

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

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
“O‘ZBEKISTON IQTISODIYOTINI RIVOJLANTIRISHNING ILMIY
ASOSLARI VA MUAMMOLARI” ILMIY-TADQIQOT MARKAZI**

BABAXONOV JA’FAR MUXIDDINOVICH

**SOLIQLARNING KORXONALAR MOLIYAVIY-XO‘JALIK FAOLIYATIGA
TA’SIRINI BAHOLASH TARTIBINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2024

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

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

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

Babaxonov Ja'far Muxiddinovich

Soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholash tartibini
takomillashtirish3

Бабахонов Жаъфар Мухиддинович

Совершенствование порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную
деятельность предприятий27

Babakhonov Jafar Mukhiddinovich

Improving the procedure for assessing the impact of taxes on the financial and economic
activities of enterprises53

E'lon qilingan ishlar ro'uxati

Список опубликованных работ

List of published works59

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

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
“O‘ZBEKISTON IQTISODIYOTINI RIVOJLANTIRISHNING ILMIY
ASOSLARI VA MUAMMOLARI” ILMIY-TADQIQOT MARKAZI**

BABAXONOV JA’FAR MUXIDDINOVICH

**SOLIQLARNING KORXONALAR MOLIYAVIY-XO‘JALIK FAOLIYATIGA
TA’SIRINI BAHOLASH TARTIBINI TAKOMILLASHTIRISH**

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 komissiyasi tomonidan B2023.1.PhD/Iqt2755 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi "O'zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning ilmiy asoslari va muammolari" ilmiy-tadqiqot markazida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: **Kuziyeva Nargiza Ramzanovna**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar: **Burxonov Aktam Usmonovich**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ashurova Nasiba Botirovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot: **G.V.Plexanov nomidagi Rossiya iqtisodiyot universiteti**
Toshkent shahridagi filiali

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2024-yil "19" 04 soat 14 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1428 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil "3" 04 kuni tarqatildi.

(2024-yil "3" 04 dagi 24 raqamli reyestr bayonnomasi).



S.U. Mexmonov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi,
i.f.d., 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 zarurligi. Jahon mamlakatlarida milliy iqtisodiyot raqobatbardoshligini oshirishda davlat budjeti moliyaviy barqarorligini ta'minlashning ahamiyati ortib bormoqda. Ko'pchilik xorijiy mamlakatlarda yuridik shaxslar tomonidan to'lanadigan soliqlar davlat budjetining asosiy daromad manbalari bo'lib hisoblanadi. Xususan, "budjet daromadlari tarkibida korxonalar tomonidan to'lanadigan foyda solig'ining ulushi Yaponiyada 20,3 foiz, Italiyada 11,6 foiz, Buyuk Britaniyada 7,7 foiz, Kanadada 7,1 foiz, AQShda 7,0 foizni tashkil etmoqda. Yuridik shaxslarning mol-mulkiga solinadigan soliqning mahalliy budjet daromadlari tarkibidagi ulushi AQShda 9,2 foiz, Buyuk Britaniyada 8,4 foiz, Kanadada 8,3 foiz, Yaponiyada 8,0 foiz, Fransiyada 4,2 foizni tashkil etgan"¹. Jahon mamlakatlarida korxonalaridan olinadigan soliqlarning barqarorligini oshirish va korxonalar moliyaviy faoliyatiga soliqlarning ta'sirini belgilab beruvchi baholash tartibini takomillashtirish o'z ahamiyatini namoyon etmoqda.

Jahonda iqtisodiyotdagi moliyaviy barqarorlikni ta'minlashga bo'lgan ehtiyojning kuchayib borishi sharoitida soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholash tartibini takomillashtirishga yo'naltirilgan qator ilmiy tadqiqotlar olib borilmoqda. Soliq yukining korxonalar moliyaviy barqarorligiga ta'siri, soliq to'lovlarining korxonalar rivojlanishi, tadqiqot va ishlanmalari, texnologik innovatsiyalari, korxonaning rentabellik darajasiga ta'siri, korxonalar investitsion va innovatsion faoliyatiga soliq imtiyozlari va preferensiyalarning ahamiyati, korxonalarining o'z resurslarini samarali taqsimlash, investitsiya qilish, kengaytirish va risklarini kamaytirishda soliqlarni to'g'ri hisobga olish va samarali rejalashtirish, jahon va mintaqaviy bozorlarda korxonalarining raqobatbardoshligiga soliqlarning bevosita ta'sir qilishi, soliq stavkalarining korxonalarini moliyalashtirish va kapital tarkibi to'g'risidagi qarorlarga ta'siri, yangi soliqlarni joriy etish yoki soliq stavkalarini pasaytirish, korxonalarining biznes muhiti va moliyaviy faoliyatiga sezilarli ta'sir ko'rsatishi kabi masalalar bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda biznes yuritishni soddalashtirish, soliq yukini kamaytirish, yangi loyihalarni amalga oshirish uchun qulay moliyalashtirish tizimi va infratuzilma yaratish hamda mulk huquqini ta'minlash bo'yicha izchil ishlar amalga oshirilmoqda. Xususan, "biznes subyektlari mikro, kichik, o'rta va yirik toifalarga bo'lindi va ularning har biri bilan alohida yondashuvlar asosida ishlash tizimi yo'lga qo'yildi. Tuman va shaharlar ham 5 ta toifaga ajratildi, 60 ta tumanga alohida soliq, kredit va moliyaviy yordam rejimlari joriy qilindi. Natijada bu tumanlardagi tadbirkorlar o'tgan olti oyda qariyb 1 trillion so'mlik imtiyozlardan foydalandi"². Bu borada belgilangan vazifalarning bajarilishida soliq to'lovchilarning qo'shilgan qiymat

¹ World Investment Report-2022: International tax reform and sustainable investments. UNCTAD/WIR/2022. https://unctad.org/system/files/official-document/wir2022_en.pdf.

² Tadbirkorlik rivojini yanada yuksak bosqichga k'utariش – ustuvor vazifamizdir. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг мамлакатимиз тadbirkorлари билан очик мулоқот шаклида ўтказилган учрашувдаги нутқи. (18.08.2023 у.) // <https://president.uz/uz>.

solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tish tartibini qulaylashtirish, tadbirkorlik subyektlari (korxonalar)ni mezonlar asosida toifalarga ajratish, qo'shilgan qiymat solig'ini va foyda solig'i vositasida yuridik shaxslarning ko'chmas mulkdan samarali foydalanishini rag'batlantirish, tadbirkorlar tomonidan nogiron shaxslarning bandligini ta'minlashga foyda solig'idan imtiyozlar yordamida ta'sir ko'rsatish kabi masalalar yechimiga qaratilgan ilmiy-tadqiqot ishlarining amalga oshirilishi dolzarb hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 10-fevraldagi PF-21-sonli "Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda soliq siyosati va soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 28-iyundagi PF-162-sonli "Soliq ma'muriyatchiligini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-sonli "2022-2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida", 2017-yil 18-iyuldagi PF-5116-sonli "Soliq ma'muriyatchiligini tubdan takomillashtirish, soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'iluvchanligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2022-yil 15-apreldagi PQ-208-sonli "Budjetlararo munosabatlarni va soliq ma'muriyatchiligini yanada takomillashtirish to'g'risida", 2022-yil 24-martdagi PQ-178-sonli "Jahon banki ishtirokidagi "Soliq ma'muriyatchiligini isloh qilish" loyihasini amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2019-yil 10-iyuldagi PQ-4389-sonli "Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlari, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 14-avgustdagi VMQ-489-sonli "Qo'shilgan qiymat solig'i hamda chet el yuridik shaxslari bilan bog'liq soliq ma'murchiligini takomillashtirish chora-tadbirlari 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 respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga bog'liqligi. Mazkur tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholash tartibini takomillashtirishning ilmiy-nazariy, uslubiy va amaliy muammolari D.Tilman, K.Cassman, P.Matson, P.W.Gerbens-Leenes, S.Nonhebel, J.J.Buckley, Y.Chui, S.Chan, D.Kuchta, R. P.Mohanty, R.Agarwal, korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga soliqlarning ta'sirini o'rganish borasida M.Feldstein, J.Buchanan, N.Nicholas Taleb, J.A.Mirrlees kabi xorijlik iqtisodchi-olimlarning ilmiy-tadqiqot ishlarida tadqiq etilgan³.

³ Tilman, D., Cassman, K.G., Matson, P.A., Naylor, R. and Polasky, S. (2002) Agricultural Sustainability and Intensive Production Practices. *Nature*, 418, p. 671-677; Gerbens-Leenes, P.W. and Nonhebel, S. (2002) Consumption Patterns and Their Effects on Land Required for Food. *Ecological Economics*, 42, 185-199; Buckley, J.J. (1987) The fuzzy mathematics of finance, fuzzy sets and systems, 21, pp. 257-273; Chui Y.C. and Chan S.P. (1994) Fuzzy cash flow analysis using present worth criterion, *Engineering economist*, 39, pp. 113-138; Kuchta, D. (2000) Fuzzy capital budgeting. *fuzzy sets and systems*, 111, pp. 367-385; Mohanty, R.P., Agarwal, R., Choudhury, A.K. and Tiwari, M.K. (1994) A fuzzy and-based approach to r&d project selection: a case study, *int. j. Production research*, 43, pp. 5199-6

MDH mamlakatlari iqtisodchi olimlaridan L.I.Abalkin, A.D.Ayaskov, I.T.Balabanov, A.S.Bulatov, N.D.Zaripova, G.E.Igolnikov, U.S.Patrusheva tomonidan korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga soliqlarning ta‘sirini baholash tartibini takomillashtirish masalalari bo‘yicha bir qator ilmiy tadqiqotlar o‘tkazilgan, xususan, ushbu tadqiqotlarda korxonalar moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag‘batlantirish, soliq yukining korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta‘sirini o‘rganish, soliqlarning korxonalar faoliyatiga ta‘sirini baholash usullarini qo‘llash mexanizmlari o‘rganilgan va tadqiq etilgan⁴.

O‘zbekistonda korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga soliqlarning ta‘sirini baholash mexanizmining nazariy, uslubiy va amaliy jihatlari iqtisodchi olimlar T.Malikov, N.Haydarov, A.Vaxobov, A.Jo‘rayev, N.Kuziyeva, Sh.Toshmatov, S.Elmirzayev, Q.Usmonov, H.Zaripov, Sh.Dusiyarov va boshqalar tomonidan tadqiq etilganligini ta‘kidlash mumkin⁵.

Ushbu mavzu doirasida amalga oshirilgan ilmiy-tadqiqot ishlari va olib borilgan ilmiy-nazariy izlanishlarga qaramasdan, aynan korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga soliqlarning ta‘sirini baholash tartibini takomillashtirish masalalari 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 tavsiyalarining dolzarblilik darajasini belgilab beradi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejaları bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya ishi “O‘zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning ilmiy asoslari va muammolari” ilmiy-tadqiqot markazi ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq ITM-3 “Iqtisodiyotni

5216; Martin Feldstein. “Tax Policy, Corporate Saving and Investment Behavior in Britain”, Review of Economic Studies, Vol. 38, October 1971; James Buchanan. Tax Reform as Political Choice. Journal of Economic Perspectives, 1987, vol. 1, issue 1, 29-35; Taleb, Nassim Nicholas. Antifragile: Things That Gain from Disorder (англ.). – New York: Random House, 2012. ISBN 978-1-4000-6782-4.; Mirrlees J.A. Project appraisal and planning for developing countries. Basic Books, New York, 1974. XVI. pp. 388.

⁴ Абалкин Л.И. Логика экономического роста. – М.: Институт экономики РАН, 2002. С. 228; Аяцков А.Д. Развитие системы налогообложения предприятий промышленности в переходной экономике: дис. кандидат экономических наук: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит. – Саратов, 2000. – 160 с.; Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2000. С. 268; Булатов А.С. Экономика. – М.: Бек, 1996. С. 618; Зарипова Н.Д. Налоги в регулировании развития организаций: дис. кандидат экономических наук: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит. – Казань, 2005. – 183 с.; Игольников Г.Е., Патрушева Е.С. Что понимать конкурентоспособностью, инвестиционной конкурентоспособностью, инвестиционной привлекательности и экономичностью производства Российские экономический журнал. – М., 1995. № 11.

⁵ Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Ҳайдаров Н. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2003; Вахобов А., Жураев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Шарк, 2009; Кузиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2008; Ташматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Элмирзаев С. Корпоратив солиқ менежментини самарали ташкил этиш ва ривожлантириш масалалари. “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий-электрон журнали. 3-сон, май-июнь, 2015 йил; Усмонов Қ. Солиқ-божхона сиёсатини юритиш методологияси таҳлили. Iqtisodiyot va ta‘lim, 6-son, (2021); Зарипов Ҳ. Солиқларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолаш йўллари. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2020; Дусияров Ш. Кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлили. Iqtisodiyot va ta‘lim, 6-son, 105-109-б., (2021).

modernizatsiya qilish sharoitida moliya, bank va hisob tizimini muvofiqlashtirishning ilmiy asoslari” mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi soliqlarning korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini baholash tartibini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

korxonalar soliq mexanizmini shakllantirishning nazariy asoslari va o‘ziga xos xususiyatlarini belgilash;

soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini baholash usullarini tadqiq etish;

korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatini soliqlar orqali rag‘batlantirishning asosiy yo‘nalishlarini belgilash;

soliq yukining korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini tahlil etish;

soliq ma‘murchiligining zamonaviy yo‘nalishlarini belgilash va ularni korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini tahlil qilish;

korxonalar moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag‘batlantirishda xorijiy mamlakatlarning ilg‘or tajribalarini o‘rganish va ulardan mamlakatimizda foydalanish istiqbollari belgilash;

korxonalar faoliyatini soliqlar orqali rag‘batlantirish samaradorligini baholash tartibini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy taklif-tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O‘zbekiston Respublikasida soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini baholash amaliyoti olingan.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib, korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga soliqlarning ta’sirini baholashda yuzaga keladigan moliyaviy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqotda iqtisodiy, qiyosiy, tahlil qilish va tanlama kuzatish, statistik hamda ko‘p omilli ekonometrik tahlil usullari, monografik kuzatish, mantiqiy va abstrakt fikrlash kabi usullardan keng foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

soliq to‘lovchilarning soliq davrida tovarlarni realizatsiya qilishdan olingan daromad miqdori yuz million so‘mdan oshganda, soliqning oshib ketgan summasidan aylanmadan olinadigan soliqni to‘lashga o‘tishi, realizatsiya qilishdan olingan daromad miqdori bir milliard so‘mdan oshganda, qo‘shilgan qiymat solig‘i va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tishi tartibini belgilash orqali soliqlarning rag‘batlantiruvchi ta’sirini ta’minlash asoslangan;

soliqqa tortish maqsadida tadbirkorlik subyektlarini ta’xischilari (ishtirokchilari)ning tavsifi hamda yillik daromad miqdoriga asoslangan mezonlar bo‘yicha kichik, o‘rta va yirik tadbirkorlik subyektlari toifalariga ajratish taklifi ishlab chiqilgan;

yuridik shaxslarning o‘z mulkiy egaligidagi ko‘chmas mulk obyektlari va ishlab chiqarish maydonlaridan samarasiz foydalanayotganligi bo‘yicha xulosa kiritilgan holatda ularning qo‘shilgan qiymat solig‘ini va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tishi tartibini belgilash orqali soliqlarning samarali faoliyatga undovchi ta’sirini oshirish asoslangan;

yuridik shaxslar tomonidan korxonadagi ishlovchilar umumiy o'rtacha yillik sonining 3 foizidan ko'proq qismini nogironligi bo'lgan shaxslar tarkibidan yollangan holatda foyda solig'i stavkasi belgilangan normadan ortiqcha ishga joylashtirilgan nogironligi bo'lgan shaxslarning har bir foiziga soliq stavkasining bir foizi hisobidan kamaytirish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

korxonalar moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirishda xorijiy tajribalarni joriy etish bo'yicha ilmiy-amaliy takliflar berilgan;

aylanmadan olinadigan soliq to'lashga o'tgan to'lovchilar – soliq to'lashga o'tgan yildan keyingi bir soliq davri mobaynida, pasaytirilgan soliq stavkasi qo'llaniladigan soliq davrida soliq to'lovchining jami daromadi o'n milliard so'mdan oshmasa hamda jami daromadi joriy soliq davri mobaynida ilk marta o'n milliard so'mdan oshgan soliq to'lovchilar – joriy soliq davri va keyingi soliq davri mobaynida, pasaytirilgan soliq stavkasi qo'llaniladigan soliq davrlarida jami daromadi yuz milliard so'mdan oshmagan taqdirda foyda solig'i stavkasi 50 foizga pasaytirilishi bo'yicha taklifi asoslangan;

qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha tovarlarni realizatsiya qilish bo'yicha aylanmani aniqlash tartibi belgilab berilgan;

qo'shilgan qiymat solig'idan ozod etiladigan realizatsiya qilish bo'yicha aylanma mavjud bo'lganda, soliq summasini hisobga olish uchun qabul qilish tartibi ishlab chiqilgan;

soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirining ekonometrik modeli tavsiya etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqotda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ekonometrik va matematik usullarning asoslanganligi, statistik ma'lumotlarning O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligining ma'lumotlariga hamda boshqa rasman e'lon qilingan amaliy ma'lumotlar tahliliga asoslanganligi, xulosa va takliflarning tegishli mutasaddi tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy qilinganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati dissertatsiyada asoslab berilgan va qo'llanilgan tadqiqot modellaridan iqtisodiyot tarmoqlari, xo'jalik yurituvchi subyektlar o'rtasidagi ijtimoiy-iqtisodiy munosabatlarni yaxlit holda o'rganish, korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga soliqlarning ta'sirini tahlil qilish natijalariga ko'ra maqbul rivojlantirish strategiyasini yaratishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati dissertatsiya ishida olingan amaliy tavsifdagi xulosa va takliflardan korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirish bo'yicha qabul qilingan qarorlar va me'yoriy hujjatlarni takomillashtirish, respublikada yangi xo'jalik yuritish tizimlarini tashkil etishning maqsadli dasturlarini ishlab chiqish, oliy o'quv yurtlarida "Yuridik shaxslarni soliqqa tortish", "Soliq tizimining islohotlari va taraqqiyoti", "Moliya" fanlarining o'quv dasturlarini takomillashtirish jarayonida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Soliqlarning korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta‘sirini baholash tartibini takomillashtirish bo‘yicha ishlab chiqilgan ilmiy taklif va tavsiyalar asosida:

