

**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**

XALIKCHAYEVA SADOKAT ILXOMJONOVNA

**SOLIQQA TORTISH TIZIMIDA SOLIQ BAZASINI ANIQLASH
TARTIBINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2023

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

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

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

Xalikchayeva Sadokat Ilhomjonovna

Soliqqa tortish tizimida soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish3

Халикчаева Садокат Илхомжоновна

Совершенствование порядка определения налоговой базы в системе
налогообложения27

Khalikchaeva Sadokat Ilkhomjonovna

Improving the procedure for determining the tax base in the tax system53

E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati

Список о опубликованных работ

List of published works58

**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**

XALIKCHAYEVA SADOKAT ILXOMJONOVNA

**SOLIQQA TORTISH TIZIMIDA SOLIQ BAZASINI ANIQLASH
TARTIBINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.1.PHD/Iqt2014 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.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: Xudoyqulov Sadirdin Karimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar: Quziyeva Nargiza Ramazonovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Jumayev Shuxrat
iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori

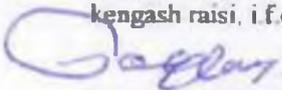
Yetakchi tashkilot: O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Davlat
boshqaruvi akademiyasi

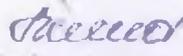
Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2023-yil «14» Dekabr soat 14⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (~~64~~ 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 2023-yil «30» NOYABR kuni tarqatildi.
(2023-yil «30» NOYABR dagi 64 raqamli niestr bayonnomasi).


M.P. Eshov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy
kengash raisi, i.f.d., professor


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


B.K. Tuxliyev
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy
kengash qoshidagi ilmiy seminar
rais o'rinbosari, i.f.d., professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiya annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda neoglaballashuv jarayoni kuchayib borayotgan bir sharoitida soliqlar davlat byudjetining asosiy daromad manbayi va ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotni ta'minlashdagi asosiy dastak bo'lsa, soliq bazasi va uni aniqlash tartibi, mamlakat iqtisodiyotining kuzatiladigan muhim ko'rsatkichlardan biridir. "OECD mamlakatlari orasida (2022) soliqlarning YaIMga nisbati Fransiyada 45,1 %ni, Buyuk Britaniyada 33,1 %ni, AQShda 26,6 %ni, Daniyada 46,9 %ni, Norvegiyada 42,2 %ni, Shvetsiyada 42,6 %ni tashkil etadi"¹. Biroq soliq bazasini aniqlash tartibi bilan bog'liq soliqlardan qochishda soliq bazasining yemirilishi, bu jarayonning murakkabligi, turli hududlar doirasida turlicha ekanligi soliq bazalarini solishtirish imkonini qiyinlashtirishi muammolarini o'rganishga zarurat tug'dirmoqda.

Jahonning rivojlangan mamlakatlari soliq amaliyotida soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish bilan bog'liq soliq hisoboti va axborot almashinuvining umumiy standartlarini ishlab chiqish, soliq qonunchiligining tushunish darajasini soddalashtirish choralari, soliq organlari potensial soliqdan bo'yin tovlash va qochish holatlarini aniqlashga yordam beruvchi ma'lumotlarni to'plash va tahlil qilishni yaxshilash texnologiyalaridan foydalanish, soliq to'lashdan bo'yin tovlaganlik va qochish uchun jazolarni kuchaytirish, mamlakatlar soliq qonunchiligidagi tafovutlarni kamaytirish va turli yurisdiksiyalar bo'yicha soliq solish bazalarini solishtirishni osonlashtirish uchun soliq tizimlarini uyg'unlashtirishga oid ilmiy tadqiqotlar ustuvor vazifalar hisoblanadi.

