 b.; Toshmatov Sh. Korxonalarini rivojlantirishda soliqlar roli: Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2008. – 204 b.; Toshmurodova B. Soliqlar vositasida iqtisodiyotni boshqarish mexanizmi. – T.: Yangi asr avlodi, 2002. – 128 b.; Xayriddinov A.B. Mahalliy byudjetlar daromad bazalarining barqarorligini ta'minlash yo'llari. I.f.n. ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan diss. avtoreferati. – T., 2011-yil b. 13.; Xaydarov N. Moliya. 1-qism. – T.: Akademiya, 2001. – 185 b.; Niyazmetov I. Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash. Doktorlik dissertatsiyasi avtoreferati. – T.: BMA, 2019 y.; Abduraxmanov O. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar tizimi va uni takomillashtirish masalalari. i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – T.: DJQA, 2005. – 40 b.; Yaxyoyev Q. Soliqqa tortish nazariyasi va amaliyoti. – T.: Fan va texnologiyalar, 2003. – 247 b.; Qo'ziyeva N. Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalar moliya va kredit mexanizmini takomillashtirish yo'nalishlari. – T.: IQTISOD-MOLIYA. – 296; 2.36; Ibragimov B.B. Soliq ma'muriyatchiligi va uning nazariy-huquqiy masalalari. Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. 2022-yil 5-son. 331-340 b.; Giyosov A. Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali mamlakatda fiskal siyosatni samarali tashkil etish.

// Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. 2024-yil 1-son. 209-b.

mol-mulklarni soliqqa tortish bo'yicha ilg'or xorijiy tajribani o'rganish va respublika soliq tizimida yutuqlarni qo'llash masalalarini tadqiq etish;

mol-mulk solig'i bazasini kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishning istiqboldagi yo'nalishlarini rivojlantirish yo'nalishlarini ishlab chiqish;

mol-mulk solig'i bazasini kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha ilmiy asoslangan takliflar va tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekistonda yuridik shaxslardan undiriladigan mol-mulk solig'i tanlab olingan.

Tadqiqotning predmetini korxonalarining mol-mulk solig'i soliq ma'muriyatchiligi jarayonida yuzaga keluvchi moliyaviy-iqtisodiy munosabatlar tashkil qiladi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida abstraksiya, mantiqiy fikrlash, ekspert baholash, induksiya va deduksiya, analiz va sintez, qiyosiy va tasviriy statistika, monografik tahlil va guruhlash usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

yuridik shaxslar uchun bazaviy soliq stavkasining belgilangan obyektlarga nisbatan pasaytirilgan 0,4 foizli darajasini 0,5 foizga indeksatsiya qilish orqali mahalliy byudjet daromadlar bazasini kengaytirish hamda korxonalar moliyaviy mustaqilligini mustahkamlash asoslangan;

mol-mulk solig'ini hisoblashda bino va inshootlar bo'yicha soliqqa tortiladigan bazasi (liniyali obyektlar va tugallanmagan qurilish obyektlari bundan mustasno) obyektlari 1 kv. metr uchun hududlar kesimida mutlaq miqdorda belgilangan minimal qiymatdan past bo'lgan miqdorlar belgilash taklifi asoslangan;

mol-mulklarni soliqqa tortishda yagona yondashuv sifatida tadbirkorlik subyektlariga ijaraga berilgan va tadbirkorlik faoliyatida foydalanayotgan noturar joy mulk obyektlariga yuridik shaxslar uchun belgilangan mol-mulk solig'ining 1,5 foizli soliq stavkasini qo'llash taklifi asoslangan;

normativ muddatda qurilishi tugallanmagan yashash uchun mo'ljallanmagan obyektlarga nisbatan soliq stavkasini 3 foiz miqdorida belgilash asosida yuridik shaxslarning mol-mulkiga nisbatan oshirilgan soliq stavkalari orqali ta'sirchan choralar qo'llanilishi mumkin bo'lgan obyektlarni soliqqa tortish tartibini saqlab qolish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

mol-mulk solig'ini hisoblab chiqarishda bino va inshootlar bo'yicha soliq bazasi uchun hududlar kesimida, ya'ni Toshkent shahri uchun ikki million besh yuz ming so'm, Nukus shahri va viloyat markazlari uchun – bir million besh yuz ming so'm, boshqa shaharlarda va qishloq joylarda – bir million so'm miqdorida belgilash, bundan tashqari Qoraqalpog'iston Respublikasi Jo'qorg'i Kengesi va xalq deputatlari viloyatlar Kengashlari belgilangan minimal qiymatga, tumanlarning iqtisodiy rivojlanishiga qarab 0,5 gacha bo'lgan kamaytiruvchi koeffitsiyent kiritish taklif qilingan;

yuridik shaxslarning mol-mulkiga nisbatan indeksatsiyalangan soliq stavkalarini belgilash yo'li bilan ta'sirchan choralar qo'llanilishi mumkin bo'lgan obyektlarni soliqqa tortish mexanizmi taklif etilgan;

yuridik shaxslarning mol-mulk solig'i bazasini aniqlashdagi 1 kv m uchun o'rnatilgan minimal qiymat belgilash tartibini jismoniy shaxslarning noturar obyektlarini soliqqa tortish uchun ham qo'llash, bunda soliq to'lovchiga ko'chmas mulk obyektlari qiymatini mustaqil baholash va natijalari bo'yicha soliq hisoblash huquqi berish taklif qilingan;

hududlarda soliq to'lovchilar va ularning soliqqa tortiladigan obyektlardan belgilangan tartibda soliq undirilishi ta'minlashda soliq ma'muriyatchiligining ochiqligi va shaffofligini oshirish tavsiya etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi dissertatsiya ishida qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlarning rasmiy manbalardan olinganligi, shuningdek, chiqarilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning amaliyotga joriy etilganligi, olingan natijalarning vakolatli davlat idoralari tomonidan tasdiqlanganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ularning korxonalar mol-mulk solig'i soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish, mahalliy byudjet daromadlarini shakllantirish va hududlar soliq potensialini baholash yo'nalishlaridagi ilmiy tadqiqot ishlarini amalga oshirishda uslubiy asos sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalardan mol-mulk solig'i soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish, mahalliy byudjet daromadlari tushumini barqarorlashtirish va mahalliy hokimiyat organlari fiskal vakolatlari ta'minlashga oid me'yoriy-huquqiy hujjatlarni ishlab chiqish hamda oliy ta'lim muassasalarida moliya va soliq yo'nalishidagi mutaxassisliklar foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Mol-mulk solig'i bo'yicha soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalari bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

yuridik shaxslar uchun bazaviy soliq stavkasining belgilangan obyektlarga nisbatan pasaytirilgan 0,4 foizli darajasini 0,5 foizga indeksatsiya qilish orqali mahalliy byudjet daromadlar bazasini kengaytirish hamda korxonalar moliyaviy mustaqilligini mustahkamlash taklifi O'zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrda O'RB-741-sonli qonuni asosida 415-moddaning to'rtinchi qismiga o'zgartirish kiritishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 21-maydagi 16/1-49497-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida mahalliy byudjet daromadlaridagi mol-mulk solig'i tushum va moliyaviy mustaqilligini oshirish imkoni yaratilib, mol-mulk solig'i bo'yicha 257 ta korxonaga bo'yicha hisoblangan soliq 64,3 mlrd. so'mga oshgan;

mol-mulk solig'ini hisoblashda bino va inshootlar bo'yicha soliqqa tortiladigan bazasi (liniyali obyektlar va tugallanmagan qurilish obyektlari bundan mustasno) obyektlari 1 kv. metr uchun hududlar kesimida mutlaq miqdorda belgilangan minimal qiymatdan past bo'lgan miqdorlar belgilash taklifi O'zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrda O'RB-741-sonli qonuni 412-moddaning birinchi qismida o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 21-maydagi 16/1-49497-sonli

ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida respublika bo'yicha 2022-yil jami 68 809 ta soliq to'lovchilarga 2 786,1 mlrd.so'm (2021-yilda 64 542 ta, 1 670,6 mlrd. so'm) yuridik shaxslardan mol-mulk soliqlari hisoblangan va mahalliy byudjetlarga qo'shimcha soliq tushishiga imkon yaratilgan; normativ muddatda qurilishi tugallanmagan yashash uchun mo'ljallanmagan obyektlarga nisbatan soliq stavkasini 3 foiz miqdorida belgilash asosida yuridik shaxslarning mol-mulkiga nisbatan oshirilgan soliq stavkalari orqali ta'sirchan choralar qo'llanilishi mumkin bo'lgan obyektlarni soliqqa tortish tartibini saqlab qolish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrda O'RQ-741-sonli qonuni bilan 422-moddaning beshinchi qismida amaliyotga joriy etilgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 21-maydagi 16/1-49497-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida 2022-yil va 2023-yilning 1-iyun holatiga oshirilgan stavkalarda 3,1 trln.so'm soliqlar hisoblangan holda qo'shimcha soliqlar tushishi imkoni yaratilgan;

mol-mulkarni soliqqa tortishda yagona yondashuv sifatida tadbirkorlik subyektlariga ijaraga berilgan va tadbirkorlik faoliyatida foydalanayotgan noturar joy mulk obyektlariga yuridik shaxslar uchun belgilangan mol-mulk solig'ining 1,5 foizli soliq stavkasini qo'llash taklifi O'zbekiston Respublikasining 2023-yil 28-dekabrda O'RQ-891-sonli qonuni 420-moddaning ikkinchi qismida o'z aksini topgan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2024-yil 21-maydagi 16/1-49497-sonli ma'lumotnoma). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida 2024-yilda jismoniy shaxslarga tegishli bo'lgan 6 234,8 gektarlik 305302 ta noturar obyektlarga 1 062 mlrd. so'mlik (2023-yilda 272 mlrd. so'm bo'lgan) mol-mulk solig'i undirilishi belgilangan.

Tadqiqot natijalarining aprobatyasi. Tadqiqot natijalari bo'yicha 3 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarda muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 8 ta ilmiy ish, shu jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan mahalliy jurnallarda 3 ta ilmiy maqola, xorijiy jurnallarda 1 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa va takliflar hamda foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatidan iborat. Dissertatsiya hajmi 126 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obyekt va predmeti shakllantirilgan, tadqiqotning ilmiy yangiliklari va amaliy natijalari bayon etilgan, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalari amaliyotga joriy etilganligi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Soliq ma'murchiligi tizimida mol-mulk solig'i soliq ma'muriyatchiligining ilmiy-nazariy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida

soliq ma'murchiligining ijtimoiy-iqtisodiy mazmuni va ahamiyati hamda soliqqa tortiladigan bazani kengaytirishda soliq ma'muriyatchiligining zarurati o'rganilgan. Shuningdek, soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishni huquqiy jihatdan rivojlantirishning konseptual yo'nalishlarida qo'llaniluvchi yondashuvlar va ularning usullari, o'ziga xos xususiyatlari nazariy jihatdan yoritib berilgan.

Soliq tizimining eng asosiy vazifalaridan biri, soliq majburiyatiga ega barcha soliq to'lovchilardan soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning davlat byudjetiga to'liq va o'z vaqtida to'lanishini ta'minlash bo'lib, mazkur vazifani to'liq bajarilishi mamlakatda joriy etilgan soliq ma'murchiligi hamda uning ta'sirchanligiga ko'p jihatdan bog'liq. Xususan, “soliqlar davlatning mavjud bo'lishi uchun zarurat bo'lib, davlat va mahalliy hokimiyat tuzilmalarini moliyaviy ta'minlash, shuningdek, davlat zimmasiga olgan vazifalarni bajarish maqsadida o'rnatilgan stavkalarda majburiy tarzda undiriladigan hamda uni to'lovchilarga yakka tartibdagi ekvivalent huquqni bermaydigan to'lovlar hisoblanadi”⁶.

Ko'pchilik davlatlarda soliq ma'murchiligi, bu soliq idorasi o'z ayrim avtonom funksiyalarini amalga oshirishni saqlagan holda moliya vazirligi faoliyatining asosiy qismi hisoblanadi. Jumladan, AQSh va Buyuk Britaniyada ushbu apparatlar Ichki daromadlar xizmati (IDX) deb yuritilsa, Fransiyada Bosh soliq boshqarmasi, Germaniyada esa Federal soliq boshqaruvi, yer va boshqalarning soliq boshqarmalari bo'lib tashkil topgan⁷.

Rossiyada birinchilardan bo'lib, aniqrog'i 1997-yilda iqtisodchi olim M.T.Ospanov “Soliq islohotlari va soliq munosabatlari garmonizatsiyasi” nomli ilmiy ishida soliq ma'murchiligining mohiyati haqida fikr yuritib, “Soliq ma'murchiligi deyilganda, davlat va soliq qonunchiligida belgilangan vakolati va mansab vazifalaridan kelib chiqib amalga oshiriladigan soliq boshqaruvi” tushuniladi deb ta'kidlaydi⁸.

Yana bir iqtisodchi rus olimi V.A.Krasneskiy hamyurti I.T.Ospanov fikrlarini ma'qullab, “soliq ma'murchiligi soliq boshqaruvi tizimi sifati o'rta muddatga mo'ljallangan iqtisodiyotni daromadligi darajasini hisob-kitob qilish bo'yicha soliq tushumlarini prognozlash vazifasini ham bajarishi, soliq solishning yangi konsepsiyasini ishlab chiqishi, tashqi iqtisodiy faoliyatda proteksionistik siyosatni amalga oshirishda soliq sohasiga oid asoslarni tuzishini” kiritadi⁹. Shuningdek, iqtisodchi olim I.A.Perenko, V.A. Krasniskiy yuqoridagi olimlar fikrlarini ma'qullab, “soliq ma'murchiligini davlat tomonidan barcha soliq munosabatlarini boshqarish tizimi” deb qaraydi va unga soliq tushumlarini prognozlash, soliqlar bo'yicha byudjetni tasdiqlash, soliq stavkalarini optimallashtirish va ularni ulushlari bo'yicha taqsimlash, hududlarning soliq potentsiali bo'yicha baholashni ham qo'shadi¹⁰.

⁶ Toshmatov Sh.A. Korxonalarni rivojlantirishda soliqlar roli. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2008. – 79 b.

⁷ Dabla-Norris E. et al. The quality of tax administration and firm performance: evidence from developing countries. // International Tax and Public Finance. – 2020. – T. 27. – №. p. – S. 514-551.

⁸ Оспанов М. Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. – СПб.: Изд-во СПб ГУЭФ, 1997.

⁹ Краснеский В. А. Организация налогового администрирования (на примере работы налоговых органов Краснодарского края): дис. ... конфеты. экономика наука. – Краснодар, 2000. – С. 72-75.

¹⁰ Перенко И. А. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации и пути их решения : дис. доктор эконом. наук. – М., 2011. – С. 354.

Soliq ma'murchiligining mazmuni va mohiyatini ilmiy jihatdan ifodalashda o'zbekistonlik iqtisodchi olimlarimiz ham bir qator fikrlar bildirganlar. Jumladan, iqtisodchi olimimiz F.Mirzayev "Soliq ma'murchiligining zamonaviy usullari" nomli o'quv qo'llanmasida "Soliq huquqining qoidalariga tayangan holda soliq siyosatini amalga oshirishga xizmat qiladigan, soliq organlarining faoliyatini muvofiqlashtirib turish orqali soliq munosabatlarini boshqarish tizimiga soliq ma'murchiligi deyiladi"¹¹ deb fikr bildirganlar.

O.Ifueko fikricha, soliq ma'muriyatchiligining o'ziga xos xususiyati bir qancha tomonlarning, jumladan, soliqqa tortiladigan (soliq to'lovchi), soliq yig'uvchi (soliq organlari), soliqdan foydalanadigan (davlat vazirliklari, idoralari) ishtirokini talab qiladi), soliq undiriladigan qonunlarni yaratuvchilar (qonun chiqaruvchi) va oxir-oqibat soliq kimning nomidan olinadigan va kimning manfaati uchun foydalaniladi (fuqarolar) elementlaridan iborat¹².

D.Abdulov va O.Abduraxmanov soliq ma'muriyatchiligini byudjetga soliq tushumlarining o'z vaqtida tushishini ta'minlovchi mas'ul xizmat, deya ta'kidlaydilar¹³. Ma'lumki, soliq tushumlarining miqdori har yili davlat byudjeti daromadlari rejalashtirilayotgan vaqtda aniqlanadi. Bu jarayon moliyaviy rejalashtirishning aniqlik darajasiga bog'liq bo'ladi.

Iqtisodchi olim X.Jamalov soliq ma'muriyatchiligini davlat byudjetiga soliq tushumlarining to'liq va o'z vaqtida tushishini ta'minlovchi va vakolatli organlarning ushbu maqsadga yerishishga qaratilgan funktsiya va vazifalari yig'indisida o'z ifodasini topadigan soliq tizimini boshqarishning bir qismi deya e'tirof etadi¹⁴.

U.Berdiyeva fikricha, soliq ma'muriyatchiligi – soliq tizimini va soliq tushumi ijrosini zamon talablarida tashkil etishning asosiy sifat ko'rsatkichlaridan biridir¹⁵.

A.G'iyosovning fikricha, soliq ma'murchiligi samaradorligining muhim sharti soliq organlari va soliq to'lovchilar o'rtasidagi munosabatlarining muayyan normalarini amalga oshirish tartibini qonun yo'li bilan belgilashdir¹⁶. Soliq to'lovchining soliq ma'muriyatini tushunishi, adolatni tiklashi va soliq to'lovchining soliq munosabatlarida munosib o'rin egallashini ta'minlashi kerak.

Hozirgi kunga kelib, O'zbekistonda soliqlar va soliqqa tortishni boshqarish tizimi shakllantirildi, uning asosiy tarkibiy qismlarini rivojlantirish jarayoni esa davom etmoqda. Soliq boshqaruvi integrallashgan, ko'p bosqichli va keng jabhali bo'lib, u davlat boshqaruvining qonun chiqaruvchi va ijro etuvchi organlarining turli

¹¹ Mirzayev F. va boshq. Soliq ma'murchiligi. O'quv qo'llanma. – T.: Iqtisod-moliya, 2014. – 17-b.

¹² Ifueko O.O. Emerging Issues in Tax Administration: The Way Forward Being a Lecture delivered at the 4th National Conference of the Dept. of Finance. Faculty of Business Administration, University of Lagos on July 12th. 2011.

¹³ Abdulov D.R., Abduraxmanov O.Q. System of Forms and Methods of Tax Administration in Uzbekistan//International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering (IJITEE) ISSN: 2278-3075, Volume-9, Issue-1, November 2019. Retrieval Number: A9142119119/2019©BEIESP DOI: 10.35940/ijitee.A9142.119119

¹⁴ Djamalov X. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatchiligi samarali mexanizmini yaratish sari. Yevraziyskiy jurnal prava, finansov i prikladnyx nauk. 2023. 11;3(4):91-6.