solliq to‘lovchilarning solliq davrida tovarlarni realizatsiya qilishdan olingan daromad miqdori yuz million so‘mdan oshganda, solliqning oshib ketgan summasidan aylanmadan olinadigan solliqni to‘lashga o‘tishi, realizatsiya qilishdan olingan daromad miqdori bir milliard so‘mdan oshganda, qo‘shilgan qiymat solig‘i va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tishi tartibini belgilash orqali solliqlarning rag‘batlantiruvchi ta‘sirini ta‘minlash taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrda “O‘zbekiston Respublikasining Solliq kodeksiga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-741-sonli Qonunida aks etgan va O‘zbekiston Respublikasi Solliq kodeksining 66-bob 462-moddasida inobatga olingan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Solliq qo‘mitasining 2023-yil 17-avgustdagi 15-84597-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida solliq to‘lovchilarning tovarlarni realizatsiya qilishdan olingan daromad miqdoridan kelib chiqqan holda solliqlarning rag‘batlantiruvchi ta‘sirini kuchaytirish imkoni yaratilgan;

solliqqa tortish maqsadida tadbirkorlik subyektlarini ta‘sischilari (ishtirokchilari)ning tavsifi hamda yillik daromad miqdoriga asoslangan mezonlar bo‘yicha kichik, o‘rta va yirik tadbirkorlik subyektlari toifalariga ajratish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 10-fevraldagi “Tadbirkorlik subyektlarini toifalarga ajratish mezonlari hamda solliq siyosati va solliq ma‘muriyatchiligini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PF-21-sonli Farmonida aks etgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Solliq qo‘mitasining 2023-yil 17-avgustdagi 15-84597-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida o‘tgan bir yilda kichik tadbirkorlar soni 40 mingtaga ko‘payib, 490 ming birlikni, o‘rta tadbirkorlar soni 2 mingtaga oshib, 10 ming birlikni, yirik korxonalar soni esa bir yilda 400 taga ko‘payib, 1,5 ming birlikni tashkil etgan;

yuridik shaxslarning o‘z mulkiy egaligidagi ko‘chmas mulk obyektlari va ishlab chiqarish maydonlaridan samarasiz foydalanayotganligi bo‘yicha xulosa kiritilgan holatda ularning qo‘shilgan qiymat solig‘ini va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tishi tartibini belgilash orqali solliqlarning samarali faoliyatga undovchi ta‘sirini oshirish taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2021-yil 29-dekabrda “O‘zbekiston Respublikasining Solliq kodeksiga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-7412-sonli Qonunida aks etgan va O‘zbekiston Respublikasi Solliq kodeksining 66-bob 462-moddasida inobatga olingan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Solliq qo‘mitasining 2023-yil 17-avgustdagi 15-84597-sonli ma‘lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida yuridik shaxslarning qo‘shilgan qiymat solig‘ini va foyda solig‘ini to‘lashga o‘tishi tartibini kiritish orqali o‘z mulkiy egaligidagi ko‘chmas mulk obyektlari va ishlab chiqarish maydonlaridan samarali foydalanishga undash imkoni yaratilgan;

yuridik shaxslar tomonidan korxonadagi ishlovchilar umumiy o‘rtacha yillik sonining 3 foizidan ko‘proq qismini nogironligi bo‘lgan shaxslar tarkibidan yollangan

holatda foyda solig'i stavkasi belgilangan normadan ortiqcha ishga joylashtirilgan nogironligi bo'lgan shaxslarning har bir foiziga soliq stavkasining bir foizi hisobidan kamaytirish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda qabul qilingan "Soliq va budjet siyosatining 2023-yilga mo'ljallangan asosiy yo'nalishlari qabul qilinganligi munosabati bilan O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida"gi O'RQ-812-sonli Qonunida aks etgan va O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 47-bob 337-moddasida inobatga olingan (O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 17-avgustdagi 15-84597-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida 2023-yilning yanvar-noyabr oylarida 318 ta korxonaning 6367,7 mln. so'm qo'shimcha mablag'lari o'z ixtiyorida qolishiga erishilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 2 ta xalqaro va 5 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 16 ta ilmiy ish, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining dissertatsiyalarning asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy jurnallarda 9 ta maqola, jumladan, 7 tasi respublika hamda 2 tasi nufuzli xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro'yxatidan iborat bo'lib, uning umumiy hajmi 130 sahifani tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Ishning kirish qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obykti va predmeti shakllantirilgan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga bog'liqligi ko'rsatilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilishning sinovdan o'tganligi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiya ishining "**Korxonalar faoliyatini soliqqa tortishning nazariy-metodologik asoslari**" deb nomlangan birinchi bobida korxonalar soliq mexanizmini shakllantirishning nazariy jihatlari, soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini baholash usullari, korxonalar moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirishning xalqaro tajribasi va uni O'zbekistonda tatbiq etish yo'llari tadqiq etilgan.

Bugungi kunda soliq islohotlarining muhim yo'nalishlaridan biri soliq mexanizmini ishlab chiqishda soliqlarni undirishni optimallashtirish va soliq tizimining yanada samarali ishlashini ta'minlash hisoblanadi. Soliq islohotlarida soliq mexanizmining rivojlanishi mamlakatda soliqqa tortish tizimini doimiy takomillashtirish jarayonini talab etadi.

Tadqiqot doirasida ayrim iqtisodchi olimlarning "soliq mexanizmi" tushunchasiga keltirilgan ta'riflari tahlil qilindi, xususan, amerikalik iqtisodchi

Martin Feldshteyn fikricha, “Samarali soliq mexanizmi iqtisodiy o‘shishni rag‘batlantirish va ijtimoiy tenglikni ta‘minlashning asosiy omilidir”⁶. Amerikalik iqtisodchi va iqtisodiyot bo‘yicha Nobel mukofoti sovrindori Jeymc Buchanan ta‘kidlashicha, “Eng yaxshi soliq mexanizmi shaxs erkinliklarining buzilishini minimallashtiradigan va jamiyat resurslaridan samarali foydalanishni ta‘minlaydigan mexanizmdir”⁷.

Chexiyalik siyosatchi va iqtisodchi Milosh Zeman: “Soliq tizimi sodda, tushunarli va adolatli bo‘lishi kerak. Bu tadbirkorlik va iqtisodiy o‘shishni rag‘batlantirishga yordam beradi”⁸, – deb hisoblaydi. Hind iqtisodchisi, professor Abhijeet V. Banerji fikriga ko‘ra: “Optimal soliq mexanizmi ijtimoiy farovonlikni maksimal darajada oshirishga intilishi va aholi daromadlari va ehtiyojlaridagi farqlarni hisobga olishi kerak”⁹.

Amerikalik iqtisodchi Naccim Nikolay Taleb: “Murakkab soliq tartiblari, ko‘pincha, oldindan aytib bo‘lmaydigan oqibatlariga olib keladi va iqtisodiyotda zaifliklarni keltirib chiqaradi. Oddiy soliq tizimlari yanada mustahkamroq va xatolarga kamroq moyil bo‘ladi”¹⁰, – deb ta‘kidlaydi. Amerikalik iqtisodchi Jeymc Mirrli esa: “Optimal soliq mexanizmi davlatning fiskal maqsadlariga erishish va iqtisodiyotdagi buzilishlarni minimallashtirish o‘rtasidagi muvozanatga intilishi kerak”¹¹, – deb fikr yuritadi.

Bugungi kunga kelib, ushbu olimlarning ilmiy izlanishlari va tadqiqotlari yanada samarali soliq tizimini rivojlantirishga xizmat qilmoqda. Ushbu sohaga oid ilmiy ishlar va nashrlarda soliq tizimining turli jihatlari, jumladan, soliqqa tortish usullari, soliqlarning iqtisodiyot va jamiyatga ta‘siri, soliq imtiyozlari va preferensiyalari, soliq nazorati mexanizmlari kabi masalalar o‘rganilgan.

Iqtisodchi olimlar tomonidan “soliq mexanizmi” tushunchasiga keltirilgan ta‘riflardan kelib chiqib, quyidagi kengaytirilgan ta‘rifni keltirish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz: “**Soliq mexanizmi** – soliqlarni undirish va iqtisodiy yoki ijtimoiy subyektlarning soliq majburiyatlarini taqsimlash tartibini belgilovchi qoidalar, tartiblar va vositalar tizimi. Bu murakkab mexanizm bo‘lib, soliq to‘lovchilardan soliqlar qanday undirilishi, taqsimlanishi va soliq mablag‘laridan qanday foydalanilishini belgilaydi”¹².

Soliq mexanizmining maqsadi davlat daromadlarining barqaror va prognoz qilinadigan manbayini ta‘minlash, davlat dasturlari va infratuzilma obyektlarini moliyalashtirish, soliq yukini fuqarolar va korxonalar o‘rtasida ularning daromadlari va holatiga qarab taqsimlash orqali ijtimoiy adolatni ta‘minlashdan iborat. Soliq mexanizmi tarkibiy qismlarini 1-rasm orqali ko‘rishimiz mumkin.

⁶ Martin Feldstein. “Tax Policy, Corporate Saving and Investment Behavior in Britain”, Review of Economic Studies, Vol. 38, October 1971.

⁷ James Buchanan. Tax Reform as Political Choice. Journal of Economic Perspectives, 1987, vol. 1, issue 1, 29-35.

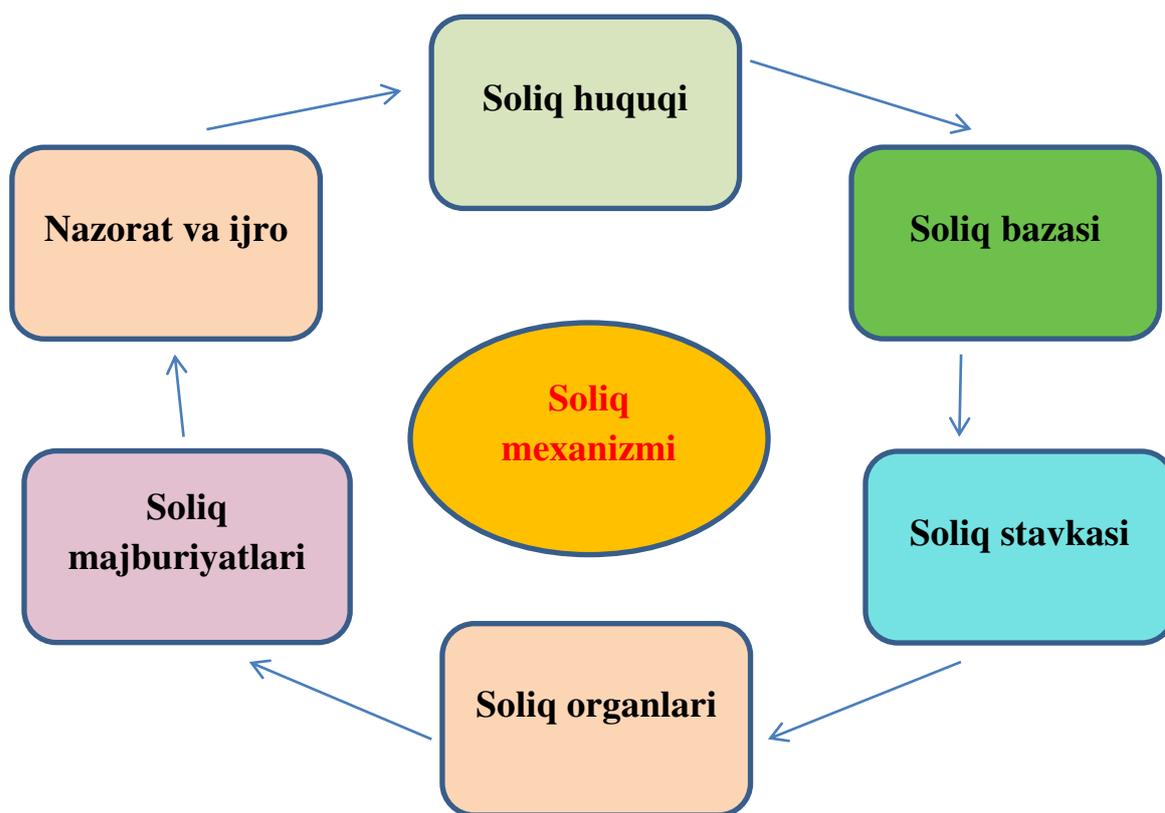
⁸ Задорожнюк Элла. «Фактор Земана» в четвертьвековой политической истории Чехии. // “Свободная мысль”. №2, 2023.

⁹ Банерджи, Абхиджит Против; Дюфло, Эстер (2019). Хорошая экономика в трудные времена. Общественные интересы. ISBN 9781541762879.

¹⁰ Taleb, Nassim Nicholas. Antifragile: Things That Gain from Disorder (англ.). – New York: Random House, 2012. ISBN 978-1-4000-6782-4.

¹¹ Mirrlees J.A. Project appraisal and planning for developing countries. – New York: Basic Books, 1974. XVI. Pp. 388.

¹² Tadqiqotchi tomonidan mualliflik yondashuvi asosida keltirilgan.



1-rasm. Solliq mexanizmining tarkibiy qismlari¹³

Korxonalarining solliq mexanizmini shakllantirish korxonalarining solliq strategiyasini ishlab chiqish va amalga oshirish jarayoni bo‘lib, u solliq risklarini minimallashtirish va solliq imtiyozlarini maksimal darajada oshirish maqsadida solliqlar va solliq majburiyatlarini boshqarishning optimal usullarini aniqlashni o‘z ichiga oladi.

Bugungi kunda korxonalar uchun optimal solliq imtiyozlarini belgilash uchun ularning samaradorligini tizimli ravishda baholash, ma‘lumotlarini tahlil qilish va olingan natijalarga asoslangan yondashuvlarni takomillashtirib borish muhim hisoblanadi. Bu, o‘z navbatida, mamlakat iqtisodiyotini qo‘llab-quvvatlash, qulay ishbilarmonlik muhitini yaratish va davlatning ustuvor maqsadlariga erishish uchun solliq resurslaridan maksimal darajada samarali foydalanish imkonini beradi.

Iqtisodiyotning turli soha va tarmoqlariga, korxonalar moliyaviy holatiga solliqlarning ta‘sirini simulyatsiya qilish imkonini beruvchi bir nechta matematik modellar mavjud. So‘nggi o‘n yillikda ushbu masalani tahlil qilishda bir nechta usul va modellardan keng foydalanilgan bo‘lib, ulardan ikkitasini biz tadqiqot ishimizda ko‘rib chiqdik, bular: vektor avtoregressiyasi (VAR) usuli va dinamik stoxastik umumiy muvozanat (DSGE) modellaridir.

Vektor avtoregressiya (Vector Autoregression, VAR) usuli vaqt ketma-ketligini tahlil qilishning statistik usuli bo‘lib, vaqt o‘tishi bilan o‘zgarib turadigan bir nechta o‘zgaruvchilar orasidagi munosabatlarni o‘rganish uchun ishlatiladi. VAR usuli har bir o‘zgaruvchining o‘tgan qiymatlariga va modeldagi barcha boshqa

¹³ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

o'zgaruvchilarning o'tgan qiymatlariga bog'liqlik darajasini aniqlaydi. Ushbu usul bir vaqt qatoridagi o'zgarishlar tizimdagi boshqa qatorlarga qanday ta'sir qilishini o'rganish imkonini beradi.

DSGE (Dynamic Stochastic General Equilibrium) – dinamik stoxastik umumiy muvozanat modeli zamonaviy makroiqtisodiy modellar tizimi bo'lib, makroiqtisodiy holatda monetar va fiskal siyosatdagi tasodifiy vaziyatlarni, ya'ni turli shoklarning tabiatini xarakterlab beradi. DSGE modeli kichik biznes va xususiy tadbirkorlik korxonalarini foydasi, solig'i va mahsulotlar narxlarini izohlab beradi. DSGE modellari vaqt va noaniqlikni hisobga olgan holda makroiqtisodiy munosabatlarni o'rganish uchun ishlatiladi.

Olib borilgan tadqiqot natijalari O'zbekistonda soliqlarning korxonalarining moliyaviy faoliyatiga ta'sirini baholash usullarini qo'llashda aniq va ishonchli natijalarni olishni qiyinlashtiradigan turli muammolar ham mavjudligini ko'rsatdi. Ushbu muammolarning ayrimlari quyidagilardan iborat: soliqlarning ta'sirini o'lchash qiyinligi; ma'lumotlar bilan bog'liq muammolar; korxonalar faoliyatiga ta'sir etuvchi barcha omillarni hisobga olishning murakkabligi; soliqlarning korxonalarining moliyaviy faoliyatiga ta'sirini tahlil qilishda "endogenlik" muammosidan qochish; nazorat guruhlarining yo'qligi; turli xil soliq turlari uchun buxgalteriya hisobidagi noaniqliklar; soliqlarni prognoz qilishdagi muammolar; soliq siyosatidagi o'zgarishlar; soliqlarning ta'sirini baholashning ba'zi usullari ularning har tomondan ta'sirini hisobga olishda cheklanganligi.

Korxonalarining moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirishda xalqaro tajribalarga asoslanish, mamlakatda ishbilarmonlik muhitini yaratish, xorijiy investitsiyalarni keng jalb qilish, iqtisodiy o'sishni qo'llab-quvvatlash, soliq yukini kamaytirish, korxonalarining soliq strategiyasini optimallashtirish, korxonaning raqobatbardoshligi va barqarorligini oshirish hamda ish o'rinlari yaratishda yanada qulay soliq muhitini yaratish imkonini beradi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi "**Soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'siri tahlili**" deb nomlangan bo'lib, unda korxonalar faoliyatini soliqqa tortish mexanizmi tahlili, soliq yukining korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'siri tahlili, soliq ma'murchiligining zamonaviy yo'nalishlari va ularni korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'siri tahlili amalga oshirilgan.