O'zbekistonda milliy iqtisodiyotning barqaror va yuqori o'sish sur'atlarini ta'minlashda soliq bazasini aniqlash tartiblari davlat soliq siyosatini amalga oshirishning mustaqil huquqiy vositasi hisoblanib, bir tomondan davlat daromadlarini shakllantirishning asosiy manbayi bo'lsa, ikkinchi tomondan, jismoniy shaxslar va tadbirkorlik subyektlarining soliq to'lash qobiliyatini to'g'ri baholash va soliq yukining adolatli taqsimlanishini ta'minlaydi. Xususan, Prezident Shavkat Mirziyoyev "Soliq yukini kamaytirish, biznes yuritish uchun yanada qulay sharoitlar yaratish "yashirin" iqtisodiyotga barham berishning yagona yo'lidir. Shuning uchun bu borada ta'sirchan choralarni nazarda tutadigan alohida dastur ishlab chiqishimiz zarur. Buni samarali soliq ma'muriyatchiligi orqali bartaraf etish va byudjet barqarorligini ta'minlash mumkin. Aynan shunga erishish birinchi galdagi vazifamizdir.", deya soliq bazasini aniqlash tartiblarini yanada mukammallashtirishga ishora etadi². Shuningdek, soliq bazasini aniqlashning samarali tartibi iqtisodiy o'sish va investitsiyalarga salbiy ta'sir ko'rsatishi mumkin bo'lgan ayrim guruhlar yoki tarmoqlar uchun ortiqcha soliq yuklarining oldini olishga yordam berib, adolatli va shaffof soliq tizimi orqali ijtimoiy tenglikni barqarorlashtiradi. Qolaversa, soliq bazasini aniqlash tartibining

¹ Data from Taxing Wages 2023 (OECD), <https://oe.cd/taxingwages>

² 2019-yilda mamlakatni rivojlantirishning eng muhim ustuvor vazifalari to'g'risidagi O'zbekiston Respublikasi Prezidentining Parlamentga Murojaatnomasidan. <https://xs.uz/uzkr/post/ozbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyoevning-olij-mazhlisiga-murojaatnomasi>

to'g'ri ishlab chiqilgan metodologiyasi qonunchilikka rioya qilish va ijro etish bo'yicha sa'y-harakatlarni kuchaytiradi. Bunda soliq to'lovchilar soliq tizimini adolatli va shaffof deb bilsagina, o'z majburiyatlarini ixtiyoriy ravishda bajarishi qimmatga tushadigan majburlov choralari bo'lgan ehtiyojni kamaytiradi va umumiy soliq yig'ish samaradorligini oshiradi. Shu jihatdan, soliq bazasini aniqlash tartib va bosqichlarini ilmiy-nazariy tadqiq qilgan holda amaliyotga tatbiq etish bugungi iqtisodiy islohotlar sharoitida dolzarb ahamiyatga ega bo'lib kelmoqda.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi, 2022-yil 28-iyunda qabul qilingan PF-162-son "Soliq ma'muriyatchiligini isloh qilish davrida biznes uchun qulay shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining Soliq siyosatini takomillashtirish kontseptsiyasi to'g'risida"gi farmonlari, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, Soliq qo'mitasi va Turizm va sport vazirligining 2022-yil 11-martdagi 3053-1-son "Xo'jalik yurituvchi subyektlarning soliq solinadigan bazasini alohida xarajatlari bo'yicha kamaytirish tartibi to'g'risidagi nizomga o'zgartirishlar kiritish haqida"gi qarori hamda boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlari soliqqa tortish tizimida soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish borasida belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya ishi xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiya rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga bog'liqligi. Tadqiqot respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy hamda madaniy-ma'rifiy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Soliq solish bazasi haqida o'z izlanishlar olib borilar ekan, mavjud soliq va yig'imlarning amal qilish mexanizmi, davlat byudjetiga tushish miqdori soliq solish bazasining hajmi, aniqlash tartibi va bazaga ta'sir etuvchi omillarga bevosita bog'liqligining guvohi bo'lish mumkin. Soliqqa tortiladigan bazani aniqlash tartibi va unga ta'sir etuvchi omillar haqida ko'plab olimlar izlanishlar olib borganlar, xususan, Y.Yefimova, Y.Pospelova, Y.Malish, Y.Shuvalova, V.Klimovskiy, A.Puzin, I.Mayburov, N.Milyakov, N.Smolyaninov, M.Pinskaya, O.Lazurina, Y.Lazurin, A.Yurchenko, S.Andryushenko, N.Gemmell, J.Hasseldine, P.Ozili, M.Hanlon, A.Klemm, A.Laffer, J.Stiglitz, R.Musgrave, G.Zukman, A.Goolsbee, J.Poterba, E.Sayez, R.Chetty, J.Slemrod, S.Giertz shular jumlasiga kiradi³.

³ Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235 с. ISBN 978-5-4349-0005-8; Малыш Е.В. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. -112 с. ISBN 978-5-7996-2068-4; Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран учебно-практическое пособие / Е.Б.Шувалова, В.В.Климовский, А.М.Пузин. – М.: Изд.центр ЕАОИ,2010 . -134 стр. ISBN 978-5-374-00330; Налоги и налогообложение / И.А.Майбуров, 2017, 4-е изд. -558 с; Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения / Под научн.ред. д.э.н., проф.Б.С.Барда: Морография. – М.:Издательство Палеотип, 2004.-216 с.; Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006.

O‘z navbatida, mamlakatimiz iqtisodchi olimlarining tadqiqotlarida ham bu mavzu doirasidagi muammolarga e‘tibor qaratib kelinmoqda, masalan, Q.Yahyoyev, A.Ayubjonov, U.Salixodjayeva, O.Rashidov, I.Alimov, I.Toymuhamedov, R.Tojiyev, R.Husainov, A.Agzamov, F.Isayev dissertatsiya ishlari, darsliklari va ilmiy maqolalarida soliq bazasining ahamiyati va uni kengaytirish omillariga to‘xtalib o‘tishgan⁴. Qolaversa, A.Jo‘rayev va S.Shirinov ilmiy tadqiqotlarida soliq bazasini aniqlash usullari va unga ta‘sir ko‘rsatuvchi iqtisodiy omillar xususida so‘z yuritgan bo‘lsa, A.Vahobov va T.Malikovning izlanishlarida ham soliq bazasi tushunchasiga yetarlicha fikr-mulohazalar bildirib o‘tilgan. Jumladan, S.Xudoyqulovning “Moliya va soliqlar” darsligida “Soliq bazasi soliq obyektining bir qismi bo‘lib, u soliqlarning barcha tamoyillarini o‘zida aks ettirib, soliq obyektidan haqiqatda soliqqa tortiladigan qismini aniqlab beradi” deya soliq bazasi xususida mulohaza yuritilganini kuzatish mumkin.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta‘lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi “O‘zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning ilmiy asoslari va muammolari” ilmiy tadqiqot markazi ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq FZ-5421033210-raqamli “Milliy iqtisodiyotni davlat tomonidan tartibga solish tizimi transformatsiyasining metodologik asoslari” mavzusidagi fundamental loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi soliqqa tortish tizimida soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish bilan bog‘liq ilmiy-amaliy taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

509 с.; Смольянинов Н.Е. Основы теории налогов и налогообложения: учеб. пособие / Н.Е.Смольянинов; Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа: УГАТУ, 2008. – 107 с.; Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О.М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.; Андрищенко С.Н., Налоговая база, как элемент налогообложения и основные методы ее определения // Структурно-инновационные и финансовые факторы модернизации экономики / Общ. ред. Спицина А.Т., Сулова И.Ф. – М.: Экономика, 2002. – (0,29 п.л.); Gemmell N., Hasseldine J. The tax gap: a methodological review. – Emerald Group Publishing Limited, 2012. – Т. 20. – С. 203-231.; Ozili P. K. Tax evasion and financial instability //Journal of Financial Crime. – 2020. – Т. 27. – №. 2. – С. 531-539.; Hanlon M. What can we infer about a firm's taxable income from its financial statements? //National Tax Journal. – 2003. – Т. 56. – №. 4. – С. 831-863.; Klemm A., Causes, benefits, and risks of business tax incentives //International Tax and Public Finance. – 2010. – Т. 17. – С. 315-336.; Laffer A. B. Government exactions and revenue deficiencies //Cato J. – 1981. – Т. 1. – С. 1.; Stiglitz J. E. On liberty, the right to know, and public discourse: the role of transparency in public life. – 1999.; World Bank, Musgrave R. A. Tax Analysis in Developing Country Settings. – World Bank, 1989.; Zucman G. The hidden wealth of nations: The scourge of tax havens. – University of Chicago Press, 2015.; Goolsbee A. Public policy in an AI economy. – National Bureau of Economic Research, 2018. – №. w24653.; Poterba J. M., Summers L. H. Dividend taxes, corporate investment, and ‘Q’ //Journal of Public Economics. – 1983. – Т. 22. – №. 2. – С. 135-167.; Chetty R., Saez E. An agency theory of dividend taxation. – 2007.; Saez E., Slemrod J., Giertz S. H. The elasticity of taxable income with respect to marginal tax rates: A critical review //Journal of economic literature. – 2012. – Т. 50. – №. 1. – С. 3-50.