¹⁵ Berdieva U.A. Improving tax revenue collection in Uzbekistan. //International Journal of Economics, Commerce and Management. United Kingdom. ISSN 2348-0386. Vol. VII, Issue 6, June 2019. Page 342-348.

¹⁶ Giyosov A. Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali mamlakatda fiskal siyosatni samarali tashkil etish. Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. 2024-yil 1-son. 209-b.

darajasi hamda bo'linmalari bilan doimiy o'zaro aloqadorlikda va ta'sirda bo'lgan ma'lum bo'ysunuvchanlik munosabatlarini tizimidir.

Shu o'rinda qayd etish joizki, B.R.Sanakulova, Sh. Yakubov, I.A.Ergashev soliq munosabatlarini tartibga solish, shuningdek, soliq bazasini kengaytirishning asosiy mezon sifatida soliq ma'murchiligini takomillashtirish lozimligini ta'kidlab¹⁷, soliq ma'muriyatchiligining bosh maqsadi soliq munosabatlarini ishtirokchilarining faoliyatini soliq kodeksi normalari asosida tartibga solish orqali davlatning soliq siyosatini aniq va bir xilda joriy qilishga qaratish, soliq munosabatlarini vujudga kelishida taraflarning roziligi majburiy va zarur bo'lgan element emasligini hisobga olgan holda, soliq ma'muriyatchiligining to'g'ri tashkil qilinishi davlat va jamiyat o'rtasidagi manfaatlar muvozanatini ta'minlashda ahamiyatli deb hisoblaydi. Ammo izlanuvchi bu yerda turli moliyaviy kafolatlarni nazarda tutmagan.

Shu maqsadda iqtisodiyot tarmoqlariga ko'proq investitsiyalarni jalb etishda unga nisbatan qo'llaniladigan soliq munosabatlarini tartibga solishda soliq ma'murchiligini to'g'ri tashkil etish zarur degan fikr atrofida mulohaza yuritish o'rindidir (1-rasm).

Mamlakat iqtisodiyotini modernizatsiyalashda soliqlar va boshqa majburiy to'lovlar davlatning asosiy daromad manbaya hisoblanib, ularning o'z vaqtida to'g'ri hisoblanishi, davlat byudjetiga to'liq hamda o'z vaqtida o'tkazilishi soliq ma'murchiligi tizimi yordamida ta'minlanadi. Soliq ma'murchiligi soliq munosabatlarini boshqaruv tizimi sifatida davlatning soliq siyosati bajarilishini ta'minlaydi. Soliqqa tortish ishlarini yuritishda soliq tizimining eng asosiy vazifalaridan soliq qonunchiligi bajarilishi, soliqlarning to'g'ri va to'liq hisoblanishi, soliqlarning davlat byudjetiga o'z vaqtida to'lanishini nazorat qilishdir. Shu nuqtayi nazardan davlat byudjeti daromadlarini shakllantirishda soliqlar asosiy hal qiluvchi moliyaviy manba bo'lganligi sababli soliqlarning davlat byudjetiga tushishini ta'minlovchi ma'muriy tizimni to'g'ri yo'lga qo'yish va takomillashtirish alohida ahamiyat kasb etadi.

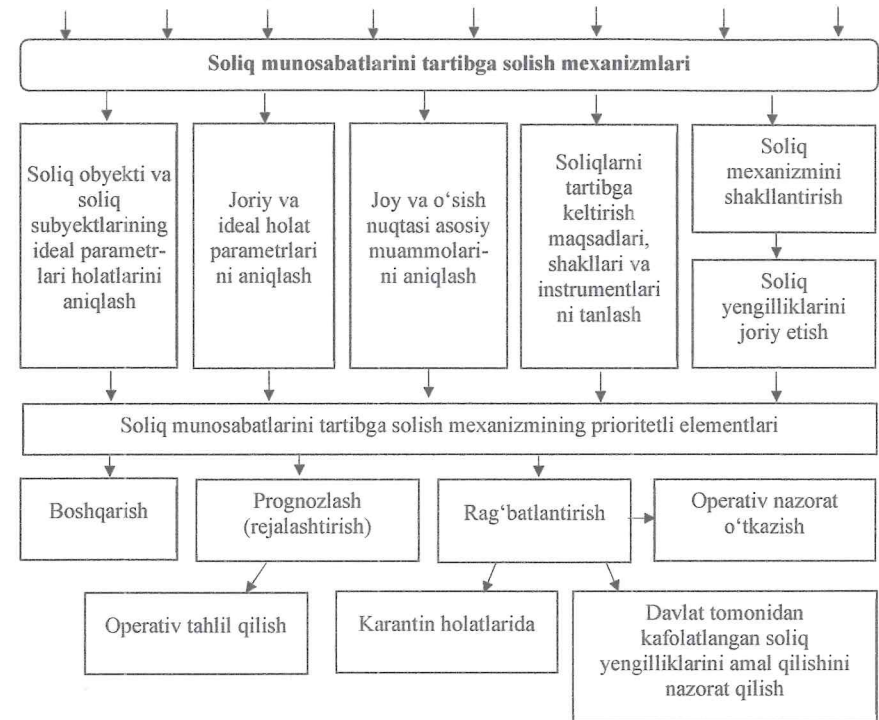
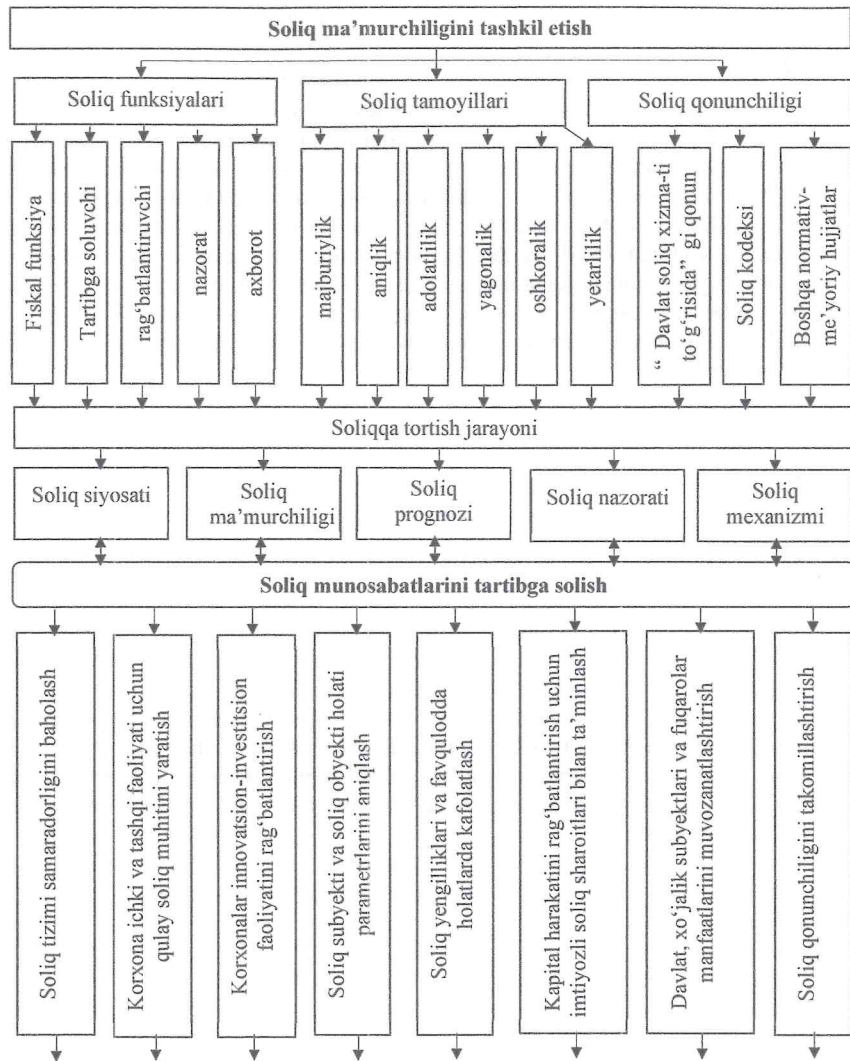
Soliq ma'murchiligining mohiyatini aniqlashda soliq tizimining tuzilishi va soliq siyosatini tashkil etish prinsiplari muhim ahamiyatga ega. Ushbu prinsiplarni uch guruhga bo'lish mumkin:

1) soliqqa tortish jarayonlarini ma'muriy boshqarishni o'zida aks ettiruvchi tashkiliy prinsiplar (umumiylik, tenglilik, o'zgaruvchanlik);

2) soliqlarning iqtisodiyotga ta'sirini o'zida ifodalovchi iqtisodiy prinsiplar (samaradorlik, tejankorlik, teng taqsimlanish);

3) soliq munosabatlarining qonun nuqtai nazaridan aniqligini ko'rsatuvchi prinsiplar (birlik-yagonalik, barqarorlik, aniqlik).

¹⁷ Sanakulova B.R., Yakubov Sh. Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali byudjet daromadlari barqarorligini ta'minlash. / O'zbekiston iqtisodiyotining yetakchi tarmoqlarini modernizatsiya qilish va raqobatbardoshligini oshirishning asosiy yo'nalishlari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T.: TMI, 2014. – 357-358 b.; Ergashev I.A. Soliq ma'muriyatchiligi tashkiliy-huquqiy asoslarini takomillashtirish. Yuridik fanlar bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2019. 12-b.



1-rasm. Soliq ma'murchiligini tashkil etishda soliq munosabatlari tartibga solishning o'ri¹⁸

Soliq ma'murchiligining iqtisodiy mohiyatini aniqlashda quyidagi holatlarga e'tibor berish lozim:

- a) soliq ma'murchiligi soliq munosabatlari boshqarish tizimidir;
- b) soliq ma'murchiligi davlat soliq siyosatining amalga oshirilishini ta'minlaydi va unga xizmat qiladi;
- v) soliq ma'murchiligi soliq organlari faoliyatini muvofiqlashtirib turadi;
- g) soliq ma'murchiligi soliq huquqining qoidalariga asoslanadi, ularni o'ziga xos tarzda to'ldiradi, uni nazariy va amaliy nuqtai nazardan soliq mexanizmining o'ziga xos bo'ig'ini sifatida talqin etish mumkin;
- d) soliq munosabatlari soliq ma'murchiligi predmetini tashkil etadi;
- e) soliq ma'murchiligi mohiyati, aniq bir shaklda, u tomonidan bajarilishi mumkin bo'lgan funksiyalar orqali namoyon bo'ladi.

Shu bilan birga, samarasiz soliq ma'muriyatchiligi O'zbekiston Respublikasi Davlat byudjeti daromadlari darajasiga salbiy ta'sir ko'rsatmoqda, shuningdek, soliq va boshqa majburiy to'lovlarni yetarli darajada ta'minlamaydi, xususan:

¹⁸ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

ilg'or axborot-kommunikatsiya texnologiyalaridan foydalangan holda davlat organlari va tashkilotlar o'rtasida samarali ma'lumot almashish tizimi mavjud emas;

bugungi kunga qadar, ma'muriy soliqlarni elektron tarzda joriy etishning shakllari va uslublari joriy etilmagan, shu jumladan, hisob-kitoblarni elektron ro'yxatga olishning yagona tizimi, onlayn rejimda soliq xizmati organlariga o'tkazilgan operatsiyalar to'g'risidagi ma'lumotni taqdim etadigan kassa apparatlaridan foydalanilmayapti;

nazorat qilish faoliyatini amalga oshirishda xatarlarni tahlil qilish va boshqarishning samarali tizimi ishlab chiqilmagan bo'lib, bu esa vijdonli tadbirkorlik subyektlarining faoliyatiga aralashishga yo'l qo'ymaslik va tekshiruvlarning samaradorligiga salbiy ta'sir ko'rsatadi;

ma'muriy boshqaruvning zaif mexanizmlari oqibatida mahalliy soliqlar va yig'imlar undirilishi juda past, shu jumladan, ko'chmas mulk va yer maydonlari qiymatini obyektiv aniqlash va hisobga olish sohasida kamchiliklar mavjud;

soliq bo'yicha nizolarni sudgacha hal etishning samarali tizimi ishlab chiqilmagan, bu esa sud tizimiga soliq to'lovchilarning murojaatlari sonining ko'payishiga olib kelib, o'z navbatida, korxonalar xarajatlarining oshib ketishi va tadbirkorlar noroziligiga sabab bo'ladi;

soliq qonunchiligining murakkabligi sababi tushuntirish ishlarining samaradorligi o'ta pastligi, shuningdek, soliq qoidalarini buzishning oldini olish va erta to'xtatish bo'yicha chora-tadbirlar mavjud emasligi qayd etilgan.

Soliq munosabatlarini boshqarish tizimida soliq ma'murchiligi boshqaruv tizimi subyektlarining huquqiy asoslarini quyidagilar tashkil etadi:

O'zbekiston Respublikasining 1997-yil 29-avgustdagi "Davlat soliq xizmati to'g'risida"gi qonuni;

O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining "Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini takomillashtirish to'g'risida"gi 2000-yil 13-martdagi 87-sonli qarori;

O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2000-yil 5-maydagi 180-sonli "Davlat soliq organlari faoliyatining huquqiy tartibga solinishini takomillashtirish to'g'risida"gi qarori bilan tasdiqlangan "O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi to'g'risida"gi nizom.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2010-yil 8-yanvardagi PQ-1257-sonli "Respublika soliq organlari tizimini yanada modernizatsiya qilish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori.

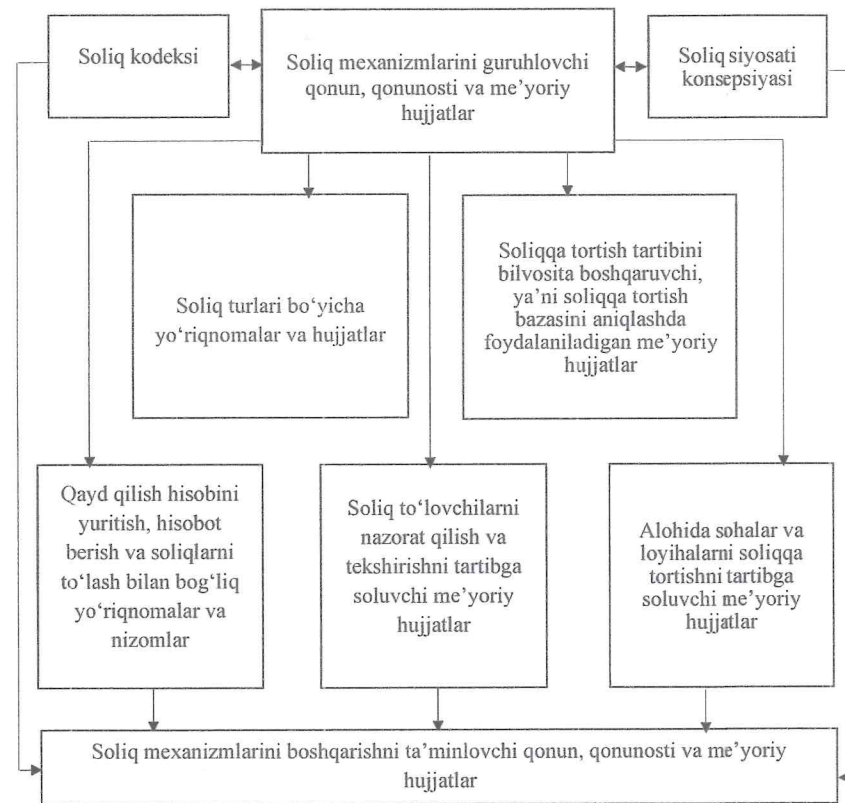
O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2010-yil 10-dekabrda "Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini huquqiy tartibga solishni yanada takomillashtirish to'g'risida"gi 98-sonli qarori bilan tasdiqlangan "O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi to'g'risida"gi nizom.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2013-yil 24-yanvardagi PQ-1910-sonli "Chakana savdo xizmat ko'rsatish sohasida hisob-kitoblar mexanizmini yanada tartibga solish to'g'risida"gi qarori va boshqalar bilan davlat soliq xizmati organlarining tashkiliy-huquqiy asoslari hamda faoliyatni amalga oshirishda vakolatlari, huquq va majburiyatlar, javobgarliklari belgilab berilgan.

Amaldagi soliq kodeksi va soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi bevosita va bilvosita soliqlarni tartibga solish mexanizmlarini samarali boshqarish yo'nalishlarini belgilashda sharoit yaratib beradi.

Soliq munosabatlarini boshqarish jarayonida soliq ma'muriyatining roli davlat tomonidan olib borilayotgan soliq siyosatini amalga oshirishdan iborat.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining farmon va qarorlari bilan belgilangan soliqqa oid me'yorlar asosida amaldagi qonun osti hujjatlarini qayta ko'rib chiqib, mol-mulk va yer maydonlarini to'liq hisobga olish va ulardan optimal variantlarda soliq hisoblash metodologiyasini to'g'ri belgilash lozim.



2-rasm. Soliq mexanizmlarini boshqarishni xizmat qiluvchi qonun, qonunosti va me'yoriy hujjatlar¹⁹

Dissertatsiyaning "Mol-mulk solig'i soliq ma'muriyatchiligi amaliyoti va tahlili" deb nomlanuvchi ikkinchi bobida mamlakatimizda byudjet daromadlari bazasini oshirishda mol-mulk solig'ining ahamiyati, tutgan o'rni va amaldagi holati

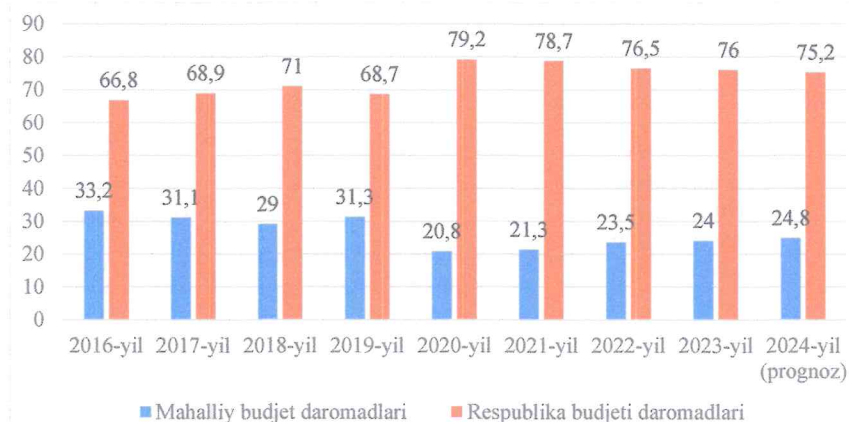
¹⁹ 2-ilovada keltirilgan qonun osti va me'yoriy hujjatlar asosida tuzilgan.

tadqiq etilgan. Bundan tashqari, soliq ma'murchiligini amalga oshirishda ilg'or xorijiy mamlakatlarda mol-mulk solig'i tajribasi o'rganilgan.