Korxonalar faoliyatini soliqqa tortish tizimini tahlil qilish va shu asosda tegishli xulosalar shakllantirishda korxonalarining soliq strategiyasini optimallashtirish, soliq yukini kamaytirish, soliqqa tortish xavfini minimallashtirish va barcha qonun talablariga rioya qilishga erishish mumkin. Kompleks tahlil korxonaga asoslangan moliyaviy qarorlar qabul qilish va moliyaviy holatini yaxshilash imkonini beradi. Bunda soliqqa tortish mexanizmini tahlil qilish amaldagi qonunchilik va soliq tamoyillari doirasida amalga oshirilishi lozim.

Korxonalar soliq tizimini tahlil qilishda quyidagi asosiy jihatlar inobatga olinishi lozim: soliq yukining hajmi va tuzilishi; soliq stavkalari va imtiyozlari; soliq tizimining murakkabligi; soliq imtiyozlari va preferensiyalari; soliq xavfi darajasi; investitsiyalarning iqtisodiy o'sishga ta'siri; soliq strategiyalarini optimallashtirish;

boshqa mamlakatlar yoki mintaqalar bilan taqqoslash; shartlar va muddatlar; soliqlarni undirish samaradorligi.

Korxonalar faoliyatiga soliqlarning ta'sirini tahlil qilishda soliq yukini aniqlash, soliq imtiyozlarining samaradorligini baholash va korxonaning umumiy moliyaviy barqarorligini belgilashning muhim ustuvor yo'nalishlarini belgilash imkoniyati yuzaga keladi. Ushbu ta'sirni tahlil qilishda soliq turlarini, xususan, foyda solig'i, qo'shilgan qiymat solig'i, mol-mulk solig'i va ijtimoiy soliqlarni tahlil etish maqsadga muvofiq hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 26-sentabrdagi "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi Farmoniga muvofiq, 2019-yil 1-oktabrdan boshlab, qo'shilgan qiymat solig'i stavkasi amaldagi 20 foizdan 15 foizgacha pasaytirildi. Natijada respublika miqyosida xo'jalik yurituvchi subyektlar ixtiyorida 10 trillion so'mdan ortiq aylanma mablag' tejab qolindi.

1-jadval

**“TOP PHARM SERVICE” MChJning aylanmasi bo'yicha
qo'shilgan qiymat solig'i hisob-kitobi¹⁴, mln. so'm**

Ko'rsatkichlar	Satr kodi	Yillar				
		2019	2020	2021	2022* 6 oylik	2023* 6 oylik
Tovarlar, ishlar, xizmatlarni realizatsiya qilish bo'yicha aylanma, jami	010	2314,6	2826,3	6445,8	3972,5	3865,4
Qo'shilgan qiymat solig'iga tortilmaydigan aylanmalar (0 % stavka)	020	0	0	26,5	0	0
Soliqqa tortiladigan aylanmalar (010-020)	030	2314,6	2826,3	6419,3	3972,5	3865,4
Qo'shilgan qiymat solig'i stavkasi (foizda)	040	20	15	15	15	12
Qo'shilgan qiymat solig'i summasi (030*040/100)	050	462,9	423,9	962,8	595,9	463,8

2023-yildan boshlab tadbirkorlar uchun QQS stavkasi 15 foizdan 12 foizga tushirilishi natijasida ular ixtiyorida qo'shimcha 14 trln. so'm aylanma mablag'i qolmoqda. Shuningdek, 2023-yil 1-apreldan boshlab budjet mablag'lari hisobidan ko'rsatiladigan xizmatlar bo'yicha QQS imtiyozlari bekor qilindi.

Tadqiqot doirasida "TOP PHARM SERVICE" MChJda QQS hisob-kitoblari tahlil qilindi (1-jadval).

¹⁴ "TOP PHARM SERVICE" MChJning yillik hisobot ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tuzildi.

1-jadval tahlili shundan dalolat beradiki, “TOP PHARM SERVICE” MChJning aylanmasi yuzasidan qo‘shilgan qiymat solig‘i stavkasining 20 foizdan 15 foizga pasayishi hisobiga xo‘jalik yurituvchi subyektlar ixtiyorida 39,0 mln. so‘mlik (462,9-423,9) aylanma mablag‘lari qoldirilgan.

2023-yildan qo‘shilgan qiymat solig‘i stavkasining 15 foizdan 12 foizga pasayishi hisobiga xo‘jalik yurituvchi subyektlar ixtiyorida 6 oylik ma‘lumotlari asosida 132,1 mln. so‘mlik aylanma mablag‘lari qolishi bilan bir qatorda tovarlar bahosi pasayganligi ahamiyatlidir.

QQS tuzilishining nazariyasi va metodologiyasi soliqni hisoblashning quyidagi to‘rt usulidan birini qo‘llash imkoniyati mavjudligini tasdiqlaydi: to‘g‘ri va bilvosita additiv usul, to‘g‘ridan to‘g‘ri chegirish va bilvosita chegirish usullari (2-rasm).

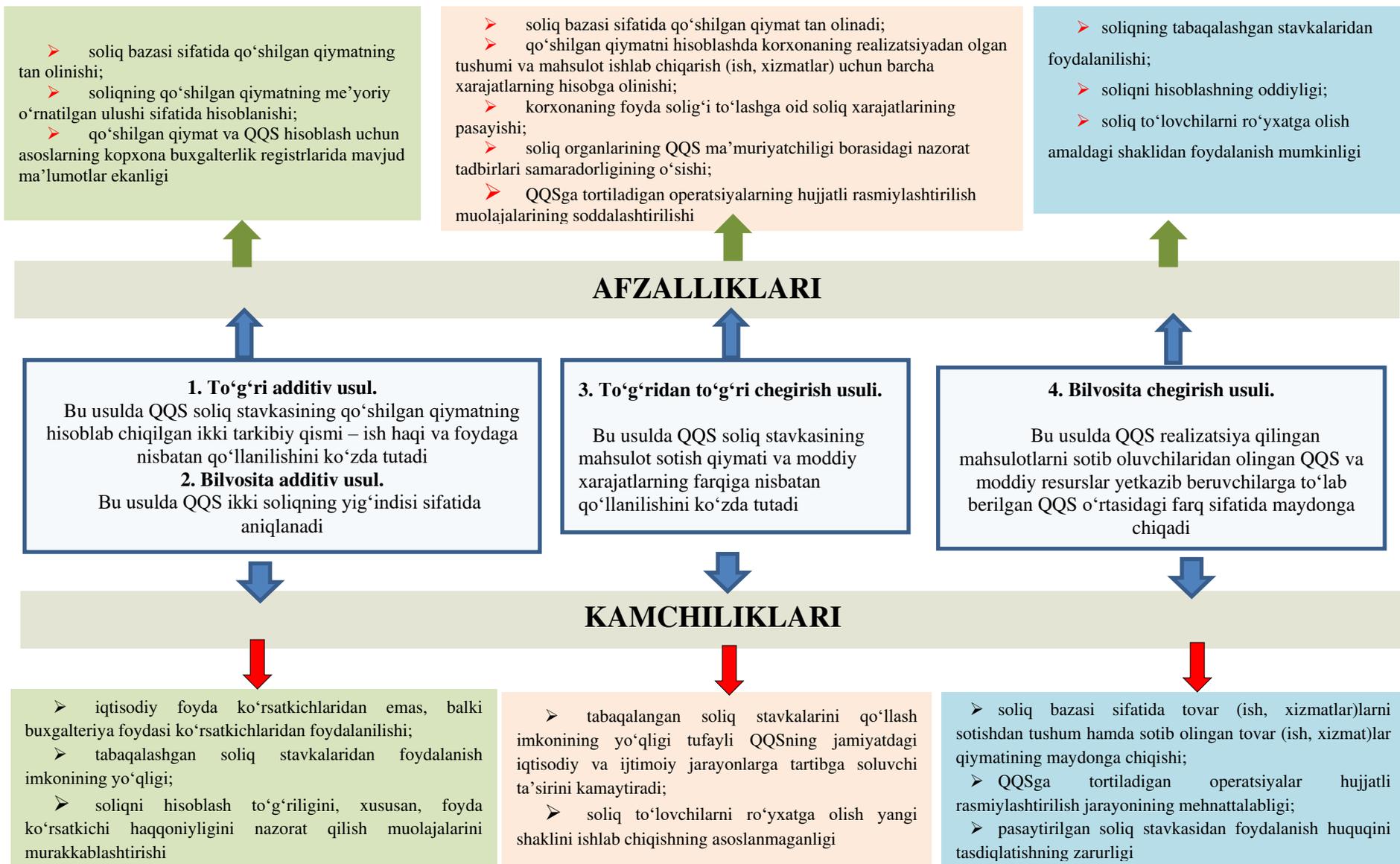
2-rasmda usullar ichidan uning optimalini tanlab olish uchun ularning afzalliklari va kamchiliklarini baholash talab etiladi. QQSni hisoblash mazkur usullarining har biri uchun umumiy asos – soliq summasini hisoblash uchun foydalaniladigan soliq bazasi hamda uni aniqlashning usuli hisoblanadi. QQSni hisoblash har bir usullarining mazkur soliq mohiyatiga muvofiq kelishi va turli omillar ta‘sirida bo‘lishi, soliq to‘lovchi tomonidan amalga oshirilgan hisoblashlarning to‘g‘ri amalga oshirilishi nuqtayi nazaridan hamda soliq organlari tomonidan QQSni hisoblash usullarining eng optimalini tanlab olish maqsadida amaldagi soliq qonunchiligi doirasida nazoratni amalga oshirish jarayonida qiyosiy baholash muhim ahamiyatga ega.

Umuman, QQSning uchta alohida o‘ziga xos xususiyatlarini ta‘kidlash mumkin. Birinchidan, soliqqa tortiladigan aylanmaga ilgari to‘langan soliq to‘lovlari summalari kiritilmaydi (QQSning ilgari amal qilgan “stavkasi tovar yalpi qiymatiga tovar harakati barcha bosqichlariga akkumulyatsiya qilingan “kaskadli” oborot solig‘i”dan tub farqi). Ikkinchidan, soliqqa tortiladigan aylanma va QQS tovar bahosi tarkibida alohida-alohida hisoblab boriladi va korxonalar hisob raqamlarida aks ettiriladi. Uchinchidan, soliqqa tortish jarayoniga butun aylanma qamrab olinadi, lekin budjetga esa QQSning ma‘lum qismi – to‘lovchi tomonidan tovarni sotib olish bahosiga qo‘shilgan qiymatga mos qismigina to‘lanadi.

“TOP PHARM SERVICE” MChJning moliyaviy natijalari tahliliy ma‘lumotlari bilan yaqindan tanishadigan bo‘lsak, 2-jadval ma‘lumotlari tahlillaridan ko‘rinadiki, korxonada 2020-2022-yillarda yilni sof foyda bilan yakunlagan. Tushumga nisbatan mahsulot tannarxining ulushi 2020-2022-yillarda o‘rtacha 24,8 %ni tashkil qilgan (2020-yilda 21,4 %, 2021-yilda 23,8 %, 2022-yilda esa bu ko‘rsatkich ko‘tarilganligini ko‘rishimiz mumkin – 29,1 %). Korxonaning foyda solig‘i to‘lagunga qadar foydasi 2020-yilda 618 885,4 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lib, buning natijasida budjetga 84 351,6 ming so‘m foyda solig‘ini to‘lagan.

Natijada hisobot yilini 534 533,8 ming so‘m sof foyda bilan yakunlagan. Korxonada 2022-yilda foyda solig‘ini 413 283,0 ming so‘m miqdorda budjetga to‘lagan bo‘lib, 2021-yilga nisbatan 109 304,5 ming so‘mga ortiq to‘lagan bo‘lsa ham 2 244 234,5 ming so‘m sof foyda bilan chiqqan.

Shuni alohida ta‘kidlash zarurki, korxonada 2021-yilga nisbatan 706 948,5 ming so‘mga ko‘p sof foyda olib, takror ishlab chiqarish uzluksizligi hamda barqarorligini ta‘minlashga erishgan.



2-rasm. QQSni hisoblash usullarining qiyosiy tavsifi¹⁵

¹⁵ Muallif ishlanmasi.

**2020-2022-yillarda “TOP PHARM SERVICE” MChJning
moliyaviy natijalari tahlili (ming so‘m hisobida)¹⁶**

Ko‘rsatkichlar	Satr	2020-yil		2021-yil		2022-yil	
		Daromad	Xarajat	Daromad	Xarajat	Daromad	Xarajat
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Mahsulot (ish, xizmat) sotishdan tushgan tushum	010	2 707 376,1		6 112 045,0		7 152 283,5	
Sotilgan mahsulotlar (ishlar, xizmatlar) tannarxi	020		578 593,2		1 452 649,6		2 084 002,7
Sotishdan tushgan sof tushum	030	2 128 782,9		4 659 395,4		5 068 280,8	
Davr xarajatlari, jami	040		1 416 772,8		1 964 845,2		2 026 741,2
Asosiy faoliyatdan boshqa daromadlar	090	97 262,2		225 182,5		601 892,1	
Asosiy faoliyatdan daromadlar (030-040+090)	100	809 272,3		2 919 732,7		3 643 431,7	
Moliyaviy faoliyatdan daromadlar, jami	110	190 297,7		297 727,3		457 349,2	
Moliyaviy faoliyatning boshqa daromatlari	160	42 916,3					
Moliyaviy faoliyatdan xarajatlari	170		380 684,6		1 376 195,5		1 443 263,4
Umumxo‘jalik faoliyatidan daromadlar	220	618 885,4		1 841 264,5		2 657 517,5	
Favqulodda foyda va zararlari	230						
Foyda solig‘i to‘lagunga qadar foyda	240	618 885,4		1 841 264,5		2 657 517,5	
Foyda solig‘i	250		84 351,6		303 978,5		413 283,0
Foydadan boshqa soliqlar va yig‘imlar	260						
Hisobot yilining sof foydasi	270	534 533,8		1 537 286,0		2 244 234,5	

Korxonada tannarxni daromadga nisbatan foizda baholash ishlab chiqarish jarayonlari va resurslarni boshqarish samaradorligining ko‘rsatkichi hisoblanadi. Ushbu ko‘rsatkich mahsulot yoki xizmatlar ishlab chiqarish xarajatlari daromadning qaysi qismini tashkil etishini ko‘rsatadi. Biz tahlil qilgan “TOP PHARM SERVICE” MChJ tushumga nisbatan mahsulot tannarxining ulushi 2020-2022-yillarda o‘rtacha 24,8 %ni tashkil qilgan.

Tahlil natijalari ko‘rsatadiki, foyda solig‘i bazasi va summasiga quyidagi omillar ta’sir ko‘rsatadi: mahsulotni sotishdan sof tushum, sotilgan mahsulotning tannarxi, daromadlar, xarajatlar, moliyaviy faoliyatning daromadlar va xarajatlari, favqulodda olingan foyda va zarar, foyda solig‘ining hisobot davridagi stavkasi.

Yuqoridagi omillarni ikki guruhga ajratgan holda ularning foyda solig‘iga ta’sirini hisoblash maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz. Birinchi guruh omillari foyda solig‘i summasiga ijobiy ta’sir ko‘rsatuvchi omillar bo‘lsa, ikkinchi guruh omillari unga salbiy ta’sir ko‘rsatuvchi omillardir. Masalan, mahsulotni sotishdan sof tushumning oldingi yilga nisbatan ko‘payishi boshqa omillarning o‘zgarishsiz qolishi sharti bilan foyda solig‘i summasining ko‘payishiga olib keladi. Sotilgan

¹⁶ “TOP PHARM SERVICE” MChJning 2020-2022-yillardagi yillik hisoboti 2-shakl ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi.

mahsulotning tannarxi ko'rsatkichi esa yuqoridagi shart bilan foyda solig'i summasini kamaytirishga olib keladi.

Dissertatsiyaning **“Iqtisodiyotning barqarorligini ta'minlashda korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga soliqlarning ta'sirini baholash tartibini takomillashtirish yo'nalishlari”** deb nomlangan uchinchi bobida soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga ta'sirini ekonometrik modellashtirish va korxonalar faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirish samaradorligini baholash tartibini takomillashtirish masalalari o'rganilgan.

Korxonalar faoliyatida soliq stavkasi asosiy ko'rsatkich bo'lib, tadqiqot davomida soliq stavkasining korxonaning boshqa ko'rsatkichlariga ta'sirining kointegratsion modeli ishlab chiqilgan. Gipotezamiz bo'yicha korxonalar soliq stavkasining o'zgarishi yalpi foydaning o'zgarishiga kuchli ta'sir etishi aniqlandi. Korxonalar darajasida, ya'ni mikrodarajada modellashtirish uchun VAR modelidan, makrodarajada, ya'ni yalpi ichki mahsuloti va respublika umumiy soliq daromadlari o'rtasidagi tahlil uchun DSGE modeli qo'llanilgan.

Bu tushuncha ekonometrikada lag bilan, ya'ni bir yil oldingi qadamning o'zgarishlarini hisoblash bilan aniqlanadi. Bog'liqlik VAR modelini qo'llash zaruratini ifodalaydi. VAR vector auto regression modeli bo'lib, unda natijaviy belgining laglari ham ishtirok etadi. ARDL modeli esa autoregressive distributed lag modeli bo'lib, tenglamada omil belgilarning laglari ham ishtirok etadi.

Ikkinchi tenglama regression natijalaridan foydalanib, birinchi tenglama hosil qilinadi, bu esa ekonometrikada 2SLS modelini ifodalaydi. Shunday qilib, gipotezamizga asosan quyidagi tenglamalar sistemasi hosil bo'ladi:

$$\begin{cases} \ln y_1 = \beta_0 + \beta_1 \sum_{i=1}^n \ln \hat{y}_{1ti} + \beta_2 \sum_{i=1}^n \ln \hat{y}_{2ti} + \varepsilon \\ \ln y_2 = \alpha_0 + \alpha_1 \sum_{i=1}^n \ln \hat{y}_{2ti} + \alpha_2 \sum_{i=1}^n x_{ti} \end{cases}$$

Modelda qatnashadigan natijaviy hamda omil belgilarni belgilab olamiz va quyidagi VAR modelini STATA dasturi orqali ishlab chiqamiz.