⁴ Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. Ғафур Ғулом номидаги Адабиёт ва санъат нашриёти. – Тошкент, 2000; Ayubjonov A.H., Salixodjayeva U.A., Moliya statistikasi O‘quv qo‘llanma, 2019. – 239 b.; Rashidov O.Yu. va bosh. Pul, kredit va banklar. – Т.: Cho‘lpon nomidagi nashriyot-matbaa ijodiy uyi, 2011; Husainov R.R. Moliya va soliqlar. – Toshkent: Voris-Nashriyot, 2014; Agzamov A.T. Жисмоний шахсларни солиққа тортишнинг фискал самарадорлиги. //Халқаро молия ва ҳисоб. № 1, февраль, 2019 й.; Исаев Ф.И. Камерал солиқ текширувларини ўтказишда солиқ таҳлилидан фойдаланишни такомиллаштириш. //Иқтисодиёт ва таълим, 2021 йил, 4-сон.

Tadqiqotning vazifalari:

soliqqa tortish tizimida soliq bazasi, soliq bazasining mohiyati va uning nazariy asoslarini ko‘rib chiqish;

soliq bazasiga doir iqtisodchi olimlarning ilmiy nazariy yondashuv va qarashlarini tadqiq qilish asosida mualliflik yondashuvini shakllantirish;

jahon soliqqa tortish tizimi tajribasida soliq bazasini aniqlash tartibinining xususiyatlarini o‘rganish;

respublikamiz soliq tizimida mavjud bevosita soliqlarning bazasini aniqlash usullari va tartibini tahlil qilish;

respublikamiz soliq tizimida mavjud bilvosita soliqlar bazasini aniqlashning o‘ziga xos xususiyatlarini tadqiq qilish;

soliq siyosatining soliqlar bazasiga ta’sirini baholash;

O‘zbekiston soliq tizimida soliq bazasini aniqlash jarayonidagi mavjud muammolarni aniqlash va yechimini berish;

O‘zbekistonda soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirishda ilg‘or xorij tajribasidan foydalanish imkoniyatlarini yoritib berish;

O‘zbekiston soliq tizimida soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish istiqbollarini ko‘rib chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O‘zbekistondagi soliq to‘lovchi hisoblangan yuridik va jismoniy shaxslarning soliqlar bazasi olinadi.

Tadqiqotning predmeti soliq solish bazasini aniqlash jarayonida yuzaga keluvchi iqtisodiy-moliyaviy munosabatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyani tayyorlash jarayonida statistik va iqtisodiy tahlil usullari, tahlil, analiz va sintez, SWOT tahlil, ijtimoiy so‘rovnomalar, ekonometrika modellaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

o‘z egaligida ko‘chmas mulk sifatidagi turarjoy obyekti mavjud bo‘lgan jismoniy shaxslar tomonidan mazkur turarjoy obyektini oliy ta’lim muassasasi talabasiga yashashi uchun uy-joy ijara shartnomasi asosida foydalanishga berishdan olingan daromadga soliq bazasida “soliqqa tortilmaydigan daromad” sifatida qarash lozimligi asoslangan;