Amaldagi soliq qonunchiligiga ko'ra, respublika byudjeti daromadlarini shakllantiruvchi umumdavlat soliqlarini to'lovchi yuridik va jismoniy shaxslar o'z navbatida mahalliy byudjetlar daromadlarini tashkil qiluvchi mahalliy soliqlar va ularning tarkibida korxonalaridan undiriladigan mol-mulk solig'ini to'lovchilar muhim ahamiyat kasb etadi.

Holbuki, 2019-yil 1-yanvardan soliq ma'murchiligiga kiritilgan o'zgartirishlar bilan, aylanmasi 1 milliard so'mdan oshgan barcha tadbirkorlik subyektlari, shu jumladan, 2020-yildan amaliyotga joriy etilgan yangi tahrirdagi O'zbekiston Respublikasining Soliq kodeksi bo'yicha aylanmadan soliq va tadbirkorlik subyektlari mol-mulk va resurs soliqlarini to'lash tizimiga o'tkazilib, ushbu soliqlar bo'yicha berilgan soliq imtiyozlari bekor qilingan²⁰.

Shu sababdan, tadqiqot davomida mazkur mauammoning aniq sabablarini o'rganish maqsadida, bevosita mahalliy byudjet daromadlari va uning tarkibidagi mahalliy soliqlar, xususan, mol-mulk va yer soliqlarining byudjet daromadlari tarkibidagi salmog'i dinamikasi bilan tahlil qilish maqsadga muvofiq deb topildi va 2016-2024-yillarda mahalliy byudjet daromadlari tarkibidagi mahalliy soliqlarning salmog'i quyidagicha bo'lganligi kuzatildi.



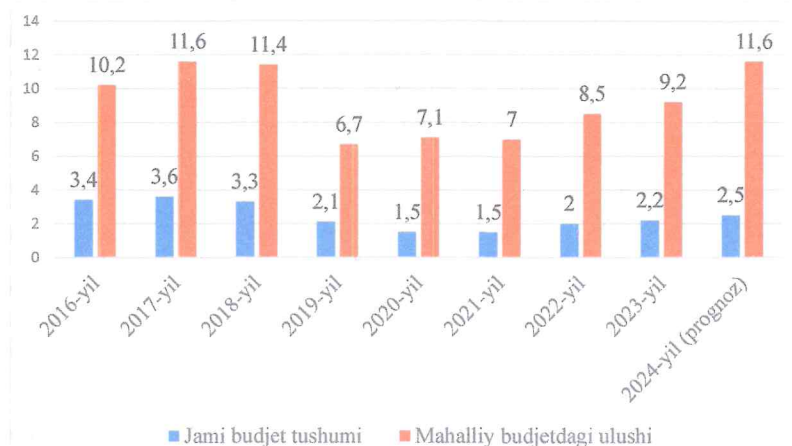
3-rasm. Davlat byudjeti daromadlari tarkibida respublika va mahalliy byudjetlarining ulushi va dinamikasi²¹, %da

3-rasmdagi tahliliy ma'lumotlaridan ko'rish mumkinki, 2016-2024-yillarda mamlakatimizning jami davlat byudjeti daromadlari bo'yicha tushumlar uch barobardan ko'proqqa, shuningdek, respublika byudjetining daromadlari 4 barobardan ko'proqqa o'sgan bir paytda, mahalliy byudjet daromadlarining o'sishi

²⁰ O'zbekiston Respublikasining 2019-yil 30-dekabrda O'RQ-599-sonli qonuni.

²¹ Muallif tomonidan Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida tuzilgan.

esa o'rtacha 12-15 foiz atrofida bo'lgan. Yoki mahalliy byudjet daromadlari o'tgan yilga nisbatan 2016-yilda 116,0 foizni, 2018-yilda 121,8 foizni, 2020-yilda 78,8 foizni, 2022-yilda 134,7 foizni, 2024-yilda 104,5 foizni tashkil etgan.



4-rasm. Mol-mulk solig'i tushumlarini byudjetlar o'rtasidagi salmog'i²², foizda

4-rasm tahlili ma'lumotlari 2016-2024-yillarda mol-mulk solig'ining davlat byudjeti va mahalliy byudjet daromadlari salmog'idagi ulushi juda ham past darajani tashkil etishi bilan birga ushbu soliq tushumining oxirgi yillarda keskin pasayish tendensiyasida bo'lganligi aniqlandi. Xususan, mol-mulk solig'ining davlat byudjeti daromadlaridagi salmog'i 2016-yilda 3,4 foizni tashkil etgan bo'lsa, 2018-yilda 3,3 foizni, 2020-yilda 1,5 foizni, 2022-yilda 2,0 foizni va 2024-yilda 2,5 foizni tashkil etgan hamda mol-mulk solig'ining mahalliy byudjet daromadlaridagi salmog'i ham 2016-yilda 10,2 foizni tashkil qilib, 2018-yilda 11,4 foizni, 2020-yilda 7,1 foizni, 2022-yilda 8,5 foizni tashkil etgan, 2024-yilda esa bu ko'rsatkich 11,6 foizga tashkil etmoqda.

1-jadval ma'lumotlari mahalliy byudjet daromadlarining yildan-yilga kamayish tendensiyasining asosiy sabablaridan biri 2016-2024-yillarda soliq ma'murchiligiga kiritilgan o'zgarishlar bo'lgan. Jumladan, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "O'zbekiston Respublikasining 2018-yilgi asosiy makroiqtisodiy ko'rsatkichlari prognozi va Davlat byudjeti parametrlari to'g'risida"gi qarori bilan obodonchilik va ijtimoiy infratuzilmani rivojlantirish soliqlari birlashtirilib, yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig'iga o'tkazilganligidir²³.

Lekin 2018-yildan boshlab, jismoniy shaxslarning mol-mulkidan olinadigan soliq bo'yicha mavjud mol-mulkning kadastr qiymatidan kelib chiqib soliq hisoblash tartibiga o'tkazilishi yoki 2019-yildan boshlab barcha kichik biznes

²² Jadval Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida tadqiqotchi tomonidan tayyorlangan.

²³ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 29-dekabrda PQ-3454-son qarorining 2-bandi.

subyektlarining mol-mulk va yer soliqlarini to'lashga o'tkazilishi mahalliy byudjet daromadlarining o'sishiga ta'sir qilishi lozim edi.

1-jadval

2016-2024-yillarda mahalliy byudjet tushumlari tarkibida mahalliy soliqlarning salmog'i va o'sish dinamikasi²⁴, mlrd.so'm

Ko'rsatkichlar/yillar	2019-y.	2020-y.	2021-y.	2022-y.	2023-y.	2024-y. (prognoz)
Mahalliy soliqlar jami	4616,7	3611,9	6540	9321,3	11987,8	13886,1
Mol-mulk solig'i	2306,1	1974,1	2457	4015,4	5097,7	6715,0
Yer solig'i	2313,6	1637,8	4083	5305,9	6890,1	7171,1
Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq	314,5	478,8	684,4	704,1	791,4	1261,1
Yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq	14692,8	16417,1	15811,9	13887,4	15300,3	16684,2

Mahalliy byudjetlar tarkibida mahalliy soliqlar kamayishini bevosita mol-mulk solig'i tushumi jami byudjet tushumlari bo'yicha tahlil qilinganda quyidagi natijalarni kuzatish mumkin. O'z navbatida, mahalliy byudjetlar tarkibida mahalliy soliqlar kamayishi, bevosita yer solig'i tushumi jami byudjet tushumlari bo'yicha tahlil qilinganda quyidagi natijalarni kuzatish mumkin.

2-jadval

2016-2024-yillarda mol-mulk solig'ini to'lovchi yuridik va jismoniy shaxslar soni va soliq tushumlarining taqqoslama ko'rsatkichlari²⁵, mlrd. so'm

Yillar	Yuridik shaxslar tomonidan to'langan			Jismoniy shaxslar tomonidan to'langan		
	Soliq tushumi	O'tgan yilga nisbati	O'sish ko'rsatkichi	Soliq tushumi	O'tgan yilga nisbati	O'sish ko'rsatkichi
2016	915,8	157854,9	117,0	445,1	108,4	132,2
2017	1 072,8	157,0	117,1	575,6	130,5	129,3
2018	1 897,8	343,6	122,1	708,3	132,8	123,1
2019	1 553,7	-344,1	81,9	752,4	44,1	106,2
2020	1974,1	420,4	127,0	742,1	-10,3	98,6
2021	1576,0	-398,1	79,8	881,0	138,9	118,7
2022	3040,5	1464,5	192,9	974,9	93,9	110,7
2023	3609,3	568,8	118,7	1488,4	513,5	152,7
2024 (prognoz)	5054,2	1444,9	140,0	1660,8	172,4	111,6

2-jadval ma'lumotlariga ko'ra, 2016-2024-yillarda mol-mulk solig'ini to'lovchi yuridik shaxslar soni deyarli 5,5 barobarga (jumladan, 2016-yilda 915,8 mlrd. so'mdan 2024-yilda 5054,2 mlrd. so'mgacha), jismoniy shaxslar bo'yicha mol-mulk solig'ini to'lovchilar soni 3,7 barobarga (2016-yildagi 108,4 mlrd. so'mtdan 2024-yilda 1660,8 mlrd. so'mtaga) soliq tushumi o'sganligini, lekin keyingi yillarda mamlakatimizda amalga oshirilgan soliq sohasidagi islohotlar

²⁴ O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma'lumotlari asosida tayyorlangan.

²⁵ Jadval Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

natijasida mol-mulk soliqlarini to'lovchi yuridik va jismoniy shaxslar bo'yicha soliq tushumlari keskin ortib borgan.

Tahlil natijalari mahalliy soliqlar jumladan mol-mulk solig'i bo'yicha tushumlar dinamikasidagi mazkur holat, soliq tushumlarining o'sishi nafaqat soliq to'lovchilar soniga, balki soliqlar tortish obyektlari, soliq hisoblash bazasi hamda soliq stavkalarining to'g'ri belgilanishiga bog'liq ekanligini ko'rsatadi va mazkur soliq elementlarini mufassal tahlil qilish talab qilinadi.

3-jadval

2020-2024-yillarda jimoni shaxslardan olinadigan mol-mulk solig'i stavkasining o'zgarish dinamikasi²⁶

Ko'rsatkichlar	2020-y.	2021-y.	2022-y.	2023-y.	2024-y.
Uy-joylar va kvartiralar, dala hovli imoratlari (bundan umumiy maydoni 200 kv.m dan ortiq bo'lganlari mustasno), ko'p kvartirali uylarga uzviy bog'liq bo'lgan avtomashina turar joylari, shuningdek boshqa imoratlar, binolar va inshootlar	0,2	0,23	0,25	0,28	0,31
Shaharlarda joylashgan uy-joylar va kvartiralar, umumiy maydoni:					
200 kv.m dan va 500 kv.m ga qadar bo'lganlari	0,25	0,3	0,33	0,37	0,41
500 kv.m dan ortiq bo'lganlari	0,35	0,4	0,44	0,49	0,55
Boshqa aholi punktlarida joylashgan, umumiy maydoni 200 kv.m dan ortiq bo'lgan uy-joylar va kvartiralar, dala hovli imoratlari	0,25	0,3	0,33	0,37	0,41
Tadbirkorlik faoliyati uchun yoxud yuridik shaxsga yoki yakka tartibdagi tadbirkorga ijaraga berishda foydalaniladigan soliq solish obyektlari, shuningdek, tadbirkorlik faoliyati va (yoki) daromad olish uchun mo'ljallangan, yashash uchun mo'ljallanmagan ko'chmas mulk obyektlari	2	2	1,5	1,5	1,5

Qayd etish joizki, 2018-yildan mol-mulkning kadastr qiymatidan soliq hisoblashga o'tilishi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 29-dekabrda PQ-3454-sonli "O'zbekiston Respublikasining 2018-yilgi asosiy makroiqtisodiy ko'rsatkichlari prognozi va davlat byudjeti parametrlari to'g'risida"gi qarori bilan 2018-yil 1-yanvaridan boshlab jismoniy shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliq stavkalari deyarli 10 barobarga kamaytirildi.

2024-yildan yuridik shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliq bazasini aniqlashdagi 1 kv.m uchun o'rnatilgan minimal qiymat jismoniy shaxslarning noturar obyektlarini soliqqa tortish uchun ham qo'llanilishi belgilandi. Minimal miqdorlar qishloq xo'jaligi mahsulotlarini yetishtirish va saqlash, shuningdek, ipak qurti yetishtirish uchun berilgan ko'chmas mulk obyektlariga nisbatan tatbiq etilmaydi.

Dissertatsiyaning "Mol-mulk solig'i bo'yicha soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish masalalari" deb nomlangan uchinchi bobida soliqqa tortiladigan

²⁶ Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma'lumotlari asosida tayyorlangan.

bazani kengaytirishda mol-mulk solig'idan samarali foydalanish yo'nalishlari va mamlakatimizda soliqqa tortiladigan bazani kengaytirish va soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish istiqbollari qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar keltirilgan.

Soliq ma'muriyatchiligi doirasida yuridik shaxslardan olinadigan soliqni undirish mexanizmi uzluksiz takomillashtirib kelinmoqda. Ammo tahlillar bu sohada hali ham yechimini kutayotgan ayrim muammolar mavjudligini ko'rsatmoqda. Masalan, yuridik shaxslar to'laydigan mol-mulk solig'i stavkasni belgilash chog'ida mulk strukturasi o'ziga xos xususiyatlari hisobga olinmayapti.

Ma'lumki, kompaniyalar tomonidan mol-mulk solig'i davlat daromadlarini oshirish va iqtisodiy rivojlanishga yordam beruvchi muhim vositalardan biridir. Bu, shuningdek, barcha kompaniyalar o'z adolatli ulushini davlat byudjetiga to'lashini ta'minlashga yordam beradi. Mol-mulk solig'i progressiv soliq bo'lib, ko'proq ko'chmas mulkka ega kompaniyalar ko'proq soliq to'laydi. Mol-mulk solig'ini qanday hisoblashni o'rganish uchun soliqqa tortishning asosiy elementlarini bilish muhim hisoblanadi.

Mol-mulk jismoniy yoki yuridik shaxsga tegishli bo'lgan har bir narsadir. Bu yer, binolar, jihozlar va inventar singari moddiy mulk yoki aksiyalar, obligatsiyalar va intellektual mulk singari nomoddiy mulk bo'lishi mumkin. Biroq soliq maqsadlarida mol-mulk deganda faqat binolar va boshqa inshootlar kabi ko'chmas mulk tushuniladi.

Mol-mulk solig'i ko'chmas mulk, masalan, binolar va boshqa inshootlar qiymatidan undiriladigan soliqdir. Mol-mulk solig'i miqdori mulkning baholangan qiymatiga va Soliq kodeksida ko'rsatilgan mol-mulk solig'i stavkasiga asoslanadi.

O'zbekistonda soliqqa tortiladigan ko'chmas mulkka ega barcha yuridik shaxslar, xususan, kompaniyalar ushbu mol-mulk uchun soliq to'lashlari shart. O'zbekistonda ko'chmas mulkka ega norezident yuridik shaxslar ham bunday mol-mulk uchun soliq to'lashlari shart.

O'zbekistonda ko'chmas mulk kimga tegishli ekanligini aniqlashning imkoni bo'lmasa, bu mulkka egalik qiluvchi yoki undan foydalanayotgan kompaniya bunday mol-mulk uchun soliq to'lashi shart. Ijara munosabatlarida soliq to'lovchi ijaraning turiga ko'ra farqlanadi. Masalan, operativ ijara bo'yicha soliq to'lovchi mul-mulkni ijaraga beruvchi tomon hisoblanadi. Moliyaviy ijara bo'yicha soliq to'lovchi mul-mulkni ijaraga oluvchi tomon (ijarachi) hisoblanadi.

Ko'chmas mulk obyektlarining o'sishiga ta'sir qiluvchi omillar

Vazirlar Mahkamasining 2017-yil 29-iyundagi 445-sonli "Mahalliy byudjetlar-ning daromadlar bazasini kengaytirish zaxiralarini aniqlash ishlarini tashkil etish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori asosida aniqlangan obyektlar

3 yil davomida qurilgan yangi uylar hisobiga – 130 mingdan ortiq

ruxsatnoma olmay, qurilgan turar joylariga nisbatan mulk huquqini e'tirof etish bo'yicha o'tkazilgan bir martalik umumdavlat aksiyasi, yangi xususiy qurilishlar va hokazo

5-rasm. Ko'chmas mulk obyektlarini o'sishiga ta'sir qiluvchi omillar²⁷

Soliq to'lovchilar mulk egasi egallab turganligidan, operatsion ijara shartnomasi bo'yicha ijaraga berilganidan yoki bo'sh turganidan qat'i nazar o'z ko'chmas mulklari bo'yicha mol-mulk solig'i to'laydilar.

Jismoniy shaxslar to'laydigan mol-mulk solig'i bo'yicha oshirilgan stavkalarini belgilashda shaharlarda joylashgan uy-joylar va kvartiralarining soliqqa tortiladigan maydoni, ularda yashovchilar sonidan qat'iy nazar, hisobga olib kelinmoqda. Vaholanki, maydoni 500 kv.mdan ko'p bo'lgan bitta uyda fakat ikki kishidan iborat oila yoki 20-30 kishidan iborat oila yashashi mumkin. Bunday holatni yuridik shaxslar uchun ham e'tiborga olish muhimdir.

Yuqoridagi muammolarni hal etish uchun, muallifning fikricha, quyidagi takliflarni amalga oshirish zarur:

yuridik shaxslar to'laydigan mol-mulk solig'i stavkasini belgilash chog'ida mulkning aktiv qismi(mashinalar va jihozlar)dan foydalanish samaradorligini oshirish va ularning yangilanishini jadallashtirish imkonini beruvchi stavkalar belgilanishiga erishish zarur;

yuridik shaxslarga jismoniy shaxslar kabi to'laydigan mol-mulk solig'i bo'yicha oshirilgan stavkalarini belgilashda uying umumiy maydonidan emas, balki unda yashovchilarning har biriga to'g'ri keluvchi miqdoridan kelib chiqish lozim;

yuridik shaxslar mol-mulki bo'yicha soliq yuki oshib ketganligini e'tiborga olib, rentabelligi past bo'lgan subyektlarni qo'llab-quvvatlashni kuchaytirish maqsadida, ularga beriladigan imtiyozli maydon hajmini soliq yukining oshishiga mutanosib ravishda (jismoniy shaxslarga qo'llaniladigan tartibda) oshirish lozim.