Tahlil asosida quyidagi optimal model tenglamasi shakllantirilgan:

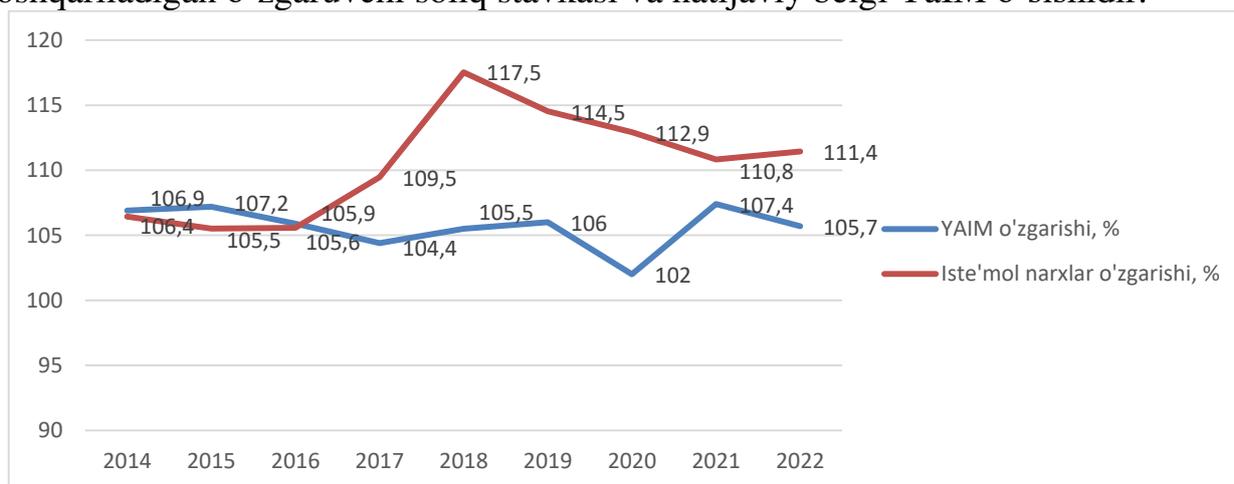
$$\ln YF = 0.69 \ln SS_{L1} - 2.012 \ln SS_{L2} + 1.04 \ln YF_{L1} + 0.16 \ln YF_{L2} + 0.21$$

Mazkur model parametrlari standart xatolari, z test va ehtimollik qiymatlari bo'yicha ishonchli va statistik ahamiyatga ega. Bosh gipoteza rad qilinib, alternativ gipoteza qabul qilinishiga asos bo'ladi. Korxonalar faoliyatida soliqlar mustaqil o'zgaruvchi bo'lib, korxonalar siyosati orqali soliqlar stavkasini boshqarish imkoniyati mavjud emas. Yalpi foyda bog'liq o'zgaruvchi, soliq stavkasi yalpi foydaning o'zgarishiga sabab bo'ladi.

“EAST OIL” MChJning 2008-2022-yillardagi yalpi foydasi va foyda solig'i stavkasi ma'lumotlari orqali ishlab chiqilgan optimal model bo'yicha soliq stavkasining birinchi lagi – ijobiy, ikkinchi lagi – salbiy. Demak, soliq stavkasi o'zgarishi birinchi yili korxonalariga ijobiy ta'sir etsa ham keyingi yildan boshlab kuchli salbiy ta'sir etadi. Soliq stavkasining bir foizga ortishi birinchi yili yalpi foydaning 0,69 foizga ortishiga, ikkinchi yili 2,012 foizga keskin kamayib ketishiga olib keladi.

DSGE modelini shakllantirishda O‘zbekiston Respublikasi makroiqtisodiy ko‘rsatkichlaridan YaIMning o‘shishi, iste‘mol narxlarining o‘zgarishi va soliq siyosatining (budget tushumlarining) 2014-yildan 2022-yilgacha bo‘lgan davr oralig‘ini tanladik. Bizning fikrimizcha, soliq stavkasining ortishi ishlab chiqarishni kamaytirish va narxlarning ortishiga olib keladi, yalpi ishlab chiqarish keskin o‘zgaradi.

Ma‘lumotlar tahlili ham ko‘rsatmoqdaki, narxlarning o‘zgarishi keyingi davrda YaIMning o‘shishini kamaytiradi. DSGE, odatda, uchta o‘zgaruvchi bo‘ladi. Bular boshqariladigan o‘zgaruvchi, keskin o‘zgarishlarga tez-tez uchraydigan shok holatda bo‘ladigan o‘zgaruvchi va natijaviy o‘zgaruvchi hisoblanadi. Bizning tadqiqotimizda shokka uchraydigan o‘zgaruvchi iste‘mol narxlar indeksi hisoblanadi. Boshqariladigan o‘zgaruvchi soliq stavkasi va natijaviy belgi YaIM o‘shisidir.



3-rasm. 2014-2022-yillarda YaIM va iste‘mol narxlarining o‘zgarishi¹⁷

Bunda STATA 16 dasturidan foydalanamiz. Lekin DSGE dastlab tenglama ishlab chiqilishi va shu tenglama bo‘yicha dasturdan foydalanish kerak bo‘ladi.

$$\frac{1}{Y_t} = \beta E_t \left[\frac{1}{Y_{t+1}} \frac{R_t}{\Pi_{t+1}} \right]$$

Mazkur tenglama bo‘yicha DSGE modelini quramiz.

3-jadval

DSGE model natijalari¹⁸

	Coef	St. err	Probability
/ structural			0.0
beta	-0.14	0.07	0.0
kappa	-0.10	0.004	0.0
rhov	0.69	0.12	0.0
rhog	0.95	0.15	0.0
Sd(e.u.)	2.3	0.29	
sd(e.g.)	0.6	0.9	

DSGE modeli barcha koeffitsiyentlar bo‘yicha statistik va iqtisodiy ahamiyatga ega bo‘lib, ehtimollik qiymati 0.05 dan kichikligi alternativ gipotezani qabul qilib, bosh gipotezani inkor qilishga asos bo‘ladi.

¹⁷ Rasm muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

¹⁸ Jadval amalga oshirilgan ekonometrik tahlil ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tuzildi.

Tadqiqot asosida YaIMning o'sishida soliq stavkasi va narx iste'moli teskari kuchli ta'sir etishi aniqlandi. Xususan, soliq stavkasining bir foizga ortishi YaIMning 0.14 foizga kamayishiga va narx iste'molining bir foizga ortishi YAİM o'sishining 0.10 foizga pasayishiga ta'sir etadi.

Korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga soliqlarning ta'sirini optimallashtirish borasida olib borilgan tadqiqot natijalariga ko'ra, quyidagi ilmiy va amaliy taklif va tavsiyalarni mamlakatimiz soliq amaliyotida tatbiq etish o'z ijobiy samarasini beradi, deb hisoblaymiz:

1. Olib borilgan tadqiqot doirasida soliq to'lovchilarning soliq davrida tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan daromadi yuz million so'mdan oshganda, soliqning oshib ketgan summasidan aylanmadan olinadigan soliqni va realizatsiya qilishdan olgan jami daromadi bir milliard so'mdan oshgan soliq to'lovchilar qo'shilgan qiymat solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tishi bo'yicha taklifi ishlab chiqildi.

Bugungi kunda mamlakatimizda soliq to'lovchi yuridik shaxslar to'g'risida ma'lumotlar bilan 4-jadvalda keltirilgan ma'lumotlar orqali yaqindan tanishishimiz mumkin.

4-jadval

Soliq to'lovchi yuridik shaxslar to'g'risida ma'lumot, (soni) (2018-2022-yillar kesimida)¹⁹

Soliq to'lovchilar	Yillar				
	2018	2019	2020	2021	2022
Jami daromadi 100 mln. so'mdan oshgan soliq to'lovchilar	108354	142933	178934	222849	263412
Jami daromadi 1 mlrd. so'mdan oshgan soliq to'lovchilar	150013	174361	197413	220714	242864

Jadval ma'lumotlari tahlil natijalari ko'rsatadiki, jami daromadi 100 mln. so'mdan oshgan soliq to'lovchilar soni 2018-yilda 108354 ta bo'lib, 2022-yilda ularning soni 155058 taga ko'paygan va 263412 tani tashkil qilgan. Jami daromadi 1 mlrd. so'mdan oshgan soliq to'lovchilar soni 2018-yilda 150013 tani tashkil etgan bo'lsa, 2022-yilda ushbu ko'rsatkich 92851 taga ko'payib, 242864 taga yetgan. Mazkur tartib joriy qilinishi natijasida o'tgan bir yilda tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan daromadi yuz million so'mdan oshgan 40563 ta soliq to'lovchilar, soliqning oshib ketgan summasidan aylanmadan olinadigan soliqni to'lashga hamda realizatsiya qilishdan olgan jami daromadi bir milliard so'mdan oshgan 22150 ta soliq to'lovchilar qo'shilgan qiymat solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tganlar.

2. Korxonalar soliq tizimi tahlillari ko'rsatadiki, bo'sh turgan binolar, yashash uchun mo'ljallanmagan inshootlar va qurilishi tugallanmagan obyektlar, shuningdek, foydalanilmayotgan ishlab chiqarish maydonlarining mulkdori bo'lgan aylanmadan olinadigan soliqni to'lovchi yuridik shaxslar, ulardan samarasiz foydalanayotganligi bo'yicha xulosa kiritilganda, qo'shilgan qiymat solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tishi maqsadga muvofiq.

¹⁹ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari.

5-jadval

Bo'sh turgan binolar bo'yicha qo'llanilgan ta'sirchan soliq choralari to'g'risida umumiy ma'lumot, mlrd. so'm²⁰

Hudud	Ta'sirchan soliq mexanizmi qo'llangan			Mol-mulkidan samarasiz foydalanayotganligi bo'yicha xulosa kiritilgan, qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) va foyda solig'ini to'lashga o'tgan yuridik shaxslarning to'lagan solikli to'lovlari bo'yicha ma'lumot			
	Mulkdor soni	Obyektlar soni	Bo'sh turgan yer maydoni (gektar)	Bo'sh turgan bino-inshoot maydoni (ming kv.m)	QQS va foyda solig'ini to'lashga o'tgan yuridik shaxslar soni	QQS summasi (trln. so'm)	Foyda solig'i summasi (trln. so'm)
O'zbekiston Respublikasi	36 311	41 100	19 715,4	39 321,0	26	32,8	37,6

Bugungi kunda respublikamizda bo'sh turgan binolar bo'yicha qo'llanilgan ta'sirchan soliq choralari to'g'risida ma'lumot bilan 5-jadval orqali yaqindan tanishishimiz mumkin.

5-jadval ma'lumotlaridan ko'rinadiki, O'zbekiston Respublikasida 2022-yilda bo'sh turgan obyektlar soni 41100 ta bo'lib, bo'sh turgan yer maydonlari 19715,4 gektar va bo'sh turgan bino-inshootlar maydoni 39321,0 kv. metrni tashkil qilgan. Mol-mulkidan samarasiz foydalanayotganligi bo'yicha xulosa kiritilgandan so'ng, aylanmadan olinadigan soliqdan qo'shilgan qiymat solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tgan yuridik shaxslar soni 26 tani tashkil qilgan bo'lib, ular tomonidan 2022-yilda 32,8 trln. so'm QQS va 37,6 trln. so'm foyda solig'i to'langan.

3. Soliqqa tortish maqsadida tadbirkorlik subyektlari (korxonalar)ni mezonlar asosida uchta yirik toifalarga (mikrofirmalar va kichik korxonalar, o'rta tadbirkorlik subyektlari va yirik tadbirkorlik subyektlari) ajratish mezonlarini ishlab chiqish maqsadga muvofiq.

Bugungi kunda faoliyat yuritayotgan tadbirkorlik subyektlari quyidagi toifalarga ajratildi:

a) kichik tadbirkorlik subyektlari:

yakka tartibdagi tadbirkorlar;

mikrofirmalar – ta'sischilari (ishtirokchilari) jismoniy shaxslar bo'lgan hamda jami daromadi kalendar yil davomida 1 milliard so'mgacha bo'lgan tadbirkorlik subyektlari;

kichik korxonalar – jami daromadi kalendar yil davomida 1 milliard so'mdan 10 milliard so'mgacha bo'lgan yuridik shaxslar bo'lgan tadbirkorlik subyektlari;

b) o'rta tadbirkorlik subyektlari – jami daromadi kalendar yil davomida 10 milliard so'mdan 100 milliard so'mgacha bo'lgan yuridik shaxslar bo'lgan tadbirkorlik subyektlari;

d) yirik tadbirkorlik subyektlari – jami daromadi kalendar yil davomida 100 milliard so'm va undan yuqori bo'lgan yuridik shaxslar bo'lgan tadbirkorlik subyektlari.

²⁰ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari.

Respublikamizda faoliyat ko'rsatayotgan tadbirkor subyektlari to'g'risidagi ma'lumotlar bilan 6-jadvalda keltirilgan tahliliy ma'lumotlar orqali tanishish mumkin.

6-jadval

Mamlakatimizda faoliyat ko'rsatayotgan tadbirkorlik subyektlarining solix summalari to'g'risida ma'lumot (trln. so'm) (2018-2022-yillar kesimida)²¹

Korxonalar toifasi	Yillar				
	2018	2019	2020	2021	2022
Mikrofirma va kichik korxonalar	0,7	0,8	0,9	1,1	1,2
O'rta tadbirkorlik subyektlari	24,1	37,2	41,7	42,2	56,4
Yirik tadbirkorlik subyektlari	41,6	51,6	64,3	80,6	87,5

Jadvalda keltirilgan ma'lumotlarga ko'ra, 2018-yilda mikrofirma va kichik korxonalar tomonidan 0,7 trln. so'm solikli to'lovlar to'langan bo'lib, 2022-yilda ushbu ko'rsatkich 0,5 trln. so'mga ko'payib, 1,2 trln. so'mni tashkil etgan. Yirik tadbirkorlik subyektlari tomonidan 2018-yilda 41,6 trln. so'm solikli to'lovlar to'langan bo'lsa, 2022-yilda ushbu ko'rsatkich 45,9 trln. so'mga ko'paygan va 87,5 trln. so'mni tashkil qilgan.

Berilgan yengilliklardan foydalanib, bir yilda 155 ta korxonaning yillik aylanmasi 100 million dollardan oshdi. Kiritilgan yillik xorijiy sarmoyalar hajmi esa ilk bor 10 milliard dollarga yetdi. Bu 2017-yilga nisbatan 3 barobar ko'p demakdir. So'nggi ikki yilda korxonalar tomonidan 25 milliard dollarlik mahsulot eksport qilindi va avval import qilingan 10 milliard dollarlik mahsulotni o'zimizda ishlab chiqarish yo'lga qo'yildi.

4. Jahon tajribasi ko'rsatadiki, nogironlar uchun teng imkoniyatlarni ta'minlaydigan ish joylarini tashkil etadigan yuridik shaxslar uchun soliq stavkasini kamaytirish ijtimoiy adolatni ta'minlab, nogironligi bo'lgan shaxslarga teng imkoniyatlar yaratadi, ularning bandligini rag'batlantiradi va jamiyatga integratsiyalashuvini ta'minlaydi. Nogironlarni ishga joylashtirishda faol ishtirok etayotgan korxonalar uchun soliq stavkasini kamaytirish orqali korxonalar nogironlar uchun qulayroq va moslashtirilgan ish muhitini yaratish uchun qo'shimcha resurslarga ega bo'lishi mumkin.

Shunga ko'ra, o'zida ishlovchilarning umumiy o'rtacha yillik sonining 3 foizidan ko'prog'i nogironligi bo'lgan shaxslarni tashkil etadigan yuridik shaxslar uchun foyda solig'i stavkasi belgilangan normadan ortiqcha ishga joylashtirilgan nogironligi bo'lgan shaxslarning har bir foiziga soliq stavkasining bir foizi hisobidan kamaytirilishi maqsadga muvofiq.

Keltirilgan 7-jadval ma'lumotlaridan ko'rish mumkinki, 2023-yil yanvar-noyabr oylarida ishlovchilarning umumiy o'rtacha yillik sonining 3 foizidan ko'prog'i nogironligi bo'lgan shaxslarni tashkil etadigan yuridik shaxslarning soni 318 tani tashkil qilgan. Mazkur tartibning belgilanishi natijasida ushbu 318 ta korxonaning 6367,7 mln. so'm qo'shimcha mablag'lari o'z ixtiyorida qolishiga erishilgan.

²¹ O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo'mitasi ma'lumotlari.

**Ishlovchilarning umumiy o‘rtacha yillik sonining 3 foizidan ko‘prog‘i
nogironligi bo‘lgan shaxslarni tashkil etadigan yuridik shaxslar uchun foyda
solig‘ining kamaytirilgan stavkalari bo‘yicha imtiyozdan foydalangan
tashkilotlar to‘g‘risida**

MA’LUMOT²²

Hudud nomi	Korxonasi soni	Ixtiyorida qolayotgan summa, (mln. so‘m)
Jami	318	6 367,7
Qoraqalpog‘iston Respublikasi	19	165,2
Andijon	12	49,5
Buxoro	21	76,3
Jizzax	6	26,5
Qashqadaryo	12	32,6
Navoiy	6	46,8
Namangan	18	473,4
Samarqand	13	47,2
Surxondaryo	14	8,7
Sirdaryo	18	218,7
Toshkent	36	1 324,7
Farg‘ona	11	70,2
Xorazm	10	51,2
Toshkent shahri	122	3 776,6

5. Ilk marotaba soliq to‘lashga o‘tgan aylanmadan olinadigan soliq to‘lovchilar – soliq to‘lovchi soliq to‘lashga o‘tgan yildan keyingi bir soliq davri mobaynida, basharti pasaytirilgan soliq stavkasi qo‘llaniladigan soliq davrida soliq to‘lovchining jami daromadi o‘n milliard so‘mdan oshmasa hamda jami daromadi joriy soliq davri mobaynida ilk marta o‘n milliard so‘mdan oshgan soliq to‘lovchilar – joriy soliq davri va keyingi soliq davri mobaynida, basharti pasaytirilgan soliq stavkasi qo‘llaniladigan soliq davrlarida jami daromadi yuz milliard so‘mdan oshmagan taqdirda foyda solig‘i stavkasi 50 foizga pasaytirilishi lozim.