foyda solig‘i bazasini aniqlash maqsadida o‘n ikki oydan ortiq vaqt mobaynida rekonstruksiya qilishda yoki modernizatsiyalashda bo‘lgan aktivdan soliq to‘lovchi tomonidan o‘z faoliyatida foydalanilmagan holatlarda amortizatsiya hisoblashning ushbu rekonstruksiya yoki modernizatsiyalash jarayoni tugallanguncha bo‘lgan davr oralig‘ida “vaqtincha to‘xtatib turish” tartibini joriy etish taklifi ishlab chiqilgan;

o‘quv-tarbiya muassasalariga, yetim bolalarga yoki ota-ona qaramog‘idan mahrum bo‘lgan bolalarga xayriya yordami ko‘rsatish maqsadida qilingan moddiy xarajatlarini foyda solig‘i bazasida “chegiriladigan xarajatlar” sifatida yondashish taklifi ishlab chiqilgan;

tarkibida etil spirtining ulushi 40 foizdan yuqori bo'lgan alkogol ichimliklari uchun aksiz solig'i bazasini aniqlashda mazkur ichimlik tarkibidagi etil spirtining ulushidan kelib chiqib hisoblash taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

“solliq bazasi” tushunchasiga mualliflik ta'rifi ishlab chiqilgan;

solliq bazasiga ta'sir etuvchi omillar aniqlangan va ularning ta'sir doirasi asoslab berilgan;

jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i bazasini aniqlash uchun uy-joyni ijaraga berishda 1 metr kvadrat joy uchun solliq solish maqsadida belgilangan eng kam miqdorni bozor bahosidan kelib chiqqan holda aniqlash taklifi ilmiy asoslangan;

yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash jarayonida chegirilmaydigan xarajatlar sirasiga kiruvchi tabiiy kamayish normalari miqdorini faqatgina mutasaddi mutaxassis tashkilotlar tomonidan belgilanishi maqsadga muvofiqligi mazmunidagi taklifi ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Dissertatsiya tadqiqotida olingan ilmiy natijalarning ishonchliligi ishda qo'llanilgan metodologik yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, axborot bazasining rasmiy manbalardan olinganligi, shuningdek, xulosa, taklif va tavsiyalarning amalda sinovdan o'tkazilganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati unda ishlab chiqilgan nazariy-uslubiy ahamiyatidagi taklif va tavsiyalardan kelgusida solliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirishga oid nazariy-metodologik va solliq tizimiga oid maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati unda ishlab chiqilgan ilmiy-amaliy ahamiyatdagi taklif va tavsiyalardan mamlakat solliqqa tortish tizimida solliq bazasini aniqlash tartibini yanada takomillashtirish va kengaytirish orqali solliq yukini yanada optimallashtirish, davlat byudjetiga solliqli tushumlar miqdorini oshirish borasida amalga oshiriladigan islohotlarni belgilashda foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Solliq tizimida solliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish borasida berilgan takliflar asosida:

o'z egaligida ko'chmas mulk sifatidagi turarjoy obyektini mavjud bo'lgan jismoniy shaxslar tomonidan mazkur turarjoy obyektini oliy ta'lim muassasasi talabasiga yashashi uchun uy-joy ijara shartnomasi asosida foydalanishga berishdan olingan daromadga solliq bazasida “solliqqa tortilmaydigan daromad” sifatida qarash taklifi 2021-yil 29-dekabrda O'RQ-741-sonli “O'zbekiston Respublikasining Solliq kodeksiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida”gi qonuni mazmunida aks ettirilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Solliq Qo'mitasining 2023-yil 9-martda 19/10-27981-son ma'lumotnomasi). Buning natijasida, respublikadagi barcha oliy ta'lim muassasalari talabalari bilan ko'chmas mulk egalari o'rtasida

uy-joy ijara munosabatlari sezilarli darajada oshgan va 2022-yil davomida “E-ijara” elektron xizmatida hududlar miqyosida ijarada turuvchi talabalarning ijara shartnomalari soni 47730 tani tashkil etib, bu orqali 79989 ta talabani turar-joy bilan ta’minlash imkoniyatini yaratib bergan bo’lib, ko’chmas mulk egasi hisoblangan jismoniy shaxslar uchun foydalanilgan soliq imtiyoz miqdori 12798,4 mlrd. soʻmni tashkil etgan;