Soliqni hisoblab chiqarish soliq to'lovchining yashash joyidan qat'i nazar, soliq solish obyekti joylashgan yerdagi soliq organlari tomonidan ko'chmas mulkka bo'lgan huquqlarni davlat ro'yxatidan o'tkazishni amalga oshiruvchi organning ma'lumotlari asosida amalga oshiriladi.

Soliq summasi mol-mulkning 1-yanvardagi holatiga ko'ra bo'lgan kadastr qiymatidan va belgilangan soliq stavkasidan kelib chiqqan holda hisoblab chiqariladi.

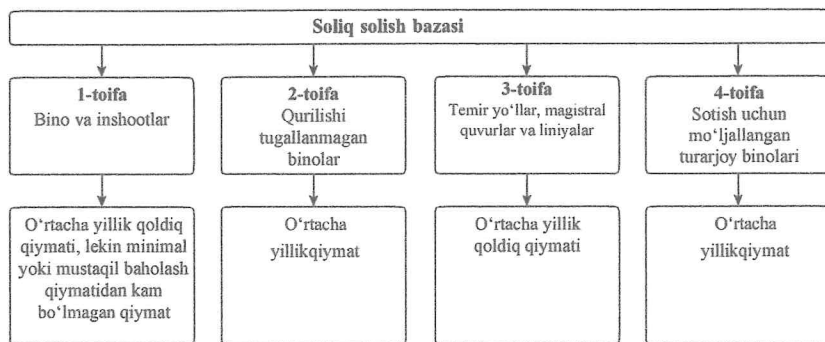
Hisoblangan mol-mulk solig'i summasini (S_{sum}) quyidagi formula orqali aniqlash mumkin:

²⁷ Tadqiqotchi tomonidan tahlillar asosida ishlab chiqilgan.

$$S_{sum} = S_{um} \cdot N,$$

bu yerda: S_{um} – ko'chmas mulkning kadastr qiymati; N – soliq stavkasi.

Mol-mulk solig'i bazasini aniqlashning umumiy qoidasi uning o'rtacha yillik qiymati hisoblanadi. Lekin soliq solish obyekti turiga qarab soliq bazasi farqlanadi. Soliq bazasini soliq solish obyektlari turiga ko'ra quyidagi sxema bo'yicha kuzatish mumkin:



6-rasm. Soliq solish bazasining soliq solish obyekti turiga ko'ra farqlanishi²⁸

Yuqoridagi sxemadan ko'rish mumkinki, kompaniya tomonidan egalik qilinadigan bino va inshootlar uchun minimal qiymat joriy qilingan. Bu qiymat 1 kv.m uchun joylashgan hududiga ko'ra, Soliq kodeksida belgilangan qiymat va mustaqil baholash natijalarining kichigi orqali aniqlanadi. Lekin kompaniya bu minimal qiymatni aniqlashda mustaqil baholashni amalga oshirishi majburiyat emas, balki huquqi hisoblanadi. Shunday ekan, agar kompaniya Soliq kodeksidan 1 kv.m uchun belgilangan qiymat mustaqil baholash natijalaridan past ekanini bilsa, mustaqil baholash o'tkazishga hojat qolmaydi.

1-toifadagi bino va inshootlar bo'yicha soliqni hisoblash uchun soliq solinadigan baza mol-mulkning joylashgan joyiga ko'ra, 1 kv.m uchun quyidagi miqdorlarda kam bo'lmashligi lozim (2024-yil 1-yanvardan boshlab):

Toshkent shahrida: 3 000 000 so'm

Nukus shahri va viloyatlar markazlarida: 2 000 000 so'm

Boshqa shahar va qishloq joylarda: 1 200 000 so'm

Biroq Qoraqalpog'iston Respublikasi Jo'qorg'i Kengesi va xalq deputatlari viloyatlar Kengashlari ushbu belgilangan eng kam qiymatlarni tumanlarning iqtisodiy rivojlanishiga qarab 50 %gacha kamaytirishi mumkin. 1-variant: Minimal soliq bazasi Toshkent shahrida kompaniyaning umumiy maydoni 3 000 kvadrat metr bo'lgan bir nechta noturarjoy binolari mavjud. Mustaqil baholash natijalariga ko'ra, omborning bozor qiymati 1 600 mln. so'mni tashkil qilgan. Bunday obyektlarning o'rtacha yillik balans qiymati 4 200 mln. so'mni tashkil etadi.

Yillik soliq summasini hisoblash metodikasi quyidagicha:

1. Ma'muriy binoning o'rtacha yillik qoldiq qiymatidan kelib chiqib belgilanuvchi soliq summasi: $2\,400 \times 1,5\% = 36$ mln.so'm.

2. Zavod binosi bo'yicha minimal qiymatdan kelib chiqqan holda soliq summasi hisoblanadi. Chunki uning o'rtacha qoldiq qiymati 1 kv.m uchun 3 mln so'mdan kam: $1\,000 \text{ m}^2 \cdot 3 \text{ mln.so'm} \times 1,5\% = 45$ mln.so'm.

3. Mustaqil baholash natijalariga ko'ra, omborning bozor qiymati 1 600 mln. so'mni tashkil etgan. Bu degani 1 kv.metr uchun minimal qiymat Toshkent shahrida 3 mln so'm, mustaqil baholash natijalariga ko'ra esa bu 1 kv.m uchun 1 mln so'mni tashkil qiladi. Shuning uchun kompaniya mustaqil baholash natijasini qo'llashga haqli. Bunda soliq summasi: $1\,600 \times 1,5\% = 24$ mln.so'm.

4. Yil uchun umumiy soliq summasi: $36 + 45 + 24 = 105$ mln.so'm.

2-variant: Tugallanmagan qurilish binosi

ABS kompaniya o'z balansida 24 oy ichida qurib bitkazilmagan binoga ega. Bu muddat joriy yil mart oyida boshlab o'tgan. Mart oyidan yil yakuniga bo'yicha xar oying yakuniga obyektning qoldiq qiymati 680 mln. so'mni tashkil qilgan. O'rtacha yillik qiymati 57 mln so'mni ($680 \text{ mln so'm}/12$) tashkil qilgan. Soliq summasi bu summani soliq stavkasiga ko'paytirish orqali aniqlanadi. Soliq summasi 1 710 000 so'mni ($57 \text{ mln so'm} \times 3\%$) tashkil qiladi.

3-variant – Turar joy binosi. ABS kompaniya o'z balansida 6 oy ichida realizatsiya qilinmagan sotish uchun mo'ljallangan turar joy ko'chmas mulkka ega bo'lgan. Obyekt soliq solish bazasiga 1-iyuldan kiritilgan. Shu oydan boshlab oying yakuni bo'yicha aniqlangan qiymati yil yakuniga qadar o'zgarilmagan holda 260 mln. so'mni tashkil qilgan. O'rtacha yillik qiymati 130 mln. so'mni ($260 \text{ mln. so'm}/2$) tashkil qilgan. Soliq summasi bu summani soliq stavkasiga ko'paytirish orqali aniqlanadi. Soliq summasi 1 950 000 so'mni ($130 \text{ mln so'm} \times 1,5\%$) tashkil qiladi.

Mol-mulk solig'i stavkalari mulk turiga qarab o'zgaradi. Quyidagi jadvalda 2024-yil 1-yanvardan boshlab amaldagi mol-mulk solig'i stavkalari ko'rsatilgan:

4-jadval

Yuridik shaxslar uchun mol-mulk solig'ining soliq bazasi va soliq stavkalari²⁹

Soliq solish obyekti	Bino va inshootlar	Qurilishi tugallanmagan binolar	Temir yo'llar, magistral quvurlar va boshqalar	Sotish uchun mo'ljallangan turar-joy ko'chmas mulk
Soliq bazasi	O'rtacha yillik qoldiq qiymati	O'rtacha yillik qiymat	O'rtacha yillik qoldiq qiymati	O'rtacha yillik qiymat
Soliq stavkasi	1,5 %	3 %	0,6 %	1,5 %

4-variant – Soliq stavkasini qo'llash mexanizmi. Kompaniyaga yiliga o'rtacha qoldiq qiymati 40 million so'm bo'lgan temir yo'l va quvurlar mavjud. Soliq kodeksining 415-moddasiga muvofiq temir yo'l va quvurlar uchun soliq stavkasi

²⁸ Tadqiqotchi tomonidan tahlillar asosida ishlab chiqilgan.

²⁹ Muallif tomonidan Soliq kodeksi asosida tayyorlangan.

0.6 foizni tashkil etadi. Demak, kompaniyaning yil davomidagi soliq majburiyati 240 000 so‘mni (40 mln. so‘m · 0,6 %) tashkil etadi.

Jismoniy shaxslardan olinadigan mol-mulk solig‘ida kalendar yil soliq davri hisoblanadi. Korxonalar mol-mulk solig‘i bo‘yicha berilgan imtiyozlarning meyoriy hujjatlardagi holati, ayrim bandlari bir-birini takrorlaydi hamda kam samarali va ishlamaydigan imtiyozlar ham mavjud. Korxonalar mol-mulk solig‘i bo‘yicha berilgan imtiyozlar ikki xilda:

a) ma‘lum korxonalar va tashkilotlarning mol-mulkini soliqqa tortishdan to‘liq ozod etish;

b) soliqqa tortish maqsadida korxonaning mol-mulkiga qarab, ya‘ni korxonalar mol-mulkining qiymati balans (normativ) qiymatga kamaytirilishidan iborat.

Yuqorida qayd etilgan variantlarning optimal yo‘nalishini ta‘minlash maqsadida quyidagi tavsiyalar ishlab chiqildi:

mol-mulkni baholash bo‘yicha tegishli qo‘mita va vazirliklar tomonidan qabul qilinayotgan me‘yoriy hujjatlarni to‘liq inventarizatsiya qilib chiqish hamda ularning yagona elektron tizimini tashkil etish maqsadga muvofiq. Shu bilan birga mol-mulkni baholash jarayonidagi mavjud qonunchilik asoslarini xalqaro ilg‘or tajribalar bilan boyitib borish, baholash jarayonini mulklarni baholashning milliy andozalari asosida tashkil etish maqsadga muvofiq;

mol-mulk qiymatini baholovchi tashkilotlar o‘z xodimlari bilimini turli seminar, konferensiya va malaka oshirish kurslarida oshirib borishi lozim;

mol-mulkni baholash tashkilotlarida hisobotlarning shaffofligi va sifatini oshirish zarur, baholash natijalarini sir saqlash va ularni oshkor etmaslik lozim. Shuningdek “buyurtma” tarzida amalga oshiriladigan baholash xulosalarni tayyorlashni bekor qilish kerak;

mol-mulkni baholash tashkilotlari o‘z xizmat turlari yo‘nalishlarini belgilab olishi va to‘liq shunga ixtisoslashishi lozim;

mol-mulkni baholash tashkilotlari vaqti-vaqti bilan reyting kompaniyalarining reyting ko‘rsatkichlarini olib turishi, o‘z veb-saytlarini yaratishi, faoliyatini yorituvchi axborot, xizmat turlari va boshqa zarur ma‘lumotlarni doimiy ravishda yangilab borishi maqsadga muvofiq;

5-jadval

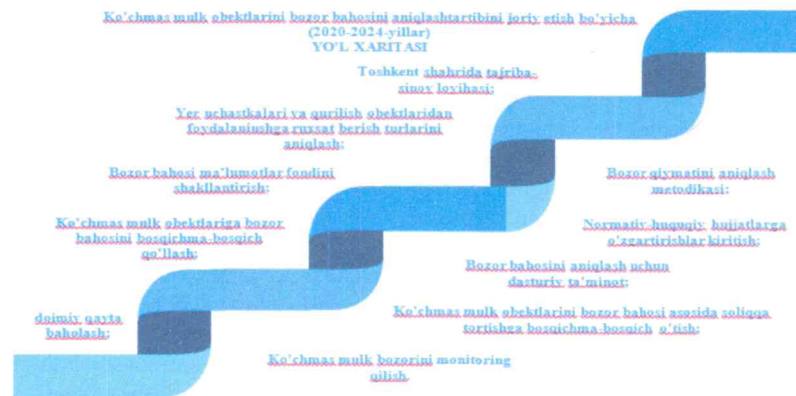
Yuridik shaxslar uchun mol-mulk solig‘ining soliq bazasi va soliq stavkalari³⁰

Ko‘chmas mulk	Hudud(m ² da)	O‘rtacha yillik qoldiq qiymati(million so‘m)	
		Jami	m ² uchun
Ofis binosi	400	2 400	6,0
Zavod binosi	1 000	1 000	1,0
Ombor binosi	1 600	800	0,5
Jami	3 000	4 200	1,4

mol-mulkni baholovchi tashkilotlarni baholanayotgan obyekt va unga o‘xshash boshqa obyektlar haqidagi ma‘lumot bilan ta‘minlash maqsadida elektron axborotlar

³⁰ Muallif tomonidan tayyorlangan.

bazasini, shuningdek, barcha qiziquvchi va manfaatdor subyektlar uchun ko‘chmas mulk, boshqa turli darajadagi mulklarning oldi-sotdisi haqidagi malumotlarni elektron reestrini tashkil etish maqsadga muvofiq.



7-rasm. Ko‘chmas mulk obyektlarini bozor bahosini aniqlash tartibini joriy etish yo‘l xaritasi³¹

Mol-mulkni oqilona baholash tizini shakllantirish orqali talabga javob beruvchi mol-mulk qiymatini aniqlash va soliqqa tortish imkoniyati yaratib berilishi mumkin. Hozirgi kunda kichik korxonalarda bunday tizim amal qilmaydi. Uni yo‘lga qo‘yish istiqbolda ijobiy natijalarni yuzaga keltiradi, soliq solish bazasini oshiradi.

XULOSA

Tadqiqot mavzusini o‘rganish natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi va takliflar ishlab chiqildi:

1. Rivojlangan mamlakatlar mahalliy byudjet daromadlarining asosiy qismi ko‘chmas mulk solig‘i hisobiga shakllanayotgan bir paytda mamlakatimiz mahalliy byudjetining daromadlari tarkibida mahalliy soliqlar salmog‘ining yildan-yilga pasayib borishi bugungi kunda soliq tizimi oldidagi asosiy muammolarda biri bo‘lib, uni ilg‘or xorijiy malakatlar tajribasi asosida qayta ko‘rib chiqish byudjet-soliq siyosatining asosiy yo‘nalishlarini belgilashda mavjud mol-mulkdan samarali soliq undirish mexanizmlarini joriy etish lozim. Bu esa mahalliy byudjetlar daromadlari barqarorligini ta‘minlash bilan birga mol-mulklardan samarali foydalanishni tashkil etishga xizmat qiladi.

2. Mol-mulk solig‘ini minimal mutlaq qiymatidan kelib chiqib hisoblash, soliq hisoblash jarayonini soddalashtirilishi bilan birga, hamma xo‘jaliklar uchun soliq solishning teng shart-sharoitlarini ta‘minlaydi va barcha soliq to‘lovchilarni adolatli soliqqa tortilishiga mustahkam zamin yaratadi.

³¹ Tadqiqotchi tomonidan tahlillar asosida ishlab chiqilgan.

3. Yuridik shaxslar va jismoniy shaxslarga (noturar obyektlar) 1 kv.m. uchun hududlar kesimida mutlaq miqdorda belgilanishi barcha soliq to'lovchilar uchun soliqni hisoblash jarayonlarini osonlashtiradi. O'z navbatida, soliq yukining keskin ortib ketishining oldini olish maqsadada, mahalliy o'zini-o'zi boshqarish organlari, ya'ni Qoraqalpog'iston Respublikasi Jo'qorg'i Kengesi va viloyatlar xalq deputatlari Kengashlariga tuman va shaharlar kesimida, tuman va shaharlar xalq deputatlari Kengashlariga, ularning hududlarida joylashgan daha, massiv, mahalla, ko'cha kesimida, hududlarning iqtisodiy salohiyati va mavqeiga qarab yer solig'ining bazaviy stavkalarining aniq miqdorini mustaqil ravishda belgilash huquqi berilishi, bir tomondan, ularning mahalliy byudjetlar barqarorligini ta'minlashdan manfaatdorligini oshirishi bilan birga, ikkinchi tomondan, joylarda soliq to'lovchilarning ijtimoiy-iqtisodiy ahvolidan kelib chiqib, qulay soliq stavkasini belgilash imkoniyatini yaratadi.

4. Xalqaro soliq amaliyotiga tayangan holda ko'chmas mulk obyektlarining bozor bahosidan kam bo'lmagan miqdorda baholash orqali soliqqa tortish byudjetga soliq tushumlarini oshirish bilan birga mol-mulklardan samarali foydalanishni tartibga soladi. Shu bilan birga, mol-mulk va yer soliqlarini unifikatsiyalash orqali bosqichma-bosqich ko'chmas mulk solig'ining joriy etilishi bilan soliq ma'muriyatchiligi soddalashadi.

5. Soliq ma'muriyatchiligining alohida tartibi joriy etilishi, mazkur hududlarda soliq to'lovchilar va ularning soliqqa tortiladigan obyektlardan samarali foydalanishini ta'minlashi hamda bunday obyektlardan belgilangan tartibda soliq undirilishi mahalliy byudjet daromadlarining barqarorligini ta'minlash bilan birga, soliq ma'muriyatchiligining ochiqligi va shaffofligini ta'minlaydi.

6. Ko'chmas mulklarni soliqqa tortishning xorij tajribasini o'rganish natijasida quyidagi xulosalar chiqarishimiz mumkin:

a) mol-mulk solig'i deyarli barcha mamlakatlar soliq tizimida mavjud bo'lib, u mahalliy byudjetlar daromadlarini shakllantirishning eng muhim manbalaridan biri hisoblanadi;

b) har bir mamlakatda mol-mulk solig'i solinadigan baza, soliq stavkalari, soliq to'lovchilar maqomi, imtiyozlar va soliqni undirishning alohida shartlar mavjud;

d) soliq solinadigan bazani aniqlashda ko'chmas mulkning bozor qiymati, qoldiq qiymati, inventar qiymati, kadastr qiymati kabilar qo'llaniladi. Soliq solinadigan baza turli organlar tomonidan belgilanadi, ularga fiskal organlar, ko'chmas mulkning davlat reestri, munitsipalitetlar va tijorat tashkilotlari kiradi.

e) imtiyozlar ko'chmas mulk obyektlarining maqsadi bo'yicha hamda soliq to'lovchilar toifalari uchun berilgan.

Xorijiy davlatlar ilg'or tajribalari asosida mamlakatimizda ko'chmas mulkning bozor qiymatini aniqlash va soliqqa tortish mexanizmini joriy qilish orqali mahalliy byudjetlar daromadlarini mustahkamlash, tabiiy resurs va mol-mulklardan samarali va oqilona foydalanishning iqtisodiy mexanizmini kuchaytirish muhim ahamiyatga ega.