6. Qo‘shilgan qiymat solig‘idan ozod etiladigan realizatsiya qilish bo‘yicha aylanma mavjud bo‘lganda, soliq summasini hisobga olish uchun qabul qilish tartibini ishlab chiqish zarur. Mazkur tartibga ko‘ra, agar soliq to‘lovchi soliq solinadigan va soliq solishdan ozod etiladigan aylanmalarni amalga oshirsa, soliq solinadigan aylanmaga to‘g‘ri keladigan soliq summasi hisobga olish uchun qabul qilinadi. Hisobga o‘tkazilishi lozim bo‘lgan soliq summasi soliq to‘lovchining tanloviga ko‘ra alohida-alohida usulda va (yoki) mutanosib usulda aniqlanadi.

XULOSA

Tadqiqot ishi doirasida amalga oshirilgan ilmiy-nazariy tahlillardan kelib chiqib, ayrim ilmiy asoslangan xulosa va ilmiy takliflar shakllantirildi:

1. Iqtisodiy adabiyotlarda iqtisodchi olimlar tomonidan “soliq mexanizmi”, “soliq yuki” tushunchalariga keltirilgan ta’riflarni o‘rganish natijalariga ko‘ra, quyidagi kengaytirilgan ta’riflarni keltirish maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz: “Soliq

²² O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari.

mexanizmi – soliqlarni undirish va iqtisodiy yoki ijtimoiy subyektlarning soliq majburiyatlarini taqsimlash tartibini belgilovchi qoidalar, tartiblar va vositalar tizimi. Bu murakkab mexanizm bo‘lib, soliq to‘lovchilardan soliqlar qanday undirilishi, taqsimlanishi va soliq mablag‘laridan qanday foydalanilishini belgilaydi”. “Soliq yuki deganda, jismoniy yoki yuridik shaxslarning daromadlari yoki foydasiga nisbatan ma’lum vaqt (odatda, bir yil) davomida to‘langan soliqlarning umumiy summasi tushuniladi. Bu fuqaro yoki korxonaning davlat budgetiga soliqlar shaklida ushlab qolishi kerak bo‘lgan daromad ulushini tavsiflovchi ko‘rsatkichdir”.

2. Korxonalar uchun soliq imtiyozlari samaradorligini baholash tartibini takomillashtirishda quyidagi usullaridan kompleks tarzda foydalanish maqsadga muvofiq hisoblanadi: aniq maqsadlar va ko‘rsatkichlar tizimi; soliq imtiyozlarining tadbirkorlik subyektlari va iqtisodiyotga ta’siri to‘g‘risidagi ma’lumotlarni to‘plash; nazorat guruhlaridan foydalanish; iqtisodiy modellar; iqtisodiy tahlil; ijtimoiy va ekologik faoliyatni baholash; muqobil vositalar bilan taqqoslash; manfaatdor tomonlar bilan maslahatlashuv; davriy baholash va tuzatishlar; moslashuvchan yondashuv.

3. Bugungi kunda korxonalar uchun soliq imtiyozlari va preferensiyalarini belgilashda ularning samaradorligini tizimli ravishda baholash, ma’lumotlarini tahlil qilish va olingan natijalarga asoslangan yondashuvlarni takomillashtirib borish muhim hisoblanadi.

4. Korxonalar soliq tizimini tahlil qilishda quyidagi asosiy jihatlar inobatga olinishi zarur hisoblanadi: soliq yukining hajmi va tuzilishi; soliq stavkalari va imtiyozlari; soliq tizimining murakkabligi; soliq imtiyozlari va preferensiyalari; soliq xavfi darajasi; investitsiyalarning iqtisodiy o‘sishga ta’siri; soliq strategiyalarini optimallashtirish; boshqa mamlakatlar yoki mintaqalar bilan taqqoslash; shartlar va muddatlar; soliqlarni undirish samaradorligi darajasi.

5. Mamlakatimiz soliq amaliyotida QQSning uchta alohida o‘ziga xos xususiyatlarini ta’kidlash mumkin: soliqlar tortiladigan aylanmaga ilgari to‘langan soliq to‘lovlari summalari kiritilmaydi; soliqlar tortiladigan aylanma va QQS tovar bahosi tarkibida alohida-alohida hisoblab boriladi va korxonalar hisob raqamlarida aks ettiriladi; soliqlar tortish jarayoniga butun aylanma qamrab olinadi, lekin budgetga esa QQSning ma’lum qismi – to‘lovchi tomonidan tovarni sotib olish bahosiga qo‘shilgan qiymatga mos qismigina to‘lanadi.

6. Korxonaning foyda solig‘i bazasi va summasiga quyidagi omillar ta’sir etadi: mahsulotni sotishdan sof tushum, sotilgan mahsulotning tannarxi, daromadlar, xarajatlar, moliyaviy faoliyatning daromadlar va xarajatlari, favqulodda olingan foyda va zarar, foyda solig‘ining hisobot davridagi stavkasi. Mol-mulk solig‘i bazasi va summasiga esa asosan, quyidagi omillar ta’sir etadi: mulk qiymatini baholash tizimi, tarif stavkalari, imtiyozlar va preferensiyalar, mulk hajmi, hududning iqtisodiy holati, soliq qonunchiligidagi o‘zgarishlar, inflatsiya va bozor qiymati, baholash va boshqarish tizimi, davlatning iqtisodiy siyosati.

7. Soliq yukini korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini baholashda tarmoqning o‘ziga xos xususiyatlari, korxonalar ko‘lami, soliq rejimlari va boshqa iqtisodiy shartlar kabi ko‘plab omillarni hisobga olish zarur.

8. Soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini ekonometrik tahlil qilish natijalari ko‘rsatadiki, korxonalar faoliyatida soliqlar mustaqil o‘zgaruvchi bo‘lib, korxonalar siyosati orqali soliqlar stavkasini boshqarish imkoniyati mavjud emas.

Yalpi foydaga bog'liq o'zgaruvchi, soliq stavkasi yalpi foydaning o'zgarishiga sabab bo'lishi mumkin. Tadqiqot tahlillari soliq stavkasi o'zgarishi birinchi yili korxonalariga ijobiy ta'sir etsa ham keyingi yildan boshlab kuchli salbiy ta'sir etishini ko'rsatdi. Soliq stavkasining bir foizga ortishi birinchi yili yalpi foydaning 0.69 foizga ortishiga, ikkinchi yili 2.012 foizga keskin kamayib ketishiga olib kelishi mumkin.

9. Tadqiqot doirasida dinamik stoxastik umumiy muvozanat modeli (DSGE) yordamida amalga oshirilgan ekonometrik tahlil natijalariga ko'ra, YaIMning o'sishida soliq stavkasi va narx iste'moli teskari kuchli ta'sir etishi aniqlandi. Bu, o'z navbatida, soliq stavkasining bir foizga ortishi YaIMning 0.14 foizga kamayishiga va narx iste'molining bir foizga ortishi YaIM o'sishining 0.10 foizga pasayishiga ta'sir etishi mumkinligini ko'rsatadi.

10. Korxonalar moliyaviy-xo'jalik faoliyatiga soliqlarning ta'sirini optimallashtirish borasida olib borilgan tadqiqot natijalariga ko'ra, quyidagi ilmiy va amaliy taklif va tavsiyalar mamlakatimiz soliq amaliyotida tatbiq etilishi maqsadga muvofiq:

soliq to'lovchilarning soliq davrida tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan daromadi yuz million so'mdan oshganda, soliqning oshib ketgan summasidan aylanmadan olinadigan soliqni va soliq davri davomida tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olgan jami daromadi bir milliard so'mdan oshgan soliq to'lovchilar qo'shilgan qiymat solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tishi;

bo'sh turgan binolar, yashash uchun mo'ljallanmagan inshootlar va qurilishi tugallanmagan obyektlar, shuningdek, foydalanilmayotgan ishlab chiqarish maydonlarining mulkdori bo'lgan yuridik shaxslar, ulardan samarasiz foydalanayotganligi bo'yicha xulosa kiritilganda, qo'shilgan qiymat solig'i va foyda solig'ini to'lashga o'tishi;

soliqqa tortish maqsadida korxonalarni mezonlar asosida 3 ta yirik toifalarga ajratish;

o'zida ishlovchilarning umumiy o'rtacha yillik sonining 3 foizidan ko'prog'i nogironligi bo'lgan shaxslarni tashkil etadigan yuridik shaxslar uchun foyda solig'i stavkasi belgilangan normadan ortiqcha ishga joylashtirilgan nogironligi bo'lgan shaxslarning har bir foiziga soliq stavkasining bir foizi hisobidan kamaytirilishi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР «НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ И
ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА»
ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ
УНИВЕРСИТЕТЕ**

БАБАХОНОВ ЖАЪФАР МУХИДДИНОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВ
НА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЙ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2024

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2023.1.PhD/Iqt2755 в Высшей аттестационной комиссии.

Диссертация выполнена в Научно-исследовательском центре «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» при Ташкентском Государственном экономическом университете.

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

Научный руководитель: Кузиева Наргиза Рамазановна
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Бурхонов Ақтам Усмонович
доктор экономических наук, профессор

Ашурова Насиба Ботировна
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Ташкентский филиал Российского экономического университета имени Г.В.Плеханова

Защита диссертации состоится в 14 часов «19» 04 2024 года на заседании научного совета №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №1108) Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «3» 04 2024 года.
(протокол реестра №24 от «3» 04 2024 года).



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

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

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В странах мира возрастает значение обеспечения финансовой устойчивости государственного бюджета в повышении конкурентоспособности национальной экономики. В большинстве зарубежных стран налоги, уплачиваемые юридическими лицами, считаются значимым источником доходов государственного бюджета. В частности, «доля уплачиваемого предприятиями налога на прибыль в доходах бюджета составляет 20,3 процента в Японии, 11,6 процента в Италии, 7,7 процента в Великобритании, 7,1 процента в Канаде, 7,0 процентов в США. Доля налога на имущество юридических лиц в доходах местных бюджетов составила 9,2 процента в США, 8,4 процента в Великобритании, 8,3 процента в Канаде, 8,0 процентов в Японии, 4,2 процента во Франции»²³. В странах мира важно повысить стабильность налогов, взимаемых с предприятий, и усовершенствовать процедуру оценки, определяющую влияние налогов на финансовую деятельность предприятий.

В условиях растущей необходимости обеспечения финансовой устойчивости в мировой экономике проводится ряд научных исследований, направленных на совершенствование порядка оценки влияния. В этой связи приоритетными направлениями научных исследований являются такие вопросы, как влияние налогового бремени на финансовую устойчивость предприятий, влияние налоговых платежей на развитие предприятий, научные исследования и разработки, технологические инновации и уровень рентабельности предприятия, значение налоговых льгот и преференций для инновационной и инновационной деятельности предприятия, корректный учет затрат и детальное планирование предприятий с целью распределения, инвестирования, расширения и сокращения их ресурсов, непосредственное влияние налогов на конкурентоспособность предприятий на мировых и региональных рынках, влияние налоговых ставок на решения по финансированию и структуре капитала предприятий, введение новых налогов или снижение налоговых ставок, существенное влияние на деловую среду и финансовую деятельность предприятий.

В Узбекистане ведется последовательная работа по упрощению ведения бизнеса, снижению налогового бремени, созданию удобной системы финансирования и инфраструктуры для реализации новых проектов, обеспечению прав собственности. В частности, «бизнес-субъекты были разделены на микро-, малые, средние и крупные категории, и с каждой из них была налажена работа на основе отдельного подхода. Районы и города также были разделены на 5 категорий, в 60 районах введены отдельные режимы налогообложения, кредитования и финансовой помощи. В результате за последние шесть месяцев предприниматели этих районов

²³World Investment Report-2022: International tax reform and sustainable investments. UNCTAD/WIR/2022.https://unctad.org/system/files/official-document/wir2022_en.pdf.

получили льготы на сумму почти на 1 трлн. сумов»²⁴. В этой связи в исполнении поставленных задач является проведение научно-исследовательских работ, направленных на решение таких вопросов, как упрощение процедуры уплаты налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, разделение по критериям субъектов предпринимательства (предприятий) на категории, стимулирование эффективного использования недвижимости юридическими лицами посредством налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, влияние на трудоустройство инвалидов предпринимателями с помощью льгот по налогу на прибыль.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан от 10 февраля 2023 года №УП-21 «О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования», от 28 июня 2022 года №УП-162 «О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформирования налогового администрирования», от 28 января 2022 года №УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы», от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», постановлениях Президента Республики Узбекистан от 15 апреля 2022 года №ПП-208 «О дальнейшем совершенствовании межбюджетных отношений и налогового администрирования», от 24 марта 2022 года №ПП-178 «О мерах по реализации проекта «Реформа налогового администрирования» с участием Всемирного банка», от 10 июля 2019 года №ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 14 августа 2020 года №ПКМ-489 «О мерах по совершенствованию налогового администрирования, связанного с зарубежными юридическими лицами и налогом на добавленную стоимость», а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Научно-теоретические, методические и практические проблемы совершенствования порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий

²⁴Поднятие развития бизнеса на более высокий уровень является нашим приоритетом. Выступление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на совещании, проведенном в форме открытого диалога с предпринимателями нашей страны. (18.08.2023 г.) // <https://president.uz/oz>.

исследованы в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов, как D.Tilman, K.Cassman, P.Matson, P.W.Gerbens-Leenes, S.Nonhebel, J.J.Buckley, Y.Chui, S.Chan, D.Kuchta, R. P.Mohanty, R.Agarwal, а вопросы изучения влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность исследованы в работах M.Feldstein, J.Buchanan, N.Nicholas Taleb, J.A.Mirrlees²⁵.

Таковыми учеными-экономистами стран СНГ, как Л.И.Абалкин, А.Д.Аяцков, И.Т.Балабанов, А.С.Булатов, Н.Д.Зарипова, Г.Е.Игольников, У.С.Патрушева, проведены ряд исследований по вопросам совершенствования порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, в частности, в этих исследованиях рассмотрены механизмы стимулирования финансовой деятельности предприятий посредством налогов, изучено влияние налогового бремени на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, а также механизмы применения методов оценки влияния налогов на деятельность предприятий²⁶.

Теоретические, методические и практические аспекты механизма оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий изучены такими учеными-экономистами Узбекистана, как Т.Маликов, Н.Хайдаров, А.Вахобов, А.Жураев, Н.Кузиева, Ш.Тошматов, С.Элмирзаев, К.Усманов, Х.Зарипов, Ш.Дусияров и другими учеными²⁷.

²⁵Tilman, D., Cassman, K.G., Matson, P.A., Naylor, R. and Polasky, S. (2002) Agricultural Sustainability and Intensive Production Practices. *Nature*, 418, p. 671-677. Gerbens-Leenes, P.W. and Nonhebel, S. (2002) Consumption Patterns and Their Effects on Land Required for Food. *Ecological Economics*, 42, 185-199. Buckley, J.J. (1987) The fuzzy mathematics of finance, fuzzy sets and systems, 21, pp. 257-273; Chui Y.C. and Chan S.P. (1994) Fuzzy cash flow analysis using present worth criterion, *Engineering economist*, 39, pp. 113-138; Kuchta, D. (2000) Fuzzy capital budgeting. *fuzzy sets and systems*, 111, pp. 367-385; Mohanty, R. P., Agarwal, R., Choudhury, A. K. and Tiwari, M. K. (1994) A fuzzy and-based approach to r&d project selection: a case study, *int. j. Production research*, 43, pp. 5199-5216; Martin Feldstein. «Tax Policy, Corporate Saving and Investment Behavior in Britain», *Review of Economic Studies*, Vol. 38, October 1971.; James Buchanan. Tax Reform as Political Choice. *Journal of Economic Perspectives*, 1987, vol. 1, issue 1, 29-35.; Taleb, Nassim Nicholas. *Antifragile: Things That Gain from Disorder* (англ.). — New York: Random House, 2012. - ISBN 978-1-4000-6782-4.; J.A. Mirrlees. Project appraisal and planning for developing countries. Basic Books, New York, 1974. XVI. pp. 388.

²⁶Л.И. Абалкин. Логика экономического роста. - М.: Институт экономики РАН, 2002. С. 228.; А.Д. Аяцков. Развитие системы налогообложения предприятий промышленности в переходной экономике: дис. кандидат экономических наук: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит. Саратов. 2000. 160 с., И.Т. Балабанов. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2000. С. 268; А.С.Булатов. Экономика. -М.: Бек, 1996. С.618; Н.Д.Зарипова. Налоги в регулировании развития организаций: дис. кандидат экономических наук: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит. Казань. 2005. 183 с.; Г.Е.Игольников, Е.С.Патрушева. Что понимать конкурентоспособностью, инвестиционной конкурентоспособностью, инвестиционной привлекательности и экономичностью производства Российские экономический журнал. - М, 1995. № 11.

²⁷Т.Маликов. Соликлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Н.Хайдаров. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида корхоналар инвестицион фаолиятидаги молия-солиқ муносабатларини такомиллаштириш масалалари. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. - Т.: 2003.; А.Вахобов, А.Жураев. Соликлар ва солиққа тортиш. Дарслик. - Т.: «Шарк», 2009.; Н.Кузиева. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. - Т.: 2008.; Ш.Тошматов. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. - Т.: Фан ва технология, 2008.- 204 б.; С.Элмирзаев. Корпоратив солиқ менежментини самарали ташкил этиш ва ривожлантириш масалалари. «Иқтисодий ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. № 3, май-июнь, 2015 йил; Қ.Усмонов. Солиқ-божхона сиёсатини юритиш методологияси таҳлили. *Iqtisodiyot va ta'lim: 6-son*, (2021); Х.Зарипов. Соликларнинг корхоналар молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолаш йўллари. Иқтисодий фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. - Т.: 2020.; Ш.Дусияров. Кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлили. *Iqtisodiyot va ta'lim: 6-son*, Б.105-109, (2021).