foyda soligʻi bazasini aniqlash maqsadida oʻn ikki oydan ortiq vaqt mobaynida rekonstruksiya qilishda yoki modernizatsiyalashda boʻlgan aktivdan soliq toʻlovchi tomonidan oʻz faoliyatida foydalanilmagan holatlarda amortizatsiya hisoblashning ushbu rekonstruksiya yoki modernizatsiyalash jarayoni tugallanguncha boʻlgan davr oraligʻida “vaqtincha toʻxtatib turish” tartibini joriy etish mazmunidagi taklifi 2021-yil 29-dekabrda OʻRQ-741-son “Oʻzbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga oʻzgartirish va qoʻshimchalar kiritish toʻgʻrisida”gi qonunida oʻz aksini topgan (Oʻzbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq Qoʻmitasining 2023-yil 9-martdagi 19/10-27981-son maʼlumotnomasi). Natijada, 2021-yilda faoliyat yuritayotgan yuridik shaxslar (36874 ta korxonalar) foyda soligʻining bazasida amortizatsiya xarajatlari 33480,1 mlrd. soʻmni tashkil etgan boʻlsa, amortizatsiya qilinadigan aktivning hisoblash tartibini belgilash ishlari yanada takomillashishi natijasida 2022-yilda faoliyat yuritayotgan 41351 ta korxonaning foyda soligʻi bazasida amortizatsiya xarajatlari 46893,3 mlrd. soʻmni tashkil etib, soliq bazasi 13413,2 mlrd. soʻmgacha qisqargan;

oʻquv-tarbiya muassasalariga, yetim bolalarga yoki ota-ona qaramogʻidan mahrum boʻlgan bolalarga xayriya yordami koʻrsatish maqsadida qilingan moddiy xarajatlarini foyda soligʻi bazasida “chegiriladigan xarajatlar” sifatida yondashish yuzasidan berilgan taklif 2021-yil 29-dekabrda OʻRQ-741-son “Oʻzbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga oʻzgartirish va qoʻshimchalar kiritish toʻgʻrisida”gi qonunida oʻz aksini topgan (Oʻzbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq Qoʻmitasining 2023-yil 9-martdagi 19/10-27981-son maʼlumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy qilinishi natijasida ushbu soliq turi bazasini aniqlash tartibi yanada takomillashgan va 2021-yilda faoliyat yuritayotgan yuridik shaxslar foyda soligʻi bazasida 1 452,7 mlrd. soʻmlik chegiriladigan xarajatlar miqdori 2022-yilga kelib 10 %ga ortib, 1597,7 mlrd. soʻmga yetgan;

tarkibida etil spirtining ulushi 40 foizdan yuqori boʻlgan alkogol ichimliklari uchun aksiz soligʻi bazasini aniqlashda mazkur ichimlik tarkibidagi etil spirtining ulushidan kelib chiqib hisoblash haqida berilgan taklif 2022-yil 30-dekabrda OʻRQ-812-son “Oʻzbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga oʻzgartirish va qoʻshimchalar kiritish toʻgʻrisida”gi qonunida joriy qilingan (Oʻzbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq Qoʻmitasining 2023-yil 9-martdagi 19/10-27981-son maʼlumotnomasi). Bu taklif amaliyotga joriy etilishi natijasida, aksiz soligʻi bazasini aniqlash mexanizmini yanada takomillashtirilishiga erishilgan va 2022-2023 yillarning

yanvar-iyun oylarini mos ravishda taqqoslanganda, alkogol mahsulotlaridan toʻlangan jami aksiz soligʻi summasiga nisbatan etil spirtining ulushidan undirilgan soliq miqdori 6 foiz (33,9 mlrd. soʻm) dan 20 foiz (169 mlrd. soʻm) gacha keskin oshgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 14 ta, jumladan, 6 ta xalqaro va 8 ta respublika ilmiy-amaliy konferensiyalarida muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining eʼlon qilinishi. Dissertatsiya mavzusi boʻyicha jami 