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

ХАМРОЕВ УМИД МУХАММАДОВИЧ

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПРИ РАСШИРЕНИИ
НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО
ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2024

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии за № В2022.1.PhD/Iqt2015.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете. Автореферат диссертации на трёх языках (узбекский, русский и английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета по адресу (www.tsue.uz) и на информационно-образовательном портале «ZiyoNet» по адресу (www.ziyo.net).

Научный руководитель: Гадов Эркин Файзиевич
кандидат экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Кўзиева Наргиза Рамазоновна
доктор экономических наук, профессор

Бабажонов Давронбек Жумамуратович
доктор философии (PhD) по экономическим наукам (PhD)

Ведущая организация: Академия государственного управления при Президенте Республики Узбекистан

Защита диссертации состоится «17» 10 2024 года в 11 часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.1.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. (Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. e-mail: info@tsue.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный № 516). (Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: +99871-239-28-71, факс: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz).

Автореферат диссертации разослан «4» 10 2024 года.
(реестр протокола рассылки № 65 от «4» 10 2024 года).



С.У. Мехмонов
член Научного совета по присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

У.В. Гафуров
заместитель секретаря Научного совета по присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

С.К. Худойкулов
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Несмотря на то, что в мире реализуются реформы налога на имущество, направленные на расширение доходной базы местных бюджетов и обеспечение финансовой независимости, доля налога на имущество в структуре налоговых поступлений бюджета наблюдается невысокой. Реализуется ряд эффективных мер по увеличению доли поступлений налога на имущество в доходах местных бюджетов, с использованием налогового инструмента для достижения эффективного использования имущества собственниками. «Налоги на недвижимость составляют 40 % доходов местного бюджета в Канаде, в Великобритании – 30 % и во Франции – 20 %»¹. «Высокий приоритет отдается налогам на недвижимость как основной источник доходов местных бюджетов, в таких странах, как Франция, Швеция, США, а в таких странах, как Германия, Канада, Нидерланды и Дания – эффективному налогообложению земельных участков»². Следовательно, возрастает значение совершенствования налогового администрирования в расширении налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

Под влиянием глобальных тенденций в мире, в условиях усиления финансовой нестабильности, проводятся научные исследования, направленные на совершенствование налогового администрирования, расширение налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Вопросы совершенствования механизмов исчисления и сбора налога на землю и имущество, введения налога на недвижимость путем унификации налогов, упрощения механизмов исчисления и сбора налога как дополнительного источника доходов местного бюджета, особенностей исчисления налога на землю и имущество, пути рационального использования налога на недвижимость для увеличения доходов местных бюджетов и влияния налогов на финансовую деятельность налогоплательщиков являются приоритетными направлениями научных исследований в этом отношении.

Суть реализуемых в Узбекистане налоговых реформ направлено на вопросы поощрения эффективного и рационального использования ресурсов за счет налогов, справедливого распределения налоговой нагрузки между налогоплательщиками, перевода всех категорий налогоплательщиков на уплату ресурсных налогов, и в связи с этим «разработка практических мер по расширению налоговой базы в каждом районе и городе без учета вклада

¹ Балошко С.В. Налог на недвижимость: опыт зарубежных стран. Налогообложение имущества в зарубежных странах. studme.org/ekonomika/nalogooblozhenie_imuschestva. - https://studme.org/1317020420957/ekonomika/nalogooblozhenie_imuschestva

² Кундиус В.А., Иванова Ю.Н. Земельное налогообложение США и стран ЕС. «Экономика и бизнес» Вестник Алтайского государственного аграрного университета. №11 (49) 2008, стр. 58-59.

крупных предприятий республиканского значения»³, налогообложения недвижимости и земельных участков на научной основе. Согласно проекту Программы развития налога на землю и имущество Международного валютного фонда (2020 год), в налоговой политике Республики Узбекистан выдвинуты задачи по изменению налоговых ставок на процентные и упрощению ставок, расширению налогооблагаемой базы, эффективному использованию и упрощению существующих налоговых льгот. Эффективная реализация этих задач требует повышения заинтересованности в эффективном управлении имуществом и земельными ресурсами, находящимися во владении экономических субъектов, при налогообложении имущества и природных ресурсов на научной основе, увеличении веса таких налогов в стабилизации доходов местных бюджетов, а исследование проблем в этой связи определяет актуальность выбранной темы.

Диссертационное исследование в определенной степени послужит при реализации отдельных задач, намеченных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года и №УП-6121 «О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество» от 3 декабря 2020 года, №УП-6061 «О мерах по коренному совершенствованию системы земельного учета и ведения государственного кадастра» от 7 сентября 2020 года, №УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению сбора налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, постановлении №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года и других нормативно-правовых документах, связанных с этой сферой.

Соответствие исследования с приоритетными направлениями развития науки и технологии в республике. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках приоритетного направления развития науки и технологии в республике I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические, методологические и практические вопросы совершенствования налогового администрирования и его проблемы при расширении налогооблагаемой базы исследованы в научных трудах зарубежных ученых-экономистов, таких как Т.Гоббс, А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, М.Лоуренс, Р.Кэмпбелл, К.Макконнелл,

³ Mirziyoyev Sh.M. Tanqidiy tahlil, qat'iy tartib-intizom va shaxsiy javobgarlik – har bir rahbar faoliyatining kundalik qoidasi bo'lishi kerak. – T.: O'zbekiston, 2017.

Г.Менкью, Г.Бюлер, А.Лаффер, Р.Масгрейв, Ф.Рэмси, Н.Тургенев, В.Твердохлебов, А.Вознесенский, В.Глухов, Л.Гончаренко, Е.Евстигаев, А.Исаев, М.Кулишер, В.Пансков, А.Погорлеский, А.Соколов, С.Сутирин, Д.Тихонов, Д.Лерник, Т.Юткин и других ученых⁴.

Теоретические и научно-методические аспекты совершенствования налога на имущество частично отражены научных трудах узбекских ученых-экономистов, таких как Э.Гадоев, А.Х.Исламкулов, Т.Маликов, О.Олимжонов, А.Жўраев, Ш.Тошматов, О.Абдурахманов, С.Худойкулов, Б.Тошмуродова, Н.Хайдаров, А.Хайрутдинов, И.Ниязметов, К.Яхъёев, Н.Кўзиёва, С.Боймуротов, Б.Ибрагимов, У.Бердиева, А.Фисов⁵.

Несмотря на проведенные в рамках данной темы научные исследования и теоретические исследования, вопросы совершенствования налогового администрирования в условиях расширения базы налога на имущество не изучены в полной мере отдельно, комплексно и системно. Данная ситуация определяет уровень актуальности исследуемых научно-практических проблем и предложений и рекомендаций по их устранению.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательской работы высшего учебного заведения, в котором

⁴ Петти У. Трактат о налогах и сборах. – М.: Ос-89, 1997. -346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер с англ. - Москва, 1962 год - 408 стр.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. - 360 с.; МакКоннелл КР, Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. – М.: INFRA-M, 2006. - 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономики. – СПб.: Олтер Ком, 1999. - 784 с.; G.Buehler "Taxation and the rainimmn of subsistence" Source; The American Economic Review, Vol. 23, No. 2 (Jim., 1933), pp. 234-244. Stable URL; <http://www.jstor.org/stable/253>; A. Odishelidze and Arthir Laffer. Pay to the Ortfer of Puerto Rico. Allegiance Press, USi^ 2004. - 455 p.; Musgrave R.M. The Theory of Public Finance. - NY.; McGrawHill, 1959. P. 94.; Rarasey F.A. Contribution to the Theory of Taxation // Economic Journal. 1927. No. 37. P. 47-61; Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-270 с.; Кулишер М. Очерки Финансовая наука. Петроград: Книгоиздательство "Наука и школа", 1919.-290 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МСФЭР, 2003. - 336 с.; Соколов А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-506 с.; Лерник Д. Введение в экономико-магматические модели налогообложения. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 256 с.

⁵ Gadoyev E. va boshq. Soliqa oid xatolar. – T.: Iqtisodiyot va huquq dunyosi, 1996. -128 b.; Gadoyev E., Qo'ziyeva N. Jismoniy shaxslarni soliqqa tortish. – T.: O'zbekiston, 2013. – 281 b.; Vahobov A., Jo'rayev A. Soliqlar va soliqqa tortish. – T.: Sharq, 2019. – 448 b.; Islamkulov A.K. Byudjetlararo mutanosiblikni ta'minlashda soliqlar tizimini takomillashtirish. I.f.d (DSc) ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan diss. avtoreferati 2019-yil b. 16.; Vahobov A., Malikov T. Moliya. – T.: Noshir, 2012. – 712 b.; Malikov T. Soliqlar va soliqqa tortishning dolzarb masalalari. – T.: Akademiya, 2002. - 204 b.; Toshmatov Sh. Korxonalarni rivojlantirishda soliqlar roli: Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2008. – 204 b.; Toshmuradova B. Soliqlar vositasida iqtisodiyotni boshqarish mexanizmi. – T.: Yangi asr avlodi, 2002. – 128 b.; Xayriddinov A.B. Mahalliy byudjetlar daromad bazalarining barqarorligini ta'minlash yo'llari. I.f.n. ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan diss. avtoreferati. – T., 2011-yil b. 13.; Xaydarov N. Moliya. I-qism. – T.: Akademiya, 2001. – 185 b.; Niyazmetov I. Soliqlar tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash. Doktorlik dissertatsiyasi avtoreferati. – T.: BMA, 2019 y.; Abduraxmanov O. Jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar tizimi va uni takomillashtirish masalalari. i.f.d. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dissertatsiya avtoreferati. – T.: DJQA, 2005. – 40 b.; Yaxyoyev Q. Soliqlar tortish nazariyasi va amaliyoti. – T.: Fan va texnologiyalar, 2003. – 247 b.; Qo'ziyeva N. Xorijiy investitsiyalar ishtirokidagi korxonalar moliya va kredit mexanizmini takomillashtirish yo'nalishlari. – T.: IQTISOD-MOLIYA. – 296; 2.36.; Ibragimov B.B. Soliq ma'muriyatchiligi va uning nazariy-huquqiy masalalari. Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. 2022-yil 5-son. 331-340 b.; Giyosov A. Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali mamlakatda fiskal siyosatni samarali tashkil etish.

// Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. 2024-yil 1-son. 209-b.

выполнена диссертация. Данная диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научных исследований Ташкентского государственного экономического университета в рамках темы «Научные основы координации финансовой, банковской и учетной системы в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования при расширении базы налога на имущество.

Задачи исследования:

исследование теоретических и методологических основ налога на имущество;

исследование факторов, влияющих на налоговую базу, на основе анализа текущего состояния налога на имущество;

анализ нормативно-правовой базы администрирования налога на имущество и разработка концептуальных направлений их совершенствования;

изучение передового зарубежного опыта налогообложения имущества и исследование вопросов применения достижений в налоговой системе республики;

разработка направлений дальнейшего развития совершенствования налогового администрирования при расширении базы налога на имущество;

разработка научно-обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования при расширении базы налога на имущество.

Объектом исследования выбран налог на имущество, взимаемый с юридических лиц в Узбекистане.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения, возникающие в процессе налогового администрирования налога на имущество предприятий.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы абстракция, логическое мышление, экспертная оценка, индукция и дедукция, анализ и синтез, сравнительная и описательная статистика, методы монографического анализа и группировки.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано расширение доходной базы местного бюджета и укрепление финансовой независимости предприятий путем индексации базовой ставки налога для юридических лиц до 0,5 %, которая снижается с 0,4 % к указанным объектам;

обосновано предложение по установлению суммы не ниже абсолютного минимального значения, установленного в разрезе регионов при исчислении налога на имущество в разрезе площадей на 1 кв.метр объектов налогооблагаемой базы по зданиям и сооружениям (за исключением линейных объектов и объектов незавершенного строительства);

обосновано предложение по применению ставки налога на имущество юридических лиц в размере 1,5 % к объектам нежилой недвижимости, сдаваемым в аренду субъектам хозяйствования и используемым в предпринимательской деятельности в качестве единого подхода к налогообложению имущества;

обосновано предложение по сохранению порядка налогообложения объектов, к которым могут быть применены эффективные меры путем повышения ставок налога на имущество юридических лиц на основе установления ставки налога в размере 3 % для нежилых объектов, строительство которых не завершено в нормативный срок.

Практический результат исследования заключается в следующем:

предложено определить при исчислении налога на имущество для налоговой базы по зданиям и сооружениям на территории регионов, то есть два миллиона пятьсот тысяч сумов для города Ташкента, один миллион пятьсот тысяч сумов для города Нукуса и областных центрах – один миллион сумов в остальных городах и сельской местности, кроме того, ввести понижающий коэффициент до 0,5 в зависимости от экономического развития районов к минимальному значению, установленному Джокоргинским Советом Республики Каракалпакстан и региональными Советами народных депутатов;

предложен механизм налогообложения объектов, который можно использовать эффективными мерами путем установления индексированных ставок налога в отношении имущества юридических лиц;

предложено применение порядка установления минимальной стоимости 1 квадратного метра при определении налоговой базы по налогу на имущество юридических лиц также для налогообложения нежилых объектов физических лиц, а также предоставление налогоплательщику права самостоятельно оценивать стоимость объектов недвижимости и исчислять налоги по результатам;

рекомендовано повышение открытости и прозрачности налогового администрирования при обеспечении взимания налогов с налогоплательщиков и объектов их налогообложения в установленном порядке.

Достоверность результатов исследования объясняется правильностью подходов и методов, использованных в диссертационной работе, тем, что информация получена из официальных источников, а также реализацией выводов, предложений и рекомендаций, одобрением полученные результаты компетентными государственными органами.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы в качестве методологической основы для реализации научных исследований в области совершенствования налогового

администрирования налога на имущество предприятий, формирования доходов местных бюджетов и оценки налогового потенциала регионов.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и рекомендации могут быть использованы для совершенствования налогового администрирования налога на имущество, стабилизации доходов местного бюджета, разработки положений по обеспечению фискальных полномочий местных органов власти, а также возможностью использования специализаций в области финансов и налогообложения в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по вопросам совершенствования налогового администрирования при расширении налогооблагаемой базы по налогу на имущество:

предложение по расширению базы доходов местных бюджетов и укреплению финансовой независимости предприятий путем индексации базовой ставки налога для юридических лиц с 0,4 % до 0,5 %, которая была снижена в отношении указанных объектов, использовано для внесения изменений в четвертую часть статьи 415 на основе Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года (справка №16/1-49497 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 21 мая 2024 года). В результате реализации данного научного предложения удалось повысить поступления налога на имущество и финансовую самостоятельность доходов местного бюджета, а начисленные по 257 предприятиям по налогу на имущество суммы увеличено до 64,3 млрд. сумов;

предложение по установлению суммы не ниже абсолютного минимального значения, установленного в разрезе регионов при исчислении налога на имущество в разрезе площадей на 1 кв.метр объектов налогооблагаемой базы по зданиям и сооружениям (за исключением линейных объектов и объектов незавершенного строительства) отражено в первой части статьи 412 Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года (справка №16/1-49497 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 21 мая 2024 года). В результате реализации данного научного предложения создано возможность для начисления налогов всего 68 809 налогоплательщикам по республике в 2022 году в размере 2 786,1 млрд. сумов (64 542, 1 670,6 млрд. сумов в 2021 году) с физических лиц на имущество и поступления дополнительного налога местным бюджетам;

предложение по сохранению порядка налогообложения объектов, к которым могут быть применены эффективные меры путем повышения ставок налога на имущество юридических лиц на основе установления ставки налога в размере 3 % для нежилых объектов, строительство которых не завершено в нормативный срок, внедрено в практику в пятой части статьи 422 Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года (справка №16/1-49497 Налогового комитета при Кабинета Министров Республики

Узбекистан от 21 мая 2024 года). В результате реализации данного научного предложения создано возможность для поступления дополнительных налогов по повышенным ставкам с 1 июня 2022 и 2023 годов, рассчитанных в размере 3,1 трлн. сумов;

предложение по применению ставки налога на имущество юридических лиц в размере 1,5 % к объектам нежилой недвижимости, сдаваемым в аренду субъектам хозяйствования и используемым в предпринимательской деятельности в качестве единого подхода к налогообложению имущества отражено во второй части статьи 420 Закона Республики Узбекистан №ЗРУ-891 от 28 декабря 2023 года (справка № 16/1-49497 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 21 мая 2024 года). В результате реализации данного научного предложения определено взимание налога на имущество с 305 302 нежилых объектов площадью 6 234,8 га, находящихся в собственности физических лиц в 2024 году в размере 1062 млрд. сумов (272 млрд. сумов в 2023 году).

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены на 3 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 8 научных работ, в том числе 3 научные статьи опубликованы в местных журналах, рекомендованных ВАК РУз для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, 1 научная статья опубликована в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации состоит из введения, 3 глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы. Объем диссертации составляет 126 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и востребованность исследования, сформированы цель и основные задачи, объект и предмет исследования, описаны научная новизна и практические результаты исследования, освещены научная и практическая значимость полученных, применение на практике результатов исследования, представлены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием «**Научно-теоретические основы налогового администрирования налога на имущество в системе налогового администрирования**» рассмотрены социально-экономическое содержание и значение налогового администрирования, а также необходимость налогового администрирования в расширении налогооблагаемой базы. Также теоретически освещены подходы, используемые в концептуальных направлениях правового развития

совершенствования налогового администрирования, их методы и особенности.

Одной из основных задач налоговой системы является обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет всеми налогоплательщиками, имеющими налоговые обязательства, и полная реализация этой задачи во многом зависит от налогового администрирования, внедрение в стране и его эффективность. В частности, «налоги являются необходимостью существования государства, это платежи, которые взимаются по установленным ставкам с целью финансовой поддержки государственных структур и структур местного самоуправления, а также для выполнения задач, взятых на себя государством» и не предоставляют плательщикам индивидуальных эквивалентных прав⁶.

В большинстве стран налоговое администрирование является основной частью Министерства финансов, в то время как налоговая служба сохраняет некоторые из своих автономных функций. Например, в США и Великобритании эти аппараты называются Службой внутренних доходов (IDX), во Франции – Главной налоговой администрацией, а в Германии – Федеральной налоговой администрацией, земельными и другими налоговыми управлениями⁷.

Одним из первых в России, точнее в 1997 году, экономист М.Т. Оспанов в своей научной работе под названием «Налоговые реформы и гармонизация налоговых отношений» так прокомментировал природу налогового администрирования и отметил: «Налоговое администрирование – это налоговое администрирование, которое осуществляется на основании полномочий и должностных обязанностей, определенных государственным и налоговым законодательством»⁸.