Несмотря на научные исследования и теоретические изыскания, проведенные по данной теме, вопросы совершенствования порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий не изучены в полной мере комплексно и на системной основе. Данное положение определяет степень актуальности научно-практических проблем, исследуемых в диссертации, и разработанных предложений и рекомендаций по их устранению.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» в рамках научного проекта ИТМ-3 «Научные основы координации финансовой, банковской и учетной системы в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка научных предложений и рекомендаций по совершенствованию порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Задачи исследования:

определение теоретических основ и особенностей формирования налогового механизма предприятий;

исследование способов оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий;

определение основных направлений стимулирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий посредством налогов;

анализ влияния налогового бремени на финансово-хозяйственную деятельность предприятий;

определение современных направлений налогового администрирования и анализ их влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятий;

изучение передового опыта зарубежных стран по стимулированию финансовой деятельности предприятий посредством налогов и определение перспектив их использования в нашей стране;

разработка научных предложений и рекомендаций по совершенствованию порядка оценки эффективности по стимулированию деятельности предприятий посредством налогов.

Объектом исследования является практика оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий Республики Узбекистан.

Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие при оценке влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Методы исследования. В исследовании широко использовались такие методы, как экономический, сравнительный, анализ и выборочное наблюдение,

методы статистического и многофакторного эконометрического анализа, монографическое наблюдение, логическое и абстрактное мышление.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано обеспечение стимулирующего влияния налогов посредством определения порядка перехода на уплату налога с оборота если сумма дохода налогоплательщика, полученного от реализации товаров за налоговый период, превышает сто миллионов сумов, и перехода на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в случае, если сумма дохода от реализации превышает один миллиард сумов;

с целью налогообложения разработано предложение по разделению субъектов предпринимательства на категории малых, средних и крупных налогоплательщиков в соответствии с такими критериями, как характеристика учредителей (участников), а также на основе размера годового дохода;

в случае вынесения заключения об неэффективном использовании объектов недвижимости и производственных площадей, находящихся в собственности юридических лиц, обосновано повышение стимулирующего действия налогов на производственную деятельность путем определения порядка их перехода на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль;

в случае приема на работу юридическими лицами более 3 процентов от совокупного среднегодового количества работников предприятия лиц ограниченными возможностями, обосновано предложение по уменьшению на один процент ставки налога на прибыль на каждый процент лиц с ограниченными возможностями, трудоустроенных сверх установленной ставки налога на прибыль.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

представлены научно-практические предложения по внедрению зарубежного опыта стимулирования финансовой деятельности предприятий посредством налогов;

обосновано предложение о снижении ставки налога на прибыль на 50 процентов в случае, если у налогоплательщиков, перешедших на уплату налога с оборота, в течение одного налогового периода, следующего за годом после перехода на налог, и совокупный доход налогоплательщика превышает десять миллиардов сумов за налоговый период, в котором применяется пониженная ставка налога, а у налогоплательщиков, совокупный доход которых впервые в текущем налоговом периоде превысил десять миллиардов сумов, - их совокупный доход не превысил сто миллиардов сумов в текущем налоговом периоде и очередном налоговом периоде;

установлен порядок определения оборота по реализации товаров по налогу на добавленную стоимость;

в случае оборота по реализации, освобожденной от налога на добавленную стоимость, разработан порядок приемки по учету налоговой суммы;

рекомендована эконометрическая модель влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена целесообразностью использованных в исследовании подходов и методов, обоснованностью эконометрических и математических методов, основанностью статистических данных на данных Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан, Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан, а также на других официально опубликованных данных, внедрением выводов и предложений в практику уполномоченными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что обоснованные и примененные в диссертации модели исследования могут быть использованы для создания оптимальной стратегии развития на основе результатов анализа влияния налогов на финансово-экономическую деятельность предприятий, а также целостного изучения социально-экономических отношений между секторами экономики и хозяйствующими субъектами.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что разработанные в диссертационной работе выводы и предложения практического характера могут быть использованы при совершенствовании постановлений и нормативных документов по стимулированию финансово-хозяйственной деятельности предприятий посредством налогов, разработке адресных программ по организации новой системы ведения хозяйства в республике, а также в процессе совершенствования учебных программ по преподаваемым в высших учебных заведениях дисциплинам, таким как «Налогообложение юридических лиц», «Реформы и развитие налоговой системы», «Финансы».

Внедрение результатов исследования. На основе научных предложений и рекомендаций по совершенствованию порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий:

предложение по обеспечению стимулирующего влияния налогов посредством определения порядка перехода на уплату налога с оборота если сумма дохода налогоплательщика, полученного от реализации товаров за налоговый период, превышает сто миллионов сумов, и перехода на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в случае, если сумма дохода от реализации превышает один миллиард сумов, отражено в Законе Республики Узбекистан от 29 декабря 2021 года №ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» и принято во внимание в статье 462 главы 66 Налогового кодекса Республики Узбекистан (справка №15-84597 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 17 августа 2023). В результате реализации в практику данного научного предложения создана возможность усиления стимулирующего эффекта налогов, исходя из суммы дохода, полученного налогоплательщиками от реализации товаров;

предложение по разделению субъектов предпринимательства на категории малых, средних и крупных налогоплательщиков в соответствии с такими критериями, как характеристика учредителей (участников), а также на основе размера годового дохода с целью налогообложения, нашло свое отражение в указе Президента Республики Узбекистан от 10 февраля 2023 года №УП-21 «О мерах по дальнейшему совершенствованию критериев разделения субъектов предпринимательства на категории, а также налоговой политики и налогового администрирования» (справка №15-84597 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 17 августа 2023). В результате реализации на практике данного научного предложения количество мелких предпринимателей увеличилось на 40 тысяч и достигло 490, количество средних предпринимателей увеличилось на 2 тысячи до 10 тысяч, а количество крупных предприятий увеличилось на 400 и достигло 1 500;

предложение по повышению стимулирующего действия налогов на производственную деятельность путем определения порядка их перехода на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в случае вынесения заключения об неэффективном использовании объектов недвижимости и производственных площадей, находящихся в собственности юридических лиц, отражено в Законе Республики Узбекистан от 29 декабря 2021 года №ЗРУ-741 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» и принято во внимание в статье 462 главы 66 Налогового кодекса Республики Узбекистан (справка №15-84597 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 17 августа 2023). В результате реализации на практике данного научного предложения создана возможность стимулировать эффективное использование объектов недвижимости и производственных площадей, находящихся в собственности юридических лиц, путем введения порядка уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль;

предложение по уменьшению на один процент ставки налога на прибыль на каждый процент лиц с ограниченными возможностями, трудоустроенных сверх установленной ставки налога на прибыль в случае приема на работу юридическими лицами более 3 процентов от совокупного среднегодового количества работников предприятия лиц с ограниченными возможностями, отражено в Законе Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года №ЗРУ-812 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налогового и бюджетного бюджета на 2023 год» и принято во внимание в статье 337 главы 47 Налогового кодекса Республики Узбекистан (справка №15-84597 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 17 августа 2023). В результате реализации на практике данного научного предложения в январе-ноябре 2023 года в распоряжении 318 предприятий остались дополнительные средства на сумму 6367,7 млн. сумов.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли обсуждение на 2 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 16 научных работ, из них 9 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, из которых 7 статей в республиканских и 2 статьи в зарубежных журналах.

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

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **«Теоретико-методологические основы налогообложения предприятий»** рассмотрены теоретические аспекты формирования налогового механизма предприятий, методы оценки влияния налогов на финансово-экономическую деятельность предприятий, исследован международный опыт стимулирования финансовой деятельности предприятий посредством налогов и пути его реализации в Узбекистане.

На сегодняшний день одним из важных направлений налоговой реформы является оптимизация собираемости налогов и обеспечение более эффективного функционирования налоговой системы при развитии налогового механизма. Развитие механизма налогообложения в стране требует процесса постоянного совершенствования системы налогообложения в стране.

В рамках исследования проанализированы определения, данные некоторыми экономистами понятию «налоговый механизм», однако, по мнению американского экономиста Мартина Фельдштейна, «эффективный налоговый механизм является ключевым фактором стимулирования экономического роста и обеспечения социального равенства»²⁸. Как считает Джеймс Бьюкенен, американский экономист и один из лауреатов Нобелевской премии по экономике, «Лучшим правовым механизмом является тот, который

²⁸Martin Feldstein. «Tax Policy, Corporate Saving and Investment Behavior in Britain», Review of Economic Studies, Vol. 38, October 1971.

сводит к минимуму нарушение индивидуальных свобод и обеспечивает рациональное использование ресурсов общества»²⁹.

Милош Земан, чешский экономист и экономист, считает, что «Налоговая система должна быть ясной, понятной и справедливой. Это поможет стимулировать предпринимательство и экономический рост»³⁰. По мнению индийского экономиста, профессора Абхижеетт В. Банерджи, «Оптимальный налоговый механизм должен быть направлен на максимизацию социального благосостояния и учитывать различия в доходах и потребностях населения»³¹.

Американский экономист Нассим Николай Талеб отметил, что «Сложные налоговые режимы часто имеют непредсказуемые последствия и создают слабые места в экономике. Обычные налоговые системы более надежны и менее подвержены ошибкам»³². С точки зрения американского экономиста Джеймс Миррли, «Оптимальный налоговый механизм должен стремиться к балансу между достижением финансовых целей государства и минимизацией нарушений в экономике»³³.

На сегодняшний день научные изыскания и исследования этих ученых служат разработке еще более эффективной налоговой системы. В научных работах и публикациях, связанных с этой сферой, изучаются различные аспекты налоговой системы, в том числе способы сбора налогов, влияние налогов на экономику и общество, налоговые льготы и преференции, механизмы налогового контроля.

Основываясь на определениях, данных экономистами понятию «налоговый механизм», мы считаем целесообразным дать следующее расширенное определение: «**Налоговый механизм** – это система правил, процедур и документов, определяющих порядок взимания налогов и распределения налоговых обязательств экономических или социальных субъектов. Это сложный механизм, определяющий, как собираются налоги с налогоплательщиков, распределяются и как используются налоговые средства»³⁴.

Целью налогового механизма является обеспечение стабильного и прогнозируемого источника доходов государства, финансирование государственных учреждений и объектов инфраструктуры, а также обеспечение социальной справедливости путем распределения налогового бремени между гражданами и предприятиями в зависимости от их доходов и статуса. Структурные составляющие налогового механизма представлены на рисунке 1.

²⁹James Buchanan. Tax Reform as Political Choice. Journal of Economic Perspectives, 1987, vol. 1, issue 1, 29-35.

³⁰Задорожнюк Элла. «Фактор Земана» в четвертьвековой политической истории Чехии. // «Свободная мысль». №2, 2023.

³¹Банерджи, Абхиджит Против; Дюфло, Эстер (2019). Хорошая экономика в трудные времена. Общественные интересы. ISBN 9781541762879.

³²Taleb, Nassim Nicholas. Antifragile: Things That Gain from Disorder (англ.). — New York: Random House, 2012. — ISBN 978-1-4000-6782-4.

³³J.A. Mirrlees. Project appraisal and planning for developing countries. Basic Books, New York, 1974. XVI. pp. 388.

³⁴ Представлено исследователем на основе авторского подхода.



Рисунок 1. Структурные составляющие налогового механизма³⁵

Формирование налогового механизма предприятий – это процесс разработки и реализации налоговой стратегии предприятий, включающий определение оптимальных способов управления налогами и налоговыми обязательствами в целях минимизации налоговых рисков и максимизации налоговых льгот.

Чтобы определить оптимальные налоговые льготы на сегодняшний день предприятиям важно систематически оценивать свою эффективность, анализировать данные и совершенствовать подходы на основе полученных результатов. Это, в свою очередь, позволяет поддержать экономику страны, создать благоприятную бизнес-среду, максимально эффективно использовать ресурсы страны для достижения конечных целей государства.

Существует несколько математических моделей, позволяющих моделировать влияние налогов на различные области и отрасли экономики, на финансовое состояние предприятий. В последнее десятилетие для анализа этой проблемы широко использовались несколько методов и моделей, две из которых мы рассмотрели в нашей исследовательской работе: векторная авторегрессия (VAR) и динамическая стохастическая модель общего равновесия (DSGE).

Векторная авторегрессия (VAR) - это статистический метод анализа временных рядов, используемый для изучения взаимосвязи между несколькими переменными, которые изменяются с течением времени. Коэффициент VAR определяет степень зависимости каждой переменной от прошлых значений и от прошлых значений всех остальных переменных в модели. Этот инструмент

³⁵ Разработано автором.

позволяет изучить, как изменения в одном временном ряду влияют на другие ряды в системе.

DSGE (Dynamic Stochastic General Equilibrium) - динамическая стохастическая модель общего равновесия представляет собой систему современных макроэкономических моделей, характеризующую природу различных ситуаций, т.е. шоков в монетарной и фискальной политике в макроэкономической ситуации. Модель DSGE объясняет прибыль, налоги и цены на продукты предприятий малого бизнеса и частного предпринимательства. Модели DSGE используются для изучения макроэкономических отношений с учетом времени и неопределенности.

Результаты проведенного исследования показали, что существуют различные проблемы, которые затрудняют получение точных и достоверных результатов при применении методов оценки влияния налогов на финансовую деятельность предприятий в Узбекистане. Некоторые из этих проблем включают: сложность измерения воздействия налогов; проблемы с данными; сложность учета всех факторов, влияющих на деятельность предприятий; уход от проблемы «эндогенности» при анализе влияния налогов на финансовую деятельность предприятий; отсутствие контрольных групп; неточности в учете различных видов налогов; проблемы в прогнозировании налогов; изменения в налоговой политике; некоторые методы оценки воздействия налогов ограничены в охвате их воздействия со всех сторон.

Стимулирование финансовой деятельности предприятий на основе международного опыта посредством налоговосоздание бизнес-среды в стране, привлечение иностранных инвестиций, поддержка экономического роста, снижение налогового бремени, оптимизация бизнес-стратегии, повышение конкурентоспособности и устойчивости предприятий, создание рабочих мест создадут возможность еще более благоприятного налогового климата.

Во второй главе диссертации **«Анализ влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий»** анализируется механизм налогообложения деятельности предприятий, анализ влияния налогового бремени на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, а также представлены современные направления налогового администрирования и анализ их влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

Проанализировав систему налогообложения деятельности предприятий и сформулировав таким образом соответствующие выводы, можно оптимизировать налоговую стратегию предприятий, снизить налоговое бремя, минимизировать риск налогообложения и добиться соблюдения всех требований законодательства. Комплексный анализ позволяет компании принимать обоснованные финансовые решения и улучшать свое финансовое положение. При этом анализ механизма налогообложения должен проводиться в рамках действующего законодательства и принципов налогообложения.

При анализе налоговой системы предприятий следует учитывать следующие важные аспекты: размер и структура налогового бремени; налоговые ставки и льготы; сложность налоговой системы; налоговые льготы и

преференции; уровень налогового риска; влияние инвестиций на экономический рост; оптимизация стратегий налогообложения; сравнение с другими странами или регионами; условия и сроки; эффективность взимания налогов.

При анализе влияния налогов на деятельность предприятий возникает необходимость оценки эффективности налоговых льгот и определения важных направлений оценки общей финансовой устойчивости предприятия.

В соответствии с указом Президента Республики Узбекистан от 26 сентября 2019 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан», с 1 октября 2019 года действующая ставка налога на добавленную стоимость была снижена с 20 до 15 процентов. В результате в распоряжении хозяйствующих субъектов республики было сэкономлено более 10 трлн. сумов оборотных средств.

Начиная с 2023 года ставка НДС для предпринимателей была снижена с 15 процентов до 12 процентов, в результате чего в их распоряжении остались дополнительные средства на сумму 14 трлн. сумов. Также с 1 апреля 2023 года отменены льготы по НДС на услуги, оказываемые за счет бюджетных средств.

В рамках исследования были проанализированы расчеты по НДС в ООО «TOP PHARM SERVICE» (таблица 1).

Таблица 1

**Расчеты налога на добавленную стоимость по обороту
в ООО «TOP PHARM SERVICE»³⁶, млн. сумов**

Показатели	Код строки	Годы				
		2019	2020	2021	6 месяцев 2022*	6 месяцев 2023*
Оборот от реализации товаров, работ и услуг, всего	010	2 314,6	2 826,3	6 445,8	3 972,5	3 865,4
Обороты, с которых не взимается налог на добавленную стоимость (0% ставка)	020	0	0	26,5	0	0
Обороты, подлежащие налогообложению (010-020)	030	2 314,6	2 826,3	6 419,3	3 972,5	3 865,4
Ставка налога на добавленную стоимость (в процентах)	040	20	15	15	15	12
Сумма налога на добавленную стоимость	050	462,9	423,9	962,8	595,9	463,8

Анализ таблицы 1 показывает, что за счет снижения налога на добавленную стоимость с оборота ООО «TOP PHARM SERVICE» с 20 процентов до 15 процентов, в распоряжении хозяйствующего субъекта осталось оборотных средств на сумму 39,0 млн. сумов (462,9-423,9).

Наряду с тем, что на основе данных за 6 месяцев в 2023 году за счет снижения ставки налога на добавленную стоимость с 15 процентов до 12 процентов в распоряжении хозяйствующих субъектов остались оборотные средства на сумму 132,1 млн. сумов, важным является и то, что снизилась цена товаров.

³⁶ Составлено автором на основе данных годового отчета ООО «TOP PHARM SERVICE».

Теория и методология структуры НДС подтверждает возможность использования одного из следующих четырех методов расчета налога: уровень прямой и косвенный аддитивный уровень, уровень прямого вычета и уровни косвенного вычета(рисунок 2).

В представленных на рисунке 2 методах необходимо оценить их преимущества и недостатки, чтобы выбрать оптимальный из данных методов. Для каждого из этих методов расчета НДС рассчитывается общая база, используемая для расчета общей суммы налога, а также метод ее определения. Факт того, что расчет НДС должен соответствовать сути данного налога и находиться под влиянием различных факторов, с точки зрения правильного осуществления произведенных налогоплательщиком расчетов и в целях выбора налоговыми органами наиболее оптимальных методов расчета НДС в процессе осуществления контроля в рамках действующего налогового законодательства важным является сравнительная оценка.