Другой российский экономист В.А. Краснеский поддержал взгляды своего соотечественника И.Т. Оспанова, отметив, что «качество системы налогового администрирования выполняет также задачу прогнозирования налоговых поступлений, разработки новой концепции налогообложения, создания основы для налоговой сферы в реализации протекционистской политики во внешнеэкономической деятельности»⁹. Также экономист И.А.Перенко, В.А.Краснеский разделяют мнения вышеуказанных учёных и рассматривают налоговое администрирование как «систему управления всеми налоговыми отношениями со стороны государства» и добавляют к этому прогнозирование налоговых поступлений, утверждение налогового бюджета,

оптимизацию налоговых ставок и их долевое распределение, также оценку налогового потенциала регионов¹⁰.

Наши узбекские экономисты также изложили ряд мнений по поводу научного выражения содержания и сущности налогового администрирования. Например, ученый-экономист Ф.Мирзаев в учебном пособии «Современные методы налогового администрирования» высказал мнение, о том, что «Налоговое администрирование – это система управления налоговыми отношениями, которая служит для реализации налоговой политики, основанной на нормах налогового права, путем координации деятельности налоговых органов»¹¹.

По мнению О.Ифуэко, особенность налогового администрирования требует участия нескольких сторон, в том числе налогоплательщиков (налогоплательщиков), сборщиков налогов (налоговые органы), пользователей налогов (государственные министерства, ведомства), создателей законов о сборе налогов (законодательные органы) и в конечном итоге состоят из элементов, от имени которых взимается налог и в пользу которых он используется (граждан)¹².

Д.Абдулов и О.Абдурахманов подчеркивают, что налоговое администрирование является ответственной службой, обеспечивающей своевременное поступление налоговых поступлений в бюджет¹³. Как известно, размер налоговых поступлений определяется каждый год при планировании доходов государственного бюджета. Этот процесс зависит от уровня точности финансового планирования.

Ученый-экономист Х.Жамалов признает налоговое администрирование частью управления налоговой системой, которая обеспечивает полное и своевременное поступление налоговых поступлений в государственный бюджет и выражается в совокупности функций и задач компетентных органов, направленных на достижение этой цели¹⁴.

По мнению У.Бердыевой, налоговое администрирование является одним из основных показателей качества организации налоговой системы и исполнения налоговых поступлений в соответствии с требованиями времени¹⁵.

По мнению А.Фиёсова, важным условием эффективности налогового администрирования является определение законом порядка реализации

⁶ Toshmatov Sh.A. Korxonalarni rivojlantirishda soliqlar roli. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2008. - 79 b.
⁷ Dabla-Norris E. et al. The quality of tax administration and firm performance: evidence from developing countries. // International Tax and Public Finance. – 2020. – Т. 27. – №. p. – S. 514-551.
⁸ Оспанов М. Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. – СПб.: Изд-во СПб ГУЭФ, 1997.
⁹ Краснеский В. А. Организация налогового администрирования (на примере работы налоговых органов Краснодарского края): дис. ... конфеты. экономика наука. – Краснодар, 2000. – С. 72-75.

¹⁰ Перенко И. А. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации и пути их решения : дис. доктор эконом. наук. – М., 2011. – С. 354.

¹¹ Mirzayev F. va boshq. Soliq ma'murchiligi. O'quv qo'llanma. – T.: Iqtisod-moliya, 2014. – 17-b.

¹² Ifueko O.O. Emerging Issues in Tax Administration: The Way Forward Being a Lecture delivered at the 4th National Conference of the Dept. of Finance. Faculty of Business Administration, University of Lagos on July 12th. 2011.

¹³ Abdulov D.R., Abduraxmanov O.Q. System of Forms and Methods of Tax Administration in Uzbekistan//International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering (IJITEE) ISSN: 2278-3075, Volume-9, Issue-1, November 2019. Retrieval Number: A914211919/2019@BEIESP DOI: 10.35940/ijitee.A9142.119119

¹⁴ Djmalov X. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatchiligi samarali mexanizmini yaratish sari. Yevraziyskiy jurnal prava, finansov i prikladnykh nauk. 2023. 11,3(4):91-6.

¹⁵ Berdieva U.A. Improving tax revenue collection in Uzbekistan. //International Journal of Economics, Commerce and Management. United Kingdom. ISSN 2348-0386. Vol. VII, Issue 6, June 2019. Page 342-348.

отдельных норм взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками¹⁶. Налогоплательщик должен понимать налоговое администрирование, восстанавливать справедливость и обеспечивать законное место налогоплательщика в налоговых отношениях.

На сегодняшний день в Узбекистане сформирована система налогообложения и управления налогообложением, и продолжается процесс развития ее основных компонентов. Налоговое администрирование является комплексным, многоуровневым и многогранным и представляет собой систему определенных отношений подчинения, находящихся в постоянном взаимодействии и влиянии с различными уровнями и подразделениями законодательных и исполнительных органов государственного управления.

Вместе с тем следует отметить, что Б.Р.Санакулова, Ш.Якубова, И.А.Эргашев подчеркнули необходимость совершенствования налогового администрирования как основного критерия регулирования налоговых отношений и расширения налоговой базы¹⁷, основной целью налогового администрирования является ориентация на четкую и единую реализацию налоговой политики государства путем регулирования деятельности участников налоговых отношений на основе норм Налогового кодекса, учитывая, что согласие сторон не является обязательным и необходимым элементом при создании налоговых отношений, правильная организация налогового администрирования имеет важное место для обеспечения баланса интересов государства и общества. Но исследователь здесь не имеет в виду иные финансовые гарантии.

Для этого целесообразно задуматься над мыслью о том, что необходимо правильно организовать налоговое администрирование, чтобы привлечь больше инвестиций в отрасли экономики и регулировать применяемые к ней налоговые отношения (рис. 1).

В условиях модернизации экономики страны налоги и другие обязательные платежи являются основным источником доходов государства, а их правильный и своевременный расчет, полное и своевременное перечисление в государственный бюджет обеспечивается с помощью системы налогового администрирования. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями обеспечивает реализацию налоговой политики государства. Одной из основных задач налоговой системы при осуществлении налогообложения является выполнение налогового законодательства, правильный и полный расчет налогов, контроль своевременной уплаты налогов в государственный бюджет. С этой точки

зрения, поскольку налоги являются основным решающим финансовым источником формирования доходов государственного бюджета, особое значение приобретает создание и совершенствование административной системы, обеспечивающей поступление налогов в государственный бюджет.

Структура налоговой системы и принципы организации налоговой политики имеют важное место в определении сущности налогового администрирования. Эти принципы можно разделить на три группы:

1) организационные принципы, отражающие административное управление процессами налогообложения (общность, равенство, вариативность);

2) экономические принципы, отражающие влияние налогов на экономику (эффективность, экономичность, равное распределение);

3) принципы, указывающие на определенность налоговых отношений с точки зрения права (единство-сингулярность, устойчивость, точность).

При определении экономического характера налогового администрирования следует учитывать следующие обстоятельства:

а) налоговое администрирование – система управления налоговыми отношениями;

б) налоговая администрация обеспечивает реализацию государственной налоговой политики и обслуживает ее;

в) налоговая администрация координирует деятельность налоговых органов;

ж) налоговое администрирование основывается на нормах налогового права, уникальным образом дополняющих их, что можно трактовать как уникальную часть налогового механизма с теоретической и практической точки зрения;

г) налоговые отношения являются предметом налогового администрирования;

д) сущность налогового администрирования проявляется в конкретной форме, через функции, которые оно может выполнять.

¹⁶ Giyosov A. Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali mamlakatda fiskal siyosatni samarali tashkil etish. Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. 2024-yil 1-son. 209-b.

¹⁷ Sanakulova B.R., Yakubov Sh. Soliq ma'murchiligini takomillashtirish orqali byudjet daromadlari barqarorligini ta'milash. / O'zbekiston iqtisodiyotining yetakchi tarmoqlarini modernizatsiya qilish va raqobatbardoshligini oshirishning asosiy yo'nalishlari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T.: TMI, 2014. – 357-358 b.; Ergashev I.A. Soliq ma'muriyatchiligi tashkiliy-huquqiy asoslarini takomillashtirish. Yuridik fanlar bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent, 2019. 12-b.

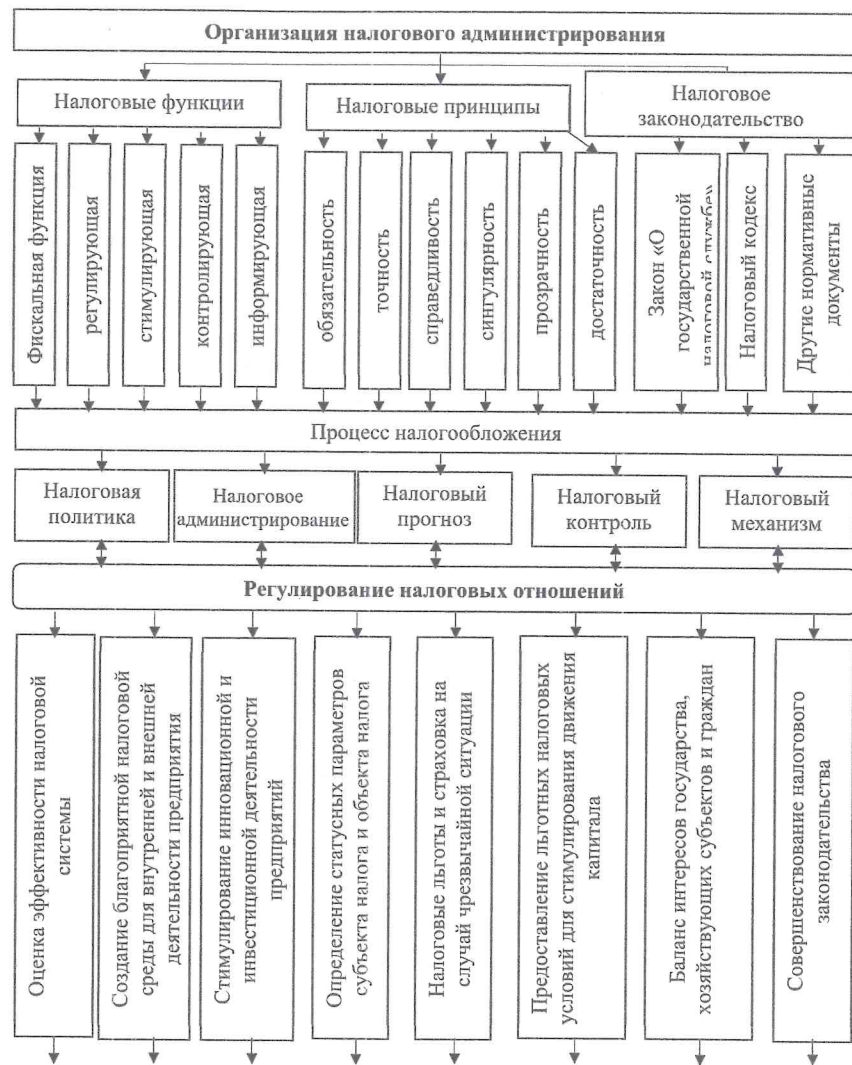


Рисунок 1. Роль регулирования налоговых отношений в организации налогового администрирования¹⁸

В то же время, неэффективное налоговое администрирование оказывает негативное влияние на уровень доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан, а также недостаточная собираемость налогов и других обязательных платежей, в частности:

отсутствует эффективная система обмена информацией между государственными органами и организациями, использующими передовые информационно-коммуникационные технологии;

на сегодняшний день не внедрены формы и способы электронного введения административных налогов, в том числе не используется единая система электронной регистрации расчетов, контрольно-кассовые машины, предоставляющие информацию о совершенных операциях в органы налоговой службы в режиме онлайн;

не разработана эффективная система анализа и управления рисками при осуществлении контрольных мероприятий, что негативно влияет на

¹⁸ Разработано автором.

эффективность проверок и предотвращение вмешательства в деятельность добросовестных субъектов предпринимательства;

сбор местных налогов и сборов очень низкий из-за слабых механизмов административного управления, в том числе недостатков в области объективного определения и учета стоимости недвижимости и земли;

не разработана эффективная система разрешения налоговых споров в суде, что приводит к увеличению количества обращений налогоплательщиков в судебную систему, что, в свою очередь, вызывает рост издержек предприятий и недовольство предпринимателей;

отмечалось, что причиной сложности налогового законодательства является крайне низкая эффективность разъяснительной работы, а также отсутствие мер по предупреждению и досрочному прекращению нарушений налоговых правил.

В системе управления налоговыми отношениями правовыми основами субъектов системы управления налоговым администрированием являются:

Закон Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» от 29 августа 1997 года;

Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 марта 2000 года №87 «О совершенствовании деятельности органов государственной налоговой службы»;

Положение «О Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан», утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №180 от 5 мая 2000 года «О совершенствовании правового регулирования деятельности государственных налоговых органов».

Постановление Президента Республики Узбекистан от 8 января 2010 года №ПП-1257 «О мерах по дальнейшей модернизации системы налоговых органов республики».

Положение «О Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан», утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10 декабря 2010 года № 98 «О дальнейшем совершенствовании правового регулирования деятельности государственной налоговой службы». тела».

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 24 января 2013 года №ПП-1910 «О дальнейшем регулировании механизма расчетов в сфере розничной торговли» и другими определены организационно-правовые основы органов государственной налоговой службы, а также полномочия, права и обязанности и ответственность при осуществлении деятельности.

Концепция совершенствования действующего Налогового кодекса и налоговой политики создает условия для определения направлений эффективного управления механизмами прямого и косвенного налогового регулирования.

В процессе управления налоговыми отношениями роль налоговой администрации заключается в реализации налоговой политики, проводимой государством.

Необходимо пересмотреть действующие правовые документы на основе указов и решений Президента Республики Узбекистан, учесть активы и земельные площади и правильно определить методику расчета налогов в оптимальных вариантах.



Рисунок 2. Законы, постановления и нормативные документы, обслуживающие управление налоговыми механизмами¹⁹

Во второй главе диссертации под названием «Практика и анализ администрирования налога на имущество», рассмотрены значение, роль и современное состояние налога на имущество в увеличении доходной базы бюджета в нашей стране. Кроме того, при осуществлении налогового администрирования изучен опыт налога на имущество в передовых зарубежных странах.

Согласно действующему налоговому законодательству юридические и физические лица, уплачивающие государственные налоги, формирующие доходы республиканского бюджета, в свою очередь, плательщики местных

¹⁹ Составлено на основании нормативно-правовых документов, перечисленных в приложении 2.

налогов, формирующих доходы местных бюджетов, и налога на имущество, взимаемого с предприятий в их составе, играют важную роль.

Однако с учетом изменений, внесенных в налоговое администрирование с 1 января 2019 года, все субъекты предпринимательской деятельности с оборотом, превышающим 1 млрд. сумов, в том числе в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, введенной в 2020 году, будут платить налог с оборота и предпринимательскую деятельность. налоги на имущество и ресурсы субъектов были переведены в платежную систему, а предоставленные налоговые льготы по этим налогам отменены²⁰.

По этой причине для изучения конкретных причин данного явления было признано целесообразным проанализировать динамику доходов местных бюджетов и местных налогов, в частности, вес налогов на имущество и землю в доходах бюджета, а в 2016 г. -2024 годах в местном бюджете было отмечено, что удельный вес местных налогов в доходах был следующим.

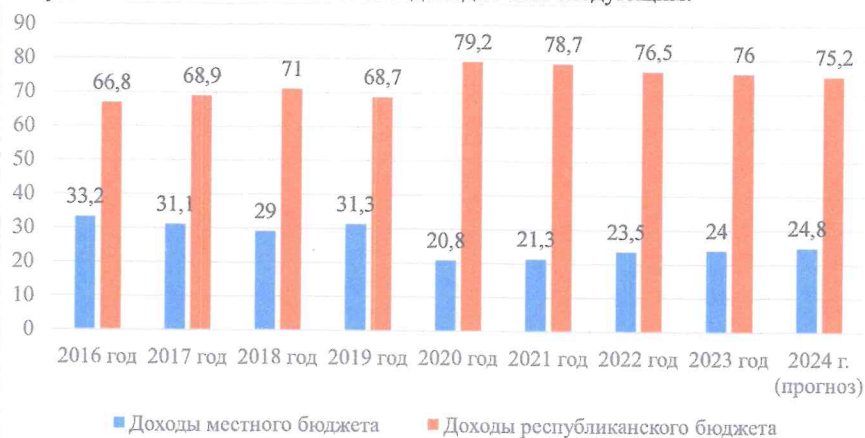


Рисунок 3. Доля и динамика республиканского и местных бюджетов в структуре доходов государственного бюджета²¹, в %

Из аналитических данных рисунка 4 видно, что в 2016-2024 годах общие доходы государственного бюджета нашей страны увеличились более чем в три раза, а также доходы республиканского бюджета увеличились более чем в 4 раза, при этом рост доходов местных бюджетов в среднем составил около 12-15 %. Или доходы местных бюджетов в 2016 году составили 116,0 %, в 2018 году – 121,8 %, в 2020 году – 78,8 %, в 2022 году – 134,7 %, в 2024 году – 104,5 % по сравнению с предыдущим годом.

²⁰ Закон Республики Узбекистан №ЗРУ-599 от 30 декабря 2019 года.

²¹ Составлено автором на основе информации Налогового комитета.



Рисунок 4. Баланс поступлений налога на имущество между бюджетами²², в %

Анализ данных рисунка 6 показал, что доля налога на имущество в весе доходов государственного бюджета и местных бюджетов в 2016-2024 годах очень низкая, и эти налоговые поступления в последние годы имеют резкую тенденцию к снижению. В частности, доля налога на имущество в доходах государственного бюджета в 2016 году составила 3,4 %, в 2018 году – 3,3 %, в 2020 году – 1,5 %, в 2022 году – 2,0 %, в 2024 году – 2,5 %, а доля налога на имущество в местных бюджетах составила 3,4 %. Доходы бюджета в 2016 году составили 10,2 %, в 2018 году – 11,4 %, в 2020 году – 7,1 %, в 2022 году – 8,5 %. В 2024 году этот показатель составит 11,6 %.

Из таблицы 1 видно, что одной из основных причин снижения доходов местных бюджетов в годовом исчислении стали изменения в налоговом администрировании в 2016-2024 годах. В частности, постановлением Президента Республики Узбекистан «О прогнозе основных макроэкономических показателей Республики Узбекистан на 2018 год и параметрах Государственного бюджета» налоги на развитие социальной инфраструктуры и благоустройства объединены и переведены в налог на прибыль юридических лиц²³.

Однако, начиная с 2018 года, на росте доходов местных бюджетов должен сказаться перевод действующего налога на имущество, исходя из кадастровой стоимости существующего имущества, или перевод всех субъектов малого предпринимательства на уплату налога на имущество и землю с 2019 года.

²² Таблица подготовлена автором на основе информации Налогового комитета.

²³ Пункт 2 Постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-3454 от 29 декабря 2017 года.

Таблица 1

Доля местных налогов в структуре доходов местных бюджетов
в 2016-2024 годах и динамика роста²⁴, млрд. сумов

Показатели/лет	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г. (прогноз)
Всего местных налогов	4616,7	3611,9	6540	9321,3	11987,8	13886,1
Налог на имущество	2306,1	1974,1	2457	4015,4	5097,7	6715,0
Земельный налог	2313,6	1637,8	4083	5305,9	6890,1	7171,1
Налог за использование водных ресурсов	314,5	478,8	684,4	704,1	791,4	1261,1
Налог на недропользование	14692,8	16417,1	15811,9	13887,4	15300,3	16684,2

Следующие результаты можно наблюдать, если проанализировать сокращения местных налогов в структуре местных бюджетов по поступлением прямого налога на имущество в разрезе общих доходов бюджета. С другой стороны, при анализе сокращения доходов местных налогов и прямого земельного налога в совокупных доходах бюджета можно наблюдать следующие результаты.

Таблица 2

Численность юридических и физических лиц, уплачивающих налог на имущество, и сравнительные показатели налоговых поступлений в 2016-2024 годах²⁵, млрд. сумов

Годы	Оплачено юридическими лицами			Оплачено физическими лицами		
	Налоговые поступления	По сравнению с прошлым годом	Темпы роста	Налоговые поступления	По сравнению с прошлым годом	Темпы роста
2016	915,8	157854,9	117,0	445,1	108,4	132,2
2017	1 072,8	157,0	117,1	575,6	130,5	129,3
2018	1 897,8	343,6	122,1	708,3	132,8	123,1
2019	1 553,7	-344,1	81,9	752,4	44,1	106,2
2020	1974,1	420,4	127,0	742,1	-10,3	98,6
2021	1576,0	-398,1	79,8	881,0	138,9	118,7
2022	3040,5	1464,5	192,9	974,9	93,9	110,7
2023	3609,3	568,8	118,7	1488,4	513,5	152,7
2024(прог)	5054,2	1444,9	140,0	1660,8	172,4	111,6

Согласно таблице 2, численность юридических лиц, уплачивающих налог на имущество, за 2016-2024 годы увеличилось почти в 5,5 раза (с 915,8 млрд. сумов в 2016 году до 5054,2 млрд. сумов в 2024 году), при этом численность плательщиков налога на имущество физических лиц увеличилось в 3,7 раза (со 108,4 млрд. сумов в 2016 году до 1660,8 млрд. сумов в 2024 году), однако в результате налоговых реформ, реализуемых в стране в последние годы, резко возросли поступления налога на имущество по уплате налогов юридических и физических лиц.

²⁴ Подготовлено на основе информации Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

²⁵ Таблица подготовлена автором на основе информации Налогового комитета.

Результаты анализа показывают, что сложившаяся ситуация в динамике поступлений местных налогов, в том числе налога на имущество, рост налоговых поступлений зависит не только от численности налогоплательщиков, но и от правильного определения объектов налогообложения, требуется база расчета налога и налоговые ставки, а также детальный анализ этих налоговых элементов.

Таблица 3

Динамика изменения ставок налога на имущество, взимаемого с юридических лиц, в 2020-2024 годах²⁶

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Дома и квартиры, дворовые постройки (кроме зданий общей площадью более 200 кв.м), автостоянки, неразрывно связанные с многоквартирными домами, а также другие здания, здания и сооружения	0,2	0,23	0,25	0,28	0,31
Дома и квартиры, расположенные в городах, общая площадь:					
От 200 кв.м до 500 кв.м	0,25	0,3	0,33	0,37	0,41
Имеющие площадь более 500 кв.м.	0,35	0,4	0,44	0,49	0,55
Дома и квартиры общей площадью более 200 квадратных метров, расположенные в других населенных пунктах, дворовые постройки	0,25	0,3	0,33	0,37	0,41
Налогооблагаемые объекты, используемые для предпринимательской деятельности или сдачи в аренду юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, а также объекты нежилой недвижимости, предназначенные для предпринимательской деятельности и (или) получения дохода.	2	2	1,5	1,5	1,5

Следует отметить, что в связи с переходом от кадастровой стоимости имущества к налоговому расчету с 2018 года постановлением Президента Республики Узбекистан от 29 декабря 2017 года №ПП-3454 с 1 января 2018 года налоговые ставки налагаемые на имущество физических лиц были снижены почти в 10 раз.

С 2024 года минимальная стоимость, установленная за 1 квадратный метр при определении налоговой базы на имущество юридических лиц, будет применяться и при налогообложении нежилых объектов физических лиц. Минимальные суммы не применяются к объектам недвижимости, предоставленным для производства и хранения сельскохозяйственной продукции, а также для выращивания тутового шелкопряда.

В третьей главе диссертации под названием «Вопросы совершенствования налогового администрирования по налогу на имущество» приведены научные предложения и практические рекомендации, направленные на направления эффективного использования налога на

²⁶ Подготовлено на основе информации Министерства экономики и финансов.

имущество в расширении налогооблагаемой базы и перспективы расширения налогооблагаемой базы и совершенствования налогового администрирования в нашей стране.

Механизм сбора налогов с юридических лиц постоянно совершенствуется в рамках налогового администрирования. Но анализ показывает, что в этой сфере существуют некоторые проблемы, которые еще ждут своего решения. Например, при определении ставки налога на имущество, уплачиваемого юридическими лицами, не учитываются особенности структуры имущества.

Как известно, налог на имущество компаний является одним из важных инструментов, способствующих увеличению доходов государства и экономическому развитию. Это также помогает гарантировать, что все компании платят свою справедливую долю в государственный бюджет. Налог на недвижимость является прогрессивным налогом, и компании с большим количеством недвижимости платят больший налог. Чтобы научиться рассчитывать налог на имущество, важно знать основные элементы налогообложения.

Собственность – это все, что принадлежит физическому или юридическому лицу. Это может быть материальное имущество, такое как земля, здания, оборудование и инвентарь, или нематериальное имущество, такое как акции, облигации и интеллектуальная собственность. Однако для целей налогообложения имуществом считается только недвижимое имущество, такое как здания и другие сооружения.

Налог на недвижимость — это налог, взимаемый со стоимости недвижимого имущества, такого как здания и другие сооружения. Сумма налога на имущество определяется исходя из оценочной стоимости имущества и ставки налога на имущество, установленной Налоговым кодексом.

Все юридические лица, имеющие налогооблагаемую недвижимость в Узбекистане, в частности компании, должны платить налог на это имущество. Юридические лица-нерезиденты, владеющие недвижимым имуществом в Узбекистане, также обязаны платить налог за такое имущество.

Если невозможно определить, кому принадлежит недвижимость в Узбекистане, компания, которая владеет или пользуется этой недвижимостью, должна платить налог за такое имущество. При аренде налогоплательщик различается в зависимости от вида аренды. Например, при операционной аренде налогоплательщик является арендодателем имущества. Плательщиком налога при финансовой аренде является сторона (арендатор), сдающая имущество в аренду.

Факторы, влияющие на рост объектов недвижимости

Объекты, определенные на основании постановления Кабинета Министров от 29 июня 2017 года № 445 “О мерах по организации работы по определению резервов расширения доходной базы местных бюджетов”

более 130 тысяч за счет новых домов, построенных за 3 года

единовременная общереспубликанская акция о признании прав собственности на жилые дома, построенные без получения разрешения, новые частные постройки и т.п.

Рисунок 5. Факторы, влияющие на рост объектов недвижимости²⁷

Налогоплательщики платят налог на имущество за свою недвижимость, независимо от того, находится ли она в собственности, сдается в операционную аренду или пустует.

При определении повышенных ставок налога на имущество, уплачиваемого физическими лицами, учитывается облагаемая площадь домов и квартир, расположенных в городах, независимо от численность проживающих в них людей. Однако в одном доме площадью более 500 квадратных метров может проживать только семья из двух человек или семья из 20-30 человек. Эту ситуацию важно учитывать и для юридических лиц.

Для решения вышеперечисленных проблем, по мнению автора, необходимо реализовать следующие предложения:

при установлении ставки налога на имущество, уплачиваемого юридическими лицами, необходимо добиться установления ставок, позволяющих повысить эффективность использования основной части имущества (машин и оборудования) и ускорить их обновление;

при определении повышенных ставок налога на имущество, уплачиваемого как юридическим, так и физическим лицам, необходимо исходить не из общей площади дома, а из суммы, соответствующей каждому из проживающих в нем людей;

учитывая, что налоговая нагрузка на имущество юридических лиц возросла, в целях усиления поддержки субъектов с низкой рентабельностью необходимо увеличить размер предоставляемой им льготной территории пропорционально увеличению налога обременение (в порядке, применяемом к физическим лицам).

Расчет налога осуществляется независимо от места жительства налогоплательщика на основании сведений органа, осуществляющего государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, налоговыми органами земли, на которой расположен объект налогообложения.

Сумма налога рассчитывается исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости на 1 января и установленной ставки налога.

²⁷ Разработано исследователем на основе анализа.

Расчетную сумму налога на имущество (S_{sum}) можно определить по следующей формуле:

$$S_{sum} = S_{um} \cdot N,$$

где: S_{um} – кадастровая стоимость недвижимости; N – налоговая ставка.

Общим правилом определения базы по налогу на имущество является его среднегодовое значение. Но налоговая база различается в зависимости от типа объекта налогообложения. Налоговую базу можно отслеживать по видам объектов налогообложения по следующей схеме:

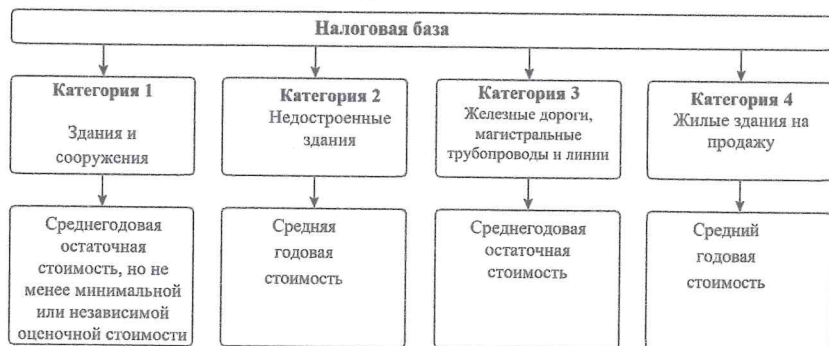


Рисунок 6. Дифференциация налоговой базы по виду объекта налогообложения²⁷

Как видно из приведенной схемы, для зданий и сооружений, находящихся в собственности компании, введена минимальная стоимость. Данная стоимость определяется по наименьшему из значений, указанных в Налоговом кодексе и результатах независимой оценки за 1 кв.м. Но компания имеет право, а не обязанность провести независимую оценку при определении этого минимального значения. Следовательно, если предприятию известно, что стоимость, определенная Налоговым кодексом за 1 кв.м, ниже результатов независимой оценки, необходимости в проведении независимой оценки нет.

Налогооблагаемая база для исчисления налога на здания и сооружения 1-й категории в зависимости от места расположения объекта недвижимости не должна быть менее следующих сумм на 1 кв.м (начиная с 1 января 2024 года):

В Ташкенте: 3 000 000 сум.

В городе Нукусе и областных центрах: 2 000 000 сум.

В других городах и сельской местности: 1 200 000 сум.

Однако Джокоргский Совет Республики Каракалпакстан и областные Советы народных депутатов могут снизить эти минимальные значения до 50 % в зависимости от экономического развития районов. Вариант 1: Минимальная налоговая база. В городе Ташкенте компания имеет несколько

²⁷ Разработано исследователем на основе анализа.
52

нежилых зданий общей площадью 3000 квадратных метров. По результатам независимой оценки рыночная стоимость склада составляет 1 600 млн. сум.

Среднегодовая балансовая стоимость таких объектов составляет 4,200 млн.сум.

Методика расчета годовой суммы налога следующая:

1. Сумма налога определена исходя из среднегодовой остаточной стоимости административного здания: $2\,400 \times 1,5\% = 36$ млн. сум.

2. Сумма налога рассчитывается исходя из минимальной стоимости фабричного здания. Потому что его средняя остаточная стоимость составляет менее 3 миллионов сумов за 1 квадратный метр:

$$1000 \text{ м}^2 \cdot 3 \text{ миллиона сумов} \times 1,5\% = 45 \text{ миллионов сумов.}$$

3. По результатам независимой оценки рыночная стоимость склада составляет 1 600 млн. сум. Это значит, что минимальная стоимость 1 квадратного метра в Ташкенте составляет 3 млн. сумов, а по результатам независимой оценки – 1 млн. сумов за 1 квадратный метр. Следовательно, компания имеет право применить результат независимой оценки.

Таблица 4

Налоговая база и налоговые ставки налога на имущество юридических лиц³²

Недвижимость	Площадь (в м ²)	Среднегодовая остаточная стоимость (млн. сум.)	
		Общий	за м ²
Офисное здание	400	2 400	6,0
Здание завода	1 000	1 000	1,0
Здание склада	1 600	800	0,5
Всего	3 000	4 200	1,4

В данном случае сумма налога составит: $1600 \times 1,5\% = 24$ млн. сум.

4. Общая сумма налога за год: $36+45+24=105$ млн. сум.

Вариант 2: Недостроенное здание.

На балансе ABS имеется здание, которое не было достроено в течение 24 месяцев. Этот период начался в марте этого года. С марта по конец года остаточная стоимость объекта составила 680 млн. сумов. Среднегодовая стоимость составила 57 млн. сум ($680 \text{ млн. сум} / 12$). Сумма налога определяется путем умножения этой суммы на ставку налога. Сумма налога составляет 1 710 000 сум ($57 \text{ млн. сум} \times 3\%$).

Вариант 3 – Жилой дом. Компания «АБС» имеет на балансе жилую недвижимость, не реализованную в течение 6 месяцев. Объект включен в налоговую базу с 1 июля. Начиная с этого месяца, стоимость, определенная на конец месяца, останется неизменной до конца года и составит 260 млн. сум. Среднегодовая стоимость составляет 130 млн. сум. ($260 \text{ млн. сум} \times 6 / 12$). Сумма налога определяется путем умножения этой суммы на ставку налога. Сумма налога составляет 1 950 000 сум ($130 \text{ млн. сум} \times 1,5\%$).

³² Разработано исследователем на основе анализа

Ставки налога на недвижимость варьируются в зависимости от типа недвижимости. В таблице ниже указаны ставки налога на имущество, действующие с 1 января 2024 года:

Таблица 5
Налоговая база и налоговые ставки налога на имущество юридических лиц³³

Объект налогообложения	Здания и сооружения	Недостроенные здания	Железные дороги, трубопроводы и т.д.	Продажа жилой недвижимости
Налоговая база	Среднегодовая остаточная стоимость	Среднегодовое значение	Среднегодовая остаточная стоимость	Среднегодовое значение
Ставка налога	1,5 %	3 %	0,6 %	1,5 %

Вариант 4 – Механизм применения налоговой ставки. Компания имеет железные дороги и трубопроводы со средней остаточной стоимостью 40 млн. сумов в год. Согласно статье 415 Налогового кодекса, ставка налога для железных дорог и трубопроводов составляет 0,6 %. Итак, налоговое обязательство компании за год составляет 240 000 сумов (40 млн сум · 0,6 %).

Календарный год является налоговым периодом по налогу на имущество, взимаемому с физических лиц. Статус льгот по налогу на имущество организаций в нормативных документах, некоторые пункты повторяют друг друга, есть менее эффективные и неработающие льготы. Предприятиям по налогу на имущество предоставляются два вида льгот:

а) полное освобождение от налогообложения имущества отдельных предприятий и организаций;

б) в зависимости от имущества предприятия для целей налогообложения, то есть стоимость имущества предприятия снижается до балансовой (нормативной) стоимости.

Для обеспечения оптимального направления вышеуказанных вариантов разработаны следующие рекомендации:

- целесообразно провести полную инвентаризацию нормативных документов, принятых профильным комитетом и министерствами по оценке имущества, и организовать их единую электронную систему. При этом желательна обогатить существующие правовые основы процесса оценки имущества передовой международной практикой, организовать процесс оценки на основе национальных стандартов оценки имущества;

организациям, осуществляющим оценку стоимости имущества, следует повышать знания своих сотрудников на различных семинарах, конференциях и обучающих курсах;

необходимо повысить прозрачность и качество отчетности в организациях по оценке имущества, необходимо сохранять результаты оценки в тайне и не разглашать их. Также необходимо отменить подготовку оценочных заключений, которая осуществляется в «приказном» стиле;

³³ Разработано исследователем на основе анализа

организации по оценке имущества должны определить направления своих услуг и полностью на них специализироваться;

организациям по оценке имущества целесообразно время от времени собирать рейтинговые показатели рейтинговых компаний, создавать собственные сайты, постоянно обновлять информацию о своей деятельности, видах услуг и другую необходимую информацию;

в целях обеспечения организаций оценщиков имущества информацией об объекте оценки и других подобных объектах целесообразно создать электронную базу данных, а также электронный реестр сведений о реализации недвижимого и иного имущества различного уровня для всех заинтересованных лиц и интересующие предметы.

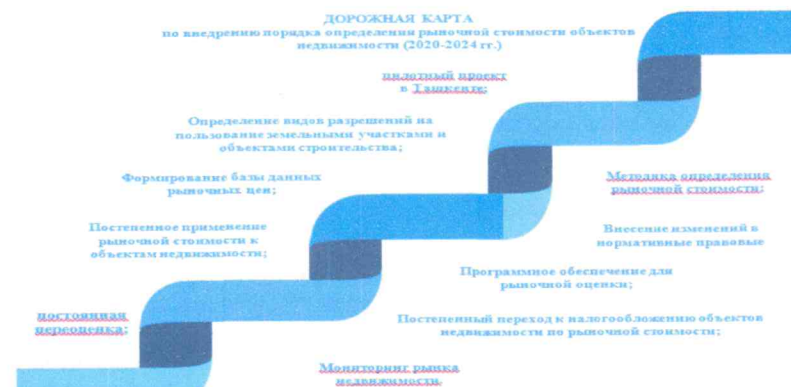


Рисунок 6. Дорожная карта по внедрению порядка определения рыночной стоимости объектов недвижимости²⁸

Сформировав рациональную систему оценки имущества, можно определить стоимость имущества, соответствующую установленным требованиям, и обложить ее налогом. В настоящее время такая система не применяется на малых предприятиях. Ее реализация создаст положительные результаты в будущем и увеличит налоговую базу.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате изучения темы исследования сформированы следующие выводы и разработаны предложения:

1. В то время, когда основная часть ресурсов местных бюджетов развитых стран формируется за счет налога на недвижимость, ежегодное снижение веса местных налогов в структуре доходов местного бюджета нашей страны является одним из основных проблем, стоящими сегодня перед налоговой системой, является необходимость внедрения эффективных механизмов сбора налогов с существующего имущества при определении основных

²⁸ Разработано исследователем на основе анализа.

направлений. Это служит обеспечению стабильности доходов местных бюджетов и организации эффективного использования активов.

2. Расчет налога на имущество на основе минимальной абсолютной величины наряду с упрощением процесса расчета налога обеспечивает равные условия налогообложения для всех предприятий и создает прочную основу для справедливого налогообложения всех налогоплательщиков.

3. Для юридических и физических лиц (нежилые объекты) 1 кв.м. определение абсолютной суммы в разрезе регионов для всех налогоплательщиков облегчит процессы расчета налога. В свою очередь, в целях недопущения резкого увеличения налоговой нагрузки, органы местного самоуправления, то есть Джокоргинский Совет Республики Каракалпакстан и Советы народных депутатов областей в районных и городских частях, Советы народных депутатов района и городов, дах, массивов, микрорайонов, расположенных на их территориях, имеют право самостоятельно определять точные размеры базовых ставок земельного налога на участке улицы в зависимости от экономического потенциала и статуса регионов, с одной стороны, повышая их заинтересованность в обеспечении стабильности местных бюджетов, с другой стороны, исходя из социально-экономического положения местных налогоплательщиков, позволяет определить выгодную налоговую ставку.

4. Опираясь на международную налоговую практику, налогообложение путем оценки объектов недвижимости на сумму не ниже рыночной стоимости регулирует эффективное использование активов при одновременном увеличении налоговых поступлений в бюджет. В то же время налоговое администрирование будет упрощено с постепенным введением налога на недвижимость за счет унификации налогов на имущество и земли.

5. Введение особого порядка налогового администрирования, обеспечивающего эффективное использование налогоплательщиков и их объектов налогообложения в этих регионах, и сбор налогов с таких объектов в установленном порядке обеспечит стабильность доходов местных бюджетов, а также открытость и прозрачность налогового администрирования.

6. В результате изучения зарубежного опыта налогообложения недвижимости можно сделать следующие выводы:

а) налог на имущество присутствует в системе налогообложения практически всех стран, является одним из важнейших источников формирования доходов местных бюджетов;

б) в каждой стране есть особые условия для налогообложения имущества, налоговых ставок, статуса налогоплательщика, льгот и сбора налогов;

г) при определении налогооблагаемой базы используются такие величины, как рыночная стоимость недвижимости, остаточная стоимость, инвентарная стоимость, кадастровая стоимость.

д) льготы предоставляются по назначению объектов недвижимости, а также по категориям налогоплательщиков.

ACADEMIC COUNCIL DSC.03/10.12.2019.I.16.01 FOR AWARDING
DEGREES ATTASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS AND
ECONOMICS.

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

UMID MUKHAMMADOVICH KHAMROEV

ISSUES OF IMPROVING TAX ADMINISTRATION IN EXPANDING THE
TAXABLE BASE FOR PROPERTY TAX ON LEGAL ENTITIES

08.00.07 - Finance, monetary circulation and credit

AUTHOREFERAT
Doctor of Philosophy (PhD) thesis in economic sciences

Tashkent – 2024

The topic of the thesis of Doctor of Sciences (DSc) is registered in the Higher Attestation Commission under No. B2022.1.PhD/Iqt2015.

The dissertation was carried out at the Tashkent State University of Economics.

The thesis abstract in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) is available on the web page of the Scientific Council at (www.tsue.uz) and on the information and educational portal "ZiyoNet" at (www.ziynet.uz).

Research Supervisor: Erkin Faizievich Gadoev
PhD in Economics, Professor

Official opponents: Nargiza Ramazonovna Kuzieva
Doctor of Economics, Professor

Babajonov Davronbek Zhumamuratovich
Doctor of Philosophy in Economic Sciences (PhD)

Lead organisation: Academy of Public Administration under the
President of the Republic of Uzbekistan

The thesis defence will take place "17" 10 2024 year at 14 hours at the meeting of the Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16.01 on awarding scientific degrees at the Tashkent State Economic University. (Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov Street, 49. e-mail: info@tsue.uz).

The dissertation is available in the Information and Resource Centre of Tashkent State University of Economics (registration No. 1516 (Address: Islam Karimov Street, 49, Tashkent city, 100066. Tel: +99871-239-28-71, fax: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz).

Dissertation abstract sent out "4" 10 2024 year.

(Register of Distribution Minutes # 65 dated "4" 10 2024.



S.U. Mehmonov
Chairman of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Dr. Sci.

U.V. Gafurov
Scientific Secretary of the Scientific Council
for Awarding Scientific Degrees, Dr. Sci.

S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific Seminar at the
Scientific Council for Awarding Scientific
Degrees, Dr. Sci.

INTRODUCTION (abstract of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences)

Relevance and relevance of the thesis topic. Despite the fact that property tax reforms aimed at expanding the revenue base of local budgets and ensuring financial independence are being implemented worldwide, the share of property tax in the structure of tax revenues of the budget is low. A number of effective measures are being implemented to increase the share of property tax revenues in local budget revenues, using the tax instrument to achieve efficient use of property by owners. "Property taxes account for 40 per cent of local budget revenues in Canada, 30 per cent in the UK and 20 per cent in France." "High priority is given to property taxes as the main source of local budget revenues, in countries such as France, Sweden, USA, and in countries such as Germany, Canada, the Netherlands and Denmark to efficient taxation of land plots". Consequently, the importance of improving tax administration in expanding the property tax base is growing.

Under the influence of global trends in the world, under the conditions of increasing financial instability, scientific research aimed at improving tax administration, expanding the taxable base for property tax is carried out. The issues of improving the mechanisms of calculation and collection of land and property tax, introduction of property tax by unifying taxes, simplification of mechanisms of calculation and collection of tax as an additional source of local budget revenues, peculiarities of land and property tax calculation, ways of rational use of property tax to increase revenues of local budgets and the impact of taxes on the financial activity of taxpayers are priority areas of scientific research in this regard.

The essence of the tax reforms being implemented in Uzbekistan is aimed at the issues of promoting efficient and rational use of resources through taxes, fair distribution of the tax burden among taxpayers, transfer of all categories of taxpayers to the payment of resource taxes, and in this regard "development of practical measures to expand the tax base in each district and city without taking into account the contribution of large enterprises of national importance", taxation of real estate and land plots on a scientific basis. According to the draft Land and Property Tax Development Programme of the International Monetary Fund (2020), in the tax policy of the Republic of Uzbekistan put forward the tasks of changing tax rates to interest rates and simplification of rates, expanding the taxable base, effective use and simplification of existing tax benefits. Effective implementation of these tasks requires increased interest in the effective management of property and land resources owned by economic entities, in the taxation of property and natural resources on a scientific basis, increasing the weight of such taxes in stabilising the revenues of local budgets, and the study of problems in this regard determines the relevance of the selected topic.

The dissertation research to a certain extent will serve in the implementation of certain tasks outlined in the decrees of the President of the Republic of Uzbekistan № UP-60 "On the strategy of development of New Uzbekistan for 2022-2026 years" from 28 January 2022 and № UP-6121 "On further improvement of resource taxes and property tax" from 3 December 2020, № UP-6061 "On measures to radically

improve the system of land registration and maintenance of the state cadastre" from 7 September 2020, № UP-5468 "On the Concept of improving tax policy of the Republic of Uzbekistan" from 29 and

Correspondence of the research with the priority directions of science and technology development in the republic. The given dissertation research is carried out within the framework of the priority direction of development of science and technology in the republic I. "Spiritual, moral and cultural development of democratic and legal society and formation of innovative economy". "Spiritual, moral and cultural development of democratic and legal society, formation of innovative economy".

Extent of study of the problem. Theoretical, methodological and practical issues of improving tax administration and its problems in expanding the taxable base are studied in the scientific works of foreign scientists-economists such as T. Hobbes, A. Smith, D. Ricardo, U. Petty, M. Lawrence, R. Campbell, C. McConnell, G. Menckew, G. Buehler, A. Laffer, R. Musgrave, F. Ramsey, N. Turgenev, V. Tverdokhlebov, A. Voznesensky, V. Gluhov, L. Goncharenko, E. Evstigaev, A. Isaev, M. Kulisher, V. Panskov, A. Pogorlesky, A. Sokolov, S. Sutirin, D. Tikhonov, D. Lernik, T. Yutkin and other scientists.

Theoretical and scientific-methodological aspects of improving property tax are partially reflected in the scientific works of Uzbek scientists-economists, such as E. Gadoev, A. Islamkulov, T. Malikov, O. Olimjonov, A. Zhuraev, Sh. Malikov, O. Olimjonov, A. Zhuraev, Sh. Toshmatov, O. Abdurakhmanov, S. Khudoykulov, B. Toshmurodova, N. Khaidarov, A. Khairutdinov, I. Niyazmetov, K. Yakhyoyev, N. Kuzieva, S. Boymurotov, B. Ibragimov, U. Berdiyeva, A. Fiyesov.

Despite the scientific research and theoretical studies conducted within the framework of this topic, the issues of improving tax administration in the context of expanding the property tax base have not been studied to the full extent separately, comprehensively and systematically. This situation determines the level of relevance of the researched scientific and practical problems and proposals and recommendations for their elimination.

Relation of the dissertation research with the plan of research work of the higher educational institution where the dissertation was carried out. This dissertation work is carried out in accordance with the plan of scientific research of the Tashkent State University of Economics within the framework of the theme "Scientific bases of coordination of financial, banking and accounting system in the conditions of modernisation of economy".

The aim of the study is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving tax administration in expanding the property tax base.

Objectives of the study:

- study of theoretical and methodological foundations of property tax;
- study of factors affecting the tax base based on the analysis of the current state of property tax;
- analysing the regulatory and legal framework for property tax administration and developing conceptual areas for their improvement;

- study of advanced foreign experience of property taxation and research of issues of application of achievements in the tax system of the republic;
- elaboration of directions for further development of tax administration improvement while expanding the property tax base;
- development of science-based proposals and recommendations to improve tax administration in expanding the property tax base.

The object of the study is property tax levied on legal entities in Uzbekistan.

The subject of the study is financial and economic relations arising in the process of tax administration of corporate property tax.

Research Methods. The thesis work uses abstraction, logical thinking, expert evaluation, induction and deduction, analysis and synthesis, comparative and descriptive statistics, methods of monographic analysis and grouping.

The scientific novelty of the study consists in the following:

- the expansion of the revenue base of the local budget and strengthening the financial independence of enterprises by indexing the basic tax rate for legal entities to 0.5 per cent, which is reduced from 0.4 per cent to the specified objects is justified;

- the proposal to set the amount not lower than the absolute minimum value established by region when calculating property tax by area per 1 square metre of taxable base for buildings and structures (excluding linear facilities and construction in progress) was substantiated;

- the proposal to apply the corporate property tax rate of 1.5% to non-residential real estate objects leased to business entities and used in entrepreneurial activities as a unified approach to property taxation was substantiated;

- the proposal to preserve the order of taxation of objects, to which effective measures can be applied by increasing the rates of tax on property of legal entities on the basis of establishing a tax rate of 3% for non-residential objects, the construction of which is not completed within the normative period, was substantiated.

The practical result of the study is as follows:

- it was proposed to determine when calculating property tax for the tax base for buildings and structures in the regions, i.e. two million five hundred thousand soums for the city of Tashkent, one million five hundred thousand soums for the city of Nukus and regional centres - one million soums in other cities and rural areas, in addition, to introduce a reduction factor of up to 0.5 depending on the economic development of districts to the minimum value established by the Jokorgi Council of the Republic of Karakalpakstan and regional Councils of People's Deputies;

- proposed mechanism of taxation of objects, which can be used effectively by establishing indexed tax rates in relation to the property of legal entities;

- proposes the application of the procedure for establishing the minimum value of 1 square metre in determining the tax base for corporate property tax also for the taxation of non-residential objects of individuals, and also to give taxpayers the right to independently assess the value of real estate objects and to calculate taxes on the basis of the results;

- It is recommended to increase the openness and transparency of tax

administration while ensuring the collection of taxes from taxpayers and objects of their taxation in the prescribed manner.

The credibility of the research results is explained by the correctness of the approaches and methods used in the dissertation work, the fact that the information was obtained from official sources, as well as the implementation of conclusions, suggestions and recommendations, the approval of the obtained results by the competent state authorities.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is explained by the fact that they can be used as a methodological basis for the implementation of scientific research in the field of improving tax administration of corporate property tax, formation of revenues of local budgets and assessment of tax potential of regions.

The practical significance of the results of the study is explained by the fact that the developed proposals and recommendations can be used to improve tax administration of property tax, stabilisation of local budget revenues, development of provisions to ensure the fiscal powers of local authorities, as well as the possibility of using specialisations in the field of finance and taxation in higher education institutions.

Implementation of the research results. Based on the obtained scientific results on the improvement of tax administration in the expansion of the taxable base for property tax:

the proposal to expand the revenue base of local budgets and strengthen the financial independence of enterprises by indexing the basic tax rate for legal entities from 0.4% to 0.5%, which was reduced in respect of these objects, was used to amend the fourth part of Article 415 on the basis of the Law of the Republic of Uzbekistan № ZRU-741 dated 29 December 2021 (reference № 16/1-49497 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 21 May 2024). As a result of implementation of this scientific proposal it was possible to increase property tax revenues and financial independence of local budget revenues, and the amounts accrued for 257 enterprises on property tax increased to 64.3 billion soums;

the proposal to set the amount not lower than the absolute minimum value established by region when calculating property tax by area per 1 sq.m. of taxable objects on buildings and structures (except for linear objects and construction in progress) is reflected in the first part of Article 412 of the Law of the Republic of Uzbekistan No. ZRU-741 dated 29 December 2021 (reference No. 16/1-49497 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 21 May 2024). As a result of the implementation of this scientific proposal created an opportunity to charge taxes to 68 809 taxpayers in the country in 2022 in the amount of 2 786.1 billion soums (64 542, 1 670.6 billion soums in 2021) c individuals on property and receipt of additional tax to local budgets;

the proposal to preserve the order of taxation of objects to which effective measures can be applied by increasing the rates of tax on property of legal entities on the basis of establishing a tax rate of 3% for non-residential objects, the

construction of which is not completed in the normative period, introduced into practice in the fifth part of Article 422 of the Law of the Republic of Uzbekistan № ZRU-741 of 29 December 2021 (reference № 16/1 49497 Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 21 May 2024).

As a result of the implementation of this scientific proposal created an opportunity for the receipt of additional taxes at increased rates from 1 June 2022 and 2023, calculated in the amount of 3.1 trillion soums;

the proposal to apply the rate of property tax for legal entities at the rate of 1.5% to non-residential real estate objects leased to business entities and used in entrepreneurial activities as a unified approach to property taxation is reflected in the second part of Article 420 of the Law of the Republic of Uzbekistan No. ZRU-891 dated 28 December 2023 (reference No. 16/1-49497 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated 21 May 2024). As a result of the implementation of this scientific proposal, the property tax levied on 305,302 non-residential properties with an area of 6,234.8 hectares owned by individuals in 2024 in the amount of 1062 billion soums (272 billion soums in 2023) was determined.

Approbation of the research results. The results of the study were discussed at 3 national and 2 international scientific-practical conferences.

Publication of research results. A total of 8 scientific papers have been published on the subject of the thesis, including 3 scientific articles published in local journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of doctoral dissertations, 1 scientific article published in foreign journals.

Structure and scope of the thesis. The structure of the thesis consists of an introduction, 3 chapters, conclusions and suggestions, and a list of literature used. The volume of the thesis is 126 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I часть; part I)

1. Hamroev U.M. Practice and Analysis of Use of Property Tax in Increase of the Budget Revenue Base. Ethiopian international journal of Multidisciplinary research. Volume: 11, Issue 05, May-2024. SJIF 2024: 7,662.

2. Hamroyev U.M. Soliq siyosatini va soliq ma'murchiligi takomillashtirish konsepsiyasi. // Moliyachi ma'lumotnomasi. 3-son (111). – Toshkent, 2021-y.

3. Hamroyev U.M. Maxsus iqtisodiy zonalarga berilgan soliq imtiyozlari va preferensiyalarining huquqiy asoslari. // Logistika va iqtisodiyot. 2020/6-son, yanvar – Toshkent. 2021-y. (08.00.00, №31).

4. Hamroyev U.M. Byudjetning mahalliy daromadlar qismini takomillashtirish masalalari. / O'zbekistonda iqtisodiy xavfsizlikni ta'minlash mexanizmini takomillashtirish masalalari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – Toshkent, 2020-y. 11-dekabr. 172-177-b.

5. Hamroyev U.M. Koronavirus pandemiyasi davrida tadbirkorlik subyektlarini qo'llab-quvvatlash masalalari. / O'zbekistonda iqtisodiy xavfsizlikni ta'minlash mexanizmini takomillashtirish masalalari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – Toshkent. 2020-y. 11-dekabr. 215-218-b.

6. Hamroyev U.M. Davlat byudjet daromadlari bazasini kengaytirishda soliq islohotlarining ta'siri. //Innovation in the modern education system: a collection scientific works of the International scientific conference (25th March, 2021) – Washington, USA: "CESS", 2021. Part 4, Issue 1 – p. 453-458.

7. Hamroyev U.M. Byudjet daromadlari bazasini oshirishda mol-mulk solig'idan foydalanish amaliyoti. / Innovatsion iqtisodiyotda iqtisodiyot tarmoqlarini moliyaviy-iqtisodiy qo'llab-quvvatlashning moliyaviy mexanizmlari. Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya. – Samarqand: SamISI, 2024.

8. Hamroyev U.M. Yuridik va jismoniy shaxslar tomonidan noturar ko'chmas mulk obyektlari uchun to'lanadigan mol-mulk solig'i bo'yicha soliq ma'muriyatchiligidagi o'zgarishlar. // Moliyachi ma'lumotnomasi. 5-son (149). – Toshkent, 2024-y.

II bo'lim (II часть; part II)

1. Hamroev U.M. Application of foreign experience in expanding the taxable base by reducing shadow economy // International Journal of Research in Social Sciences, Vol. 11 Issue 04, April 2021 ISSN: 2249-2496 Impact Factor: 7.081 Journal Homepage: <http://www.ijmra.us>, Email: editorijmie@gmail.com

Bosishga ruxsat etildi: 04.10.2024-yil.
Bichimi 60x84^{1/16}, "Times New Roman"
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog'i 3.5. Adadi: 100. Buyurtma: № 106.
Tel (99) 817 44 54.
Guvohnoma reyestr № 219951
"PUBLISHING HIGH FUTURE" OK nashriyotida bosildi.
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko'chasi, 2A-uy.