В целом можно выделить три специфические особенности НДС. Во-первых, налогооблагаемый оборот не включает сумму ранее уплаченных налоговых платежей (принципиальное отличие НДС от применявшегося ранее «каскадного» налога с оборота, который аккумулируется по всем налогам на валовую стоимость товаров). Во-вторых, налогооблагаемый оборот и НДС рассчитываются отдельно в структуре цены товара и отражаются в учетных показателях предприятий. В-третьих, весь оборот включается в процесс налогообложения, но в бюджет уплачивается только определенная сумма НДС - сумма, добавленная плательщиком к цене товара.

Если более детально рассмотреть данные финансовых результатов ООО «ТОР PHARM SERVICE», из анализа данных таблицы 2 очевидно, что предприятие завершило год с чистой прибылью в 2020-2022 годах. Доля себестоимости продукции в выручке в среднем за 2020-2022 годы составила 24,8 процента (в 2020 году данный показатель составил 21,4 процента, в 2021 году - 23,8 процента, а в 2022 году можно отметить увеличение данного показателя - 29,1 процента). До уплаты налога на прибыль, прибыль предприятия в 2020 году составила 618 885,4 тыс. сумов, в результате чего в бюджет было уплачено 84 351,6 тыс. сумов налога на прибыль.

В результате предприятие завершило отчетный год с прибылью в размере 534 533,8 тыс.сумов, и даже если предприятие выплатило на 109 304,5 тыс.сумов по сравнению с 2021 годом, все равно предприятие завершило год с чистой прибылью в 2 244 234,5 тыс.сумов.

Следует особо отметить, что предприятие получило чистую прибыль на 706 948,5 тыс.сумов по сравнению с 2021 годом, и обеспечило непрерывность и стабильность повторного производства.

На предприятии оценка себестоимости к доходам в процентах является показателем эффективности производственных процессов и управления ресурсами. Данный показатель показывает, какую часть дохода составляют затраты на производство товаров или услуг. В анализируемом нами ООО «ТОР PHARM SERVICE», соотношение себестоимости продукции к выручке в 2020-2022 годах составило в среднем 24,8 процента.



Рисунок 2. Сравнительная характеристика методов расчета НДС³⁷

³⁷ Разработка автора.

Таблица 2

**Анализ финансовых результатов ООО «TOP PHARM SERVICE»
в 2020-2022 годах
(в тыс. сумов)³⁸**

Показатели	Строка	2020 год		2021 год		2022 год	
		Доход	Расход	Доход	Расход	Доход	Расход
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Поступления от реализации товаров (работ, услуг)	010	2 707 376,1		6 112 045,0		7 152 283,5	
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	020		578 593,2		1 452 649,6		2 084 002,7
Чистая выручка от реализации	030	2 128 782,9		4 659 395,4		5 068 280,8	
Расходы периода, всего	040		1 416 772,8		1 964 845,2		2 026 741,2
Прочие доходы от основной деятельности	090	97 262,2		225 182,5		601 892,1	
Доходы от основной деятельности (030-040+090)	100	809 272,3		2 919 732,7		3 643 431,7	
Доходы от финансовой деятельности, всего	110	190 297,7		297 727,3		457 349,2	
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	42 916,3					
Расходы от финансовой деятельности	170		380 684,6		1 376 195,5		1 443 263,4
Доходы от общехозяйственной деятельности	220	618 885,4		1 841 264,5		2 657 517,5	
Чрезвычайные прибыль и убытки	230						
Прибыль до уплаты налога на прибыль	240	618 885,4		1 841 264,5		2 657 517,5	
Налог на прибыль	250		84 351,6		303 978,5		413 283,0
Прочие налоги и сборы с прибыли	260						
Чистая прибыль отчетного периода	270	534 533,8		1 537 286,0		2 244 234,5	

Результаты анализа показали, что на базу и сумму налога на прибыль влияют следующие факторы: доходы от реализации товаров, себестоимость реализованных товаров, доходы, расходы, доходы и расходы от финансовой деятельности, чрезвычайные прибыли и убытки, ставка налога на прибыль за отчетный период.

Считаем целесообразным разделить указанные факторы на две группы и рассчитать их влияние на налог на прибыль. К факторам первой группы относятся факторы, оказывающие положительное влияние на сумму налога на прибыль, а к факторам второй группы - факторы, оказывающие на нее отрицательное влияние. Например, увеличение доходов от увеличения производства по сравнению с предыдущим годом при условии неизменности

³⁸ Подготовлено автором на основе данных формы 2 годового отчета ООО «TOP PHARM SERVICE» за 2020-2022 годы.

других факторов приводит к увеличению суммы налога на прибыль. Показатель себестоимости произведенной продукции приводит к уменьшению суммы налога на прибыль при указанном выше условии.

В третьей главе диссертации **«Направления совершенствования порядка оценки влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий в обеспечении устойчивости экономики»** изучены вопросы эконометрического моделирования воздействия налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий совершенствования порядка оценки эффективности по стимулированию деятельности предприятий посредством налогов.

В деятельности предприятий налоговая ставка является ключевым показателем, и в ходе исследования была разработана коинтеграционная модель влияния налоговой ставки на другие показатели предприятия. По нашей гипотезе было определено, что изменение ставки налога предприятия оказывает сильное влияние на изменение валовой прибыли. Модель VAR использовалась для моделирования на уровне предприятий, то есть на микроуровне, а модель DSGE – для анализа между валовым внутренним продуктом и совокупными налоговыми поступлениями республики на макроуровне.

Это понятие определяется в эконометрике как лаг, т.е. расчетом изменений этапа по сравнению с прошлым годом. Зависимость представляет собой необходимость применения модели VAR. VAR - это модель векторной авторегрессии, которая включает в себя лаги результирующего признака. Модель же ARDL представляет собой autoregressive distributed lag, и в уравнении принимают участие также признаки фактора.

Первое уравнение получено с использованием результатов регрессии второго уравнения, которое представляет модель 2SLS в эконометрике. Таким образом, согласно нашей гипотезе, получаются следующие уравнения:

$$\begin{cases} \ln y_1 = \beta_0 + \beta_1 \sum_{i=1}^n \ln \hat{y}_{1ti} + \beta_2 \sum_{i=1}^n \ln \hat{y}_{2ti} + \varepsilon \\ \ln y_2 = \alpha_0 + \alpha_1 \sum_{i=1}^n \ln \hat{y}_{2ti} + \alpha_2 \sum_{i=1}^n x_{ti} \end{cases}$$

Мы определяем результирующие признаки и признаки фактора, включенные в модель, и следующая модель VAR разрабатывается с использованием программного обеспечения STATA.

На основе анализа было сформулировано следующее оптимальное модельное уравнение:

$$\ln YF = 0.69 \ln SS_{L1} - 2.012 \ln SS_{L2} + 1.04 \ln YF_{L1} + 0.16 \ln YF_{L2} + 0.21$$

Параметры данной модели имеют надежную статистическую значимость с точки зрения стандартных ошибок, z теста и значений вероятности. Это означает, что основная гипотеза отвергается и создается основа для принятия альтернативной гипотезы. Налоги являются независимой переменной в деятельности предприятия, и управлять налоговой ставкой посредством политики предприятия не представляется возможным. Валовая прибыль - это зависимая переменная, ставка налога, которая вызывает изменение валовой прибыли.

Согласно оптимальной модели, разработанной с использованием данных по валовой прибыли и налоговым ставкам ООО «EAST OIL» за 2008-2022 годы, первый лаг по налоговым ставкам является положительным, а второй лаг - отрицательным. Таким образом, изменение налоговой ставки окажет положительное влияние на предприятия в первый год, но будет оказывать сильное негативное влияние со следующего года. Увеличение ставки налога на один процент приводит к увеличению валовой прибыли на 0,69 процента в первый год и последующему снижению на 2,012 процента во втором году.

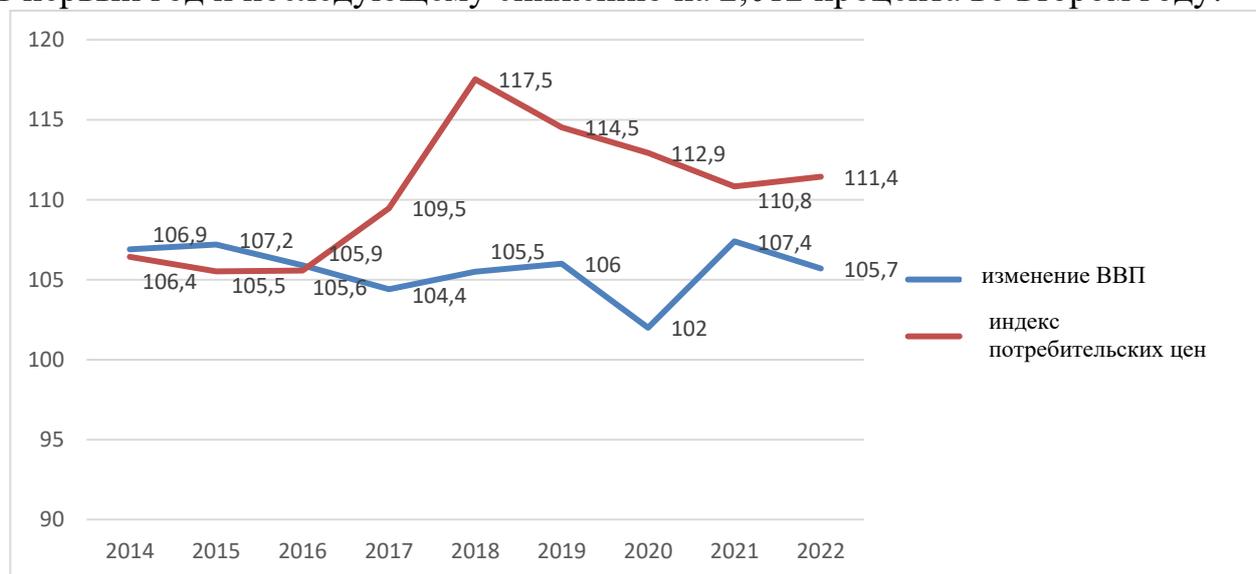


Рисунок 2. Изменение ВВП и потребительских цен в 2014-2022 годах³⁹

При формировании модели DSGE мы выбрали период с 2014 по 2022 год из макроэкономических показателей Республики Узбекистан, включая рост ВВП, изменение На наш взгляд, повышение налоговых ставок приведет к уменьшению производства и росту цен, а совокупное производство изменится позже.

Анализ данных также показывает, что изменения цен уменьшают рост ВВП в следующем периоде. DSGE обычно имеет три переменные. Этими переменными являются контролируемая переменная, переменная, которая часто имеет место в случае резких изменений и шоковых ситуациях и результирующая переменная. В нашем исследовании шоковой переменной является индекс потребительских цен. Контролируемой переменной является уровень инфляции, а результирующим признаком является рост ВВП.

При этом мы будем использовать программное обеспечение STATA 16. Но изначально необходимо разработать уравнение DSGE и использовать программу в данном уравнении.

$$\frac{1}{Y_t} = \beta E_t \left[\frac{1}{Y_{t+1}} \frac{R_t}{\Pi_{t+1}} \right]$$

Построим модель DSGE по данному уравнению.

³⁹ Рисунок разработан автором.

Результаты модели DSGE⁴⁰

	Coef	St. err	Probability
/ structural			0.0
beta	-0.14	0.07	0.0
kappa	-0.10	0.004	0.0
rhov	0.69	0.12	0.0
rhog	0.95	0.15	0.0
Sd(e.u.)	2.3	0.29	
sd(e.g.)	0.6	0.9	

Модель DSGE статистически и экономически значима для всех коэффициентов, а значение вероятности составляет менее 0,05, что означает принятие альтернативной гипотезы и отклонение основной гипотезы.

На основании исследования было выявлено, что налоговые ставки и потребление цен оказывают сильное влияние на рост ВВП. В частности, увеличение ставки налога на один процент приводит к снижению ВВП на 0,14 процента, а повышение уровня цен на один процент приводит к снижению роста ВВП на 0,10 процента.

По результатам исследования, проведенного по оптимизации влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, мы считаем, что внедрение следующих научно-практических предложений и рекомендаций в налоговую практику нашей страны будет иметь свой положительный эффект:

1. В рамках проведенного исследования разработано предложение о том, что если доход налогоплательщиков от реализации товаров (услуг) за налоговый период превышает сто миллионов сумов, а доход, полученный от превышающей суммы налога с оборота и от реализации товаров превышает сумму в один миллиард сумов, то эти налогоплательщики должны перейти к уплате налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В настоящее время мы можем более детально узнать о юридических лицах-налогоплательщиках в нашей стране посредством данных, представленных в таблице 4.

Результаты анализа данных таблицы показывают, количество налогоплательщиков, чей совокупный доход превышает 100 млн. сумов, составил в 2018 году 108 354, а в 2022 году их число увеличилось на 155 058 и составило 263 412. Количество налогоплательщиков, чей совокупный доход превышает 1 млрд. сумов, составил в 2018 году 150013, а в 2022 году их число увеличилось на 92851 и составило 242864. В результате внедрения данного порядка, 40563 налогоплательщика, чей доход от реализации товаров и услуг за предыдущий год превысил 100 млн. сумов, а также 22150 налогоплательщиков, чей доход, полученный от превышающей суммы налога с оборота и от реализации товаров превысил сумму в один миллиард сумов, перешли на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

⁴⁰ Таблица составлена автором на основе данных проведенного эконометрического анализа.

Таблица 4

Сведения о налогоплательщиках-юридических лицах, (кол-во) (в разрезе 2018-2022 годов)⁴¹

Налогоплательщики	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Налогоплательщики, чей совокупный доход превышает 100 млн.сумов	108354	142933	178934	222849	263412
Налогоплательщики, чей совокупный доход превышает 1 млрд.сумов	150013	174361	197413	220714	242864

2. Анализ налоговой системы предприятий показывает, что в случае вынесения заключения о неэффективном использовании пустующих зданий, нежилых строений и объектов незавершенного строительства, а также неиспользуемых производственных площадей, собственниками которых являются юридические лица, уплачивающие налог с оборота, то целесообразным является переход данных налогоплательщиков на оплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В таблице 5 представлена информация об эффективных налоговых мерах, применяемых в отношении пустующих на сегодняшний день зданий в нашей республике.

Таблица 5

Общая информация о применении действенных налоговых мер в отношении пустующих зданий, млрд.сумов⁴²

Регион	Использующие действенные налоговые механизмы				Сведения о налогоплательщиках, перешедших на уплату налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль, по которым было сделано заключение об неэффективном использовании имущества		
	Кол-во собственников	Кол-во объектов	Пустующие земельные площади (га)	Площадь пустующих зданий и сооружений (тыс.кв.м.)	Ко-во налогоплательщиков, перешедших на уплату НДС и налога на прибыль	Сумма НДС (трлн.сумов)	Сумма налога на прибыль (трлн.сумов)
Республика Узбекистан	36 311	41 100	19 715,4	39 321,0	26	32,8	37,6

Данные таблицы 5 демонстрируют, что в Республике Узбекистан в 2022 году количество пустующих объектов составило 41 100, площадь пустующих земель – 19 715,4 га, площадь пустующих зданий и сооружений – 39 321,0 кв. м. Количество налогоплательщиков – юридических лиц, которые перешли с уплаты налога с оборота на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль после заключения об неэффективном использовании

⁴¹ Данные Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

⁴² Данные Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

имущества, составляет 26, и в 2022 году они уплатили НДС на сумму 32,8 трлн.сумов и налога на прибыль на сумму 37,6 трлн.сумов.

3. В целях налогообложения целесообразно разработать критерии разделения субъектов предпринимательства (предприятий) на три крупные категории (микрофирмы и малые предприятия, субъекты среднего предпринимательства и субъекты крупного предпринимательства) по соответствующим критериям.

Действующие на сегодняшний день субъекты предпринимательства делятся на следующие категории:

а) субъекты малого предпринимательства:

индивидуальные предприниматели;

микрофирмы – субъекты предпринимательства, учредителями (участниками) которых являются физические лица и совокупный доход которых составил до 1 миллиарда сумов в течение календарного года;

малые предприятия - субъекты предпринимательства, являющиеся юридическими лицами, с совокупным доходом от 1 млрд. сумов до 10 млрд. сумов;

б) субъекты среднего предпринимательства - субъекты предпринимательства, являющиеся юридическими лицами, с совокупным доходом от 10 млрд. сумов до 100 млрд. сумов;

в) субъекты крупного предпринимательства - субъекты предпринимательства, являющиеся юридическими лицами, с совокупным доходом свыше 100 млрд. сумов.

Информацию о субъектах предпринимательства, действующих в нашей республике, можно увидеть посредством аналитических данных, представленных в таблице 6:

Таблица 6

Информация о налоговых суммах субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в нашей стране, (трлн.сумов) (в разрезе 2018-2022 лет)⁴³

Категория предприятия	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Микрофирмы и малые предприятия	0,7	0,8	0,9	1,1	1,2
Субъекты среднего предпринимательства	24,1	37,2	41,7	42,2	56,4
Субъекты крупного предпринимательства	41,6	51,6	64,3	80,6	87,5

Согласно информации, представленной в таблице, в 2018 году микрофирмы и малые предприятия вылатили налоговые платежи на сумму 0,7 трлн. сумов, а в 2022 году этот показатель увеличился на 0,5 трлн. сумов и составил 1,2 трлн. сумов. В 2018 году субъекты крупного предпринимательства вылатили налоговые платежи на сумму 41,6 трлн. сумов, а в 2022 году этот показатель увеличился на 45,9 трлн. сумов и составил 87,5 трлн. сумов.

Используя данные льготы, годовой оборот 155 предприятий за год превысил 100 миллионов долларов. Объем ежегодных иностранных инвестиций впервые достиг 10 миллиардов долларов. Это в 3 раза больше, чем в 2017 году. За

⁴³Данные Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

последние два года предприятия экспортировали продукцию на 25 миллиардов долларов, а в нашей стране начали производить ранее импортируемую продукцию на 10 миллиардов долларов.

4. Мировой опыт показывает, что снижение ставки налога для юридических лиц, организующих рабочие места, обеспечивающие равные возможности для людей с ограниченными возможностями, обеспечивает социальную справедливость, тем самым создает равные возможности для людей с ограниченными возможностями, способствует их трудоустройству и обеспечивает их интеграцию в общество. Снижая ставку налога для предприятий, которые активно занимаются трудоустройством людей с ограниченными возможностями, предприятия могут получить дополнительные ресурсы для создания более доступной и благоприятной рабочей среды для людей с ограниченными возможностями.

В этой связи в случае приема на работу юридическими лицами более 3 процентов от совокупного среднегодового количества работников предприятия лиц с ограниченными возможностями, целесообразно уменьшить на один процент ставки налога на прибыль на каждый процент лиц ограниченными возможностями, трудоустроенных сверх установленной ставки налога на прибыль

Из данных таблицы 7 очевидно, что в январе-ноябре 2023 года количество юридических лиц, в которых более 3 процентов от общей среднегодовой численности работников составляют лица с ограниченными возможностями, составило 318. В результате определения данного порядка в распоряжении этих 318 предприятий осталось дополнительных средств на сумму 6367,7 млн. сумов.

Таблица 7

ИНФОРМАЦИЯ

об организациях, использующих льготы по сниженным ставкам по налогу на прибыль для юридических лиц, в которых в общей среднегодовой численности работников количество лиц с ограниченными возможностями превышает 3 процента⁴⁴

Название региона	Название предприятия	Сумма, оставшаяся в распоряжении, (млн.сумов)
Всего	318	6 367,7
Республика Каракалпакстан	19	165,2
Андижанская область	12	49,5
Бухарская область	21	76,3
Джизакская область	6	26,5
Кашкадарьинская область	12	32,6
Навоийская область	6	46,8
Наманганская область	18	473,4
Самаркандская область	13	47,2
Сурхандарьинская обл.	14	8,7
Сырдарьинская область	18	218,7
Ташкентская область	36	1 324,7
Ферганская область	11	70,2
Хорезмская область	10	51,2
город Ташкент	122	3 776,6

⁴⁴ Данные Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

5. Необходимо уменьшить ставки налога на прибыль на 50 процентов в случае, если у налогоплательщиков, перешедших на уплату налога с оборота, в течение одного налогового периода, следующего за годом после перехода на налог, и совокупный доход налогоплательщика превышает десять миллиардов сумов за налоговый период, в котором применяется пониженная ставка налога, а у налогоплательщиков, совокупный доход которых впервые в текущем налоговом периоде превысил десять миллиардов сумов, - их совокупный доход не превысил сто миллиардов сумов в текущем налоговом периоде и очередном налоговом периоде.

6. Необходимо разработать порядок принятия на налоговой суммы при наличии оборота от реализации, освобожденного от налога на добавленную стоимость. Согласно данному положению, при осуществлении налогоплательщиком облагаемых и необлагаемых налогом оборотов учитывается сумма налога, соответствующая налогооблагаемому обороту. Сумма налога, подлежащая зачислению на счет, определяется отдельным методом и (или) пропорционально по выбору налогоплательщика.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе научно-теоретического анализа, проведенного в рамках научно-исследовательской работы, были сформулированы некоторые научно-обоснованные выводы и научные предложения:

1. По результатам изучения определений понятий «налоговый механизм» и «налоговое бремя», данных экономистами в экономической литературе, мы считаем целесообразным представить следующие расширенные определения: «Налоговый механизм – это система правил, процедур и документов, определяющих порядок взимания налогов и распределения налоговых обязательств экономических или социальных субъектов. Это сложный механизм, определяющий, как взимаются налоги с налогоплательщиков, распределяются и как используются налоговые средства». «Налоговое бремя определяется как общая сумма налогов, уплаченных за определенный период времени (обычно один год) в отношении доходов физических или юридических лиц. Это показатель, детализирующий долю доходов, которую гражданин или предприятие должны оставить в виде налогов в государственный бюджет».

2. В целях совершенствования порядка оценки эффективности налоговых льгот для предприятий целесообразно комплексно использовать следующие методы: система четких целей и показателей; сбор информации о влиянии налоговых льгот на субъекты предпринимательства и экономику; использование контрольных групп; экономические модели; экономический анализ; оценка социальных и экологических показателей; сравнение с альтернативными воцитами; консультации с заинтересованными сторонами; периодическая оценка и корректировки; гибкий подход.

3. На сегодняшний день предприятиям важно систематически оценивать свою эффективность, анализировать свои данные и совершенствовать подходы

на основе полученных результатов при определении своих льгот и преференций.

4. При анализе налоговой системы предприятий необходимо учитывать следующие важные аспекты: размер и структуру налогового бремени; налоговые ставки и льготы; сложность налоговой системы; налоговые льготы и преференции; уровень налогового риска; влияние инвестиций на экономический рост; оптимизация налоговых стратегий; сравнение с другими странами или регионами; условия и сроки; степень эффективности взимания налогов.

5. В налоговой практике нашей страны можно выделить три особенности НДС: в налогооблагаемый оборот не включаются ранее уплаченные налоговые платежи; Налогооблагаемый оборот и НДС рассчитываются отдельно в цене товаров и отражаются в учетных номерах предприятий; весь оборот включается в процесс налогообложения, но в бюджет уплачивается лишь определенная сумма НДС - сумма, добавленная плательщиком к цене товара.

6. На базу и сумму по налогу на прибыль предприятия влияют следующие факторы: чистая выручка от реализации товаров, себестоимость реализованных товаров, доходы, расходы, доходы и расходы финансовой деятельности, чрезвычайные прибыли и убытки, ставки налога на прибыль за отчетный период. На базу и сумму налога на имущество влияют следующие факторы: система оценки стоимости недвижимости, тарифные ставки, льготы и преференции, размер имущества, экономическое положение региона, изменения в налоговом законодательстве, инфляция и рыночная стоимость, система оценки и управления, экономическая деятельность государства.

7. При оценке влияния налогового бремени на финансово-хозяйственную деятельность предприятий необходимо учитывать множество факторов, таких как специфика отрасли, масштабы предприятия, налоговые режимы и другие экономические условия.

8. Результаты эконометрического анализа влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий показывают, что налоги являются независимой переменной в деятельности предприятия, и отсутствует возможность управления сбором налогов посредством политики предприятия. Валовая прибыль является зависимой переменной, ставка налога может привести к изменению валовой прибыли. Анализ исследования показал, что изменение налоговой ставки оказывает положительное влияние на предприятия в первый год, но оказывает сильное негативное влияние со следующего года. Повышение ставки налога на один процент может привести к увеличению валовой прибыли на 0,69 процента в первый год и снижению на 2,012 процента во второй год.

9. По результатам эконометрического анализа, проведенного с использованием динамической статической модели общего равновесия (DSGE) в рамках исследования, установлено, что при росте ВВП налоговая ставка и потребление цены находятся в сильной обратной зависимости. Это, в свою очередь, показывает, что увеличение налоговой ставки на один процент может

привести к снижению ВВП на 0,14 процента, а увеличение потребления цен на один процент может привести к снижению роста ВВП на 0,10 процента.

10. По результатам исследования по оптимизации воздействия налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятий целесообразно применить в налоговой практике нашей страны следующие научно-практические предложения и рекомендации:

если доход налогоплательщиков от реализации товаров (услуг) за налоговый период превышает сто миллионов сумов, а доход, полученный от превышающей суммы налога с оборота и от реализации товаров превышает сумму в один миллиард сумов, то эти налогоплательщики должны перейти к уплате налога на добавленную стоимость и налога на прибыль;

в случае вынесения заключения о неэффективном использовании пустующих зданий, нежилых строений и объектов незавершенного строительства, а также неиспользуемых производственных площадей, собственниками которых являются юридические лица, уплачивающие налог с оборота, необходим переход данных налогоплательщиков на оплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль;

для целей налогообложения предприятия необходимо разделить на 3 основные категории на основе критериев;

в случае приема на работу юридическими лицами более 3 процентов от совокупного среднегодового количества работников предприятия лиц ограниченными возможностями, целесообразно уменьшить на один процент ставку налога на прибыль на каждый процент лиц с ограниченными возможностями, трудоустроенных сверх установленной ставки налога на прибыль.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**
**RESEARCH CENTER “SCIENTIFIC FOUNDATIONS AND PROBLEMS OF
ECONOMIC DEVELOPMENT OF UZBEKISTAN” AT TASHKENT STATE
ECONOMIC UNIVERSITY**

BABAKHONOV JAFAR MUKHIDDINOVICH

**IMPROVING THE PROCEDURE FOR ASSESSING THE IMPACT OF
TAXES ON THE FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES OF
ENTERPRISES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

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

Tashkent – 2024

The topic of doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2023.1.PhD/Iqt2755 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Research Center "Scientific bases and problems of development of the economy of Uzbekistan" at the Tashkent State University of Economics.

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

Scientific advisor: Kuzieva Nargiza Ramazanovna
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: Burkhonov Aktam Usmonovich
Doctor of Economics, Professor
Ashurova Nasiba Botirovna
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: Tashkent branch of the Russian Economic University
named after G.V. Plekhanov

The defense of the dissertation will take place on 04 «19», 2024 at 14 at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax:(99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number 1428). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on «3» 04 2024.
(mailing report №24 on «3» 04 2024).



S.U. Mekhmonov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Khudoykulov

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

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and recommendations aimed at improving the procedure for assessing the impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises.

The tasks of the research work are:

determining the theoretical foundations and features of the formation of the tax mechanism of enterprises;

researching the ways to assess the impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises;

determining the main areas for promoting financial and economic activities of enterprises through taxes;

analyzing the impact of the tax burden on the financial and economic activities of enterprises;

identifying modern trends in tax administration and analyzing their impact on the financial and economic activities of enterprises;

studying the best practices of foreign countries in stimulating the financial activities of enterprises through taxes and determining the prospects for their use in our country;

developing research proposals and recommendations aimed at improving the procedure for assessing the effectiveness of stimulating the activities of enterprises through taxes.

The object of the research work is the practice of assessing the impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises of the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work is financial relations that arise when assessing the impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises.

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

it is justified to ensure the stimulating effect of taxes by determining the procedure for transition to payment of turnover tax if the amount of income of the taxpayer received from the sale of goods during the tax period exceeds one hundred million UZS, and transition to payment of value added tax and profit tax if the amount of income from sales exceeds one billion UZS;

the proposal to divide business entities into categories of small, medium and large taxpayers in accordance with criteria such as the characteristics of the founders (participants), as well as based on the amount of annual income has been developed for taxation;

in the event of a conclusion about the inefficient use of real estate and production space owned by legal entities, it is justified to enhance the stimulating effect of taxes on production activities by determining the procedure for their transition to payment of value added tax and profit tax;

in the case of hiring by legal entities more than 3 percent of the total average annual number of employees of the enterprise of persons with disabilities, the proposal to reduce the income tax rate by one percent for each percent of persons with disabilities employed in excess of the established income tax rate has been justified.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is explained by the fact that the research models substantiated and applied in the dissertation can be used to create an optimal development strategy based on the results of an analysis of the impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises, as well as a comprehensive study of socio-economic relations between economic sectors and business entities.

The practical significance of the research results is due to the fact that the conclusions and proposals of a practical nature developed in the dissertation work can be used to improve regulations and statutory acts to promote financial and economic activities of enterprises through taxes, develop targeted programs for organizing a new economic management system in the republic, as well as in the process of improving curricula in disciplines taught in higher educational institutions, such as “Taxation of legal entities”, “Reforms and development of the tax system”, “Finance”.

Implementation of the research results. Based on the research proposals and recommendations aimed at improving the procedure for assessing the impact of taxes on the financial and economic activities of enterprises:

the proposal to ensure the stimulating effect of taxes by determining the procedure for switching to paying turnover tax if the amount of taxpayer income received from the sale of goods during the tax period exceeds one hundred million UZS, and switching to paying value added tax and profit tax if the amount income from sales exceeds one billion UZS, is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 29, 2021 №LRU-741 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” and has been taken into account in Article 462 of Chapter 66 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (reference №15-84597 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 17, 2023). As a result of the implementation of this research proposal into practice, the opportunity to enhance the stimulating effect of taxes, based on the amount of income received by taxpayers from the sale of goods has been created;

the proposal to divide business entities into categories of small, medium and large taxpayers in accordance with criteria such as the characteristics of the founders (participants), as well as based on the amount of annual income for tax purposes, has been reflected in the decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated February 10, 2023 №PD-21 “On measures to further improve the criteria for dividing business entities into categories, as well as tax policy

and tax administration” (reference №15-84597 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 17, 2023). As a result of the implementation of this research proposal in practice, the number of small entrepreneurs increased by 40 thousand and reached 490, the number of medium-sized entrepreneurs increased by 2 thousand to 10 thousand, and the number of large enterprises increased by 400 and reached 1 500;

the proposal to raise the stimulating effect of taxes on production activities by determining the procedure for their transition to payment of value added tax and income tax in the event of a conclusion about the ineffective use of real estate and production space owned by legal entities, has been reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated 29 December 2021 №LRU-741 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” and taken into account in Article 462 of Chapter 66 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (reference №15-84597 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 17, 2023). As a result of the practical implementation of this research proposal, it has become possible to stimulate the efficient use of real estate and production space owned by legal entities by introducing a procedure for paying value added tax and profit tax;

the proposal to reduce the income tax rate by one percent for each percent of persons with disabilities employed above the established income tax rate in the case of hiring by legal entities more than 3 percent of the total average annual number of employees of an enterprise with disabilities is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2022 №LRU-812 “On amendments and additions to some legislative acts of the Republic of Uzbekistan in connection with the adoption of the main directions of the tax and budget budget for 2023” and has been taken into account in Article 337 of Chapter 47 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (reference №15-84597 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated August 17, 2023). As a result of the practical implementation of this scientific proposal in January-November 2023, 318 enterprises possessed additional funds at their disposal in the amount of 6367.7 million UZS.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 2 international and 5e republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 16 research papers have been published, including 9 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, out of which 7 articles are in the republican journals and 2 articles in the foreign journals.

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

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Babakhonov J.M. The Methodology for Assessing the Financial Capabilities of Enterprises. // International Journal of Social Science Research and Review, Issue 7, Volume 6, July, 2023. – Pp. 422-427.

2. Babakhonov J.M. Increasing the Financial Capabilities and Investment Attractiveness of Enterprises. // International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding, Issue 7, Volume 10, July, 2023. – Pp. 476-481.

3. Babaxonov J.M. Korxonalar soliq mexanizmini shakllantirishning nazariy-metodologik jihatlari. // “Iqtisodiyot va ta’lim” ilmiy-elektron jurnali, 2023-yil, IV son. 453-457-b.

4. Babaxonov J.M. Soliqlarning korxonalarining moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’sirini baholash usullari. // “Biznes ekspert” ilmiy-elektron jurnali, 2023-yil, 10-son. U‘T: 336.9. 79-82-b.

5. Бабахонов Ж.М. Основные направления организации налогового стимулирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий. // «Актуальные вопросы общества, науки и образования». VII Международной научно-практической конференции, 27 июля 2023 г. МЦНС «Наука и Просвещение». г. Пенза. – С.83-86.

6. Бабахонов Ж.М. Theoretical and methodological aspects of the formation of the tax mechanism of enterprises. // «Современные исследования: Актуальные вопросы теории и практики». VII Международной научно-практической конференции, 27 июля 2023 г. МЦНС «Наука и Просвещение». г. Пенза. – С. 104-107.

7. Babakhonov J.M. Assessment of the investment attractiveness of the enterprise. // “Ta’lim-tarbiya jarayoniga innovatsion yondashuvlar. Muammo va yechimlar” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy 7-sonli online konferentsiya, 2023-yil, 1-qism, 1-jild, 7-son. 109-111-b.

8. Babaxonov J.M. Korxonalar moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag‘batlantirishning xalqaro tajribasi va uni O‘zbekistonda tatbiq etish yo‘llari. // “Soliq ma’muriyatchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta’minlash istiqbollari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferentsiyasi, 2023-yil 10-noyabr. 236-240-b.

II bo'lim (II часть; Part II)

9. Babaxonov J.M. Soliqlarning korxonalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga ta’siri va uni samarali boshqarish. // “Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil” ilmiy-elektron jurnali, 2023-yil, may, I son. 105-111-b.

10. Babaxonov J.M. Budget jarayonini tashkil etishda moliyaviy nazoratning ahamiyati. // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy-elektron jurnali, 2022-yil, II son. 199-204-b.
11. Babaxonov J.M. Korxonalar moliyaviy resurslarini shakllantirish va samarali boshqarishning soliq dastaklari. // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy-elektron jurnali, 2023-yil. Tom 24. III son. 289-294-b.
12. Babaxonov J.M. Korxonalar moliyaviy faoliyatini soliqlar orqali rag'batlantirishning xalqaro tajribasi. // "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy-elektron jurnali, 2023-yil, avgust. IV son. 137-141-b.
13. Babaxonov J.M. Moliyaviy nazorat va uning O'zbekiston iqtisodiyotida budget munosabatlarini rivojlantirishdagi o'rni. // "Logistika va iqtisodiyot" ilmiy-elektron jurnali, 2021-yil, III son. 121-127-b.
14. Babaxonov J.M., Xushvaqtoev I., Xoliqova M. Budget soliq siyosatini takomillashtirish xususiyatlari. // "Iqtisodiy taraqqiyotni ta'minlashning ustuvor yo'nalishlari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi, 2021-yil 20-21-may. 269-271-b.
15. Babaxonov J.M. Moliyaviy nazoratning xorij tajribasi va uning o'ziga xos xususiyatlari. // "O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi: maqsad, tamoyillar va rivojlanish istiqbollari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi, 2022-yil 30-mart. 110-113-b.
16. Babaxonov J.M. Methodology for assessing the impact of taxes on the financial and economic activities of the enterprise. // "Ta'lim-tarbiya jarayoniga innovatsion yondashuvlar. Muammo va yechimlar" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy 7-sonli online konferensiya, 2023-yil, 1-qism, 1-jild, 7-son. 112-115-b.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va ta’lim” ilmiy jurnalida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 03.04.2024
Bichimi: 60x84 1/16. «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,3. Adadi 100. Buyurtma: № 22

«DAVR MATBUOT SAVDO» MChJ
bosmaxonasida chop etildi.
100198, Toshkent, Qo‘yiliq, 4-mavze, 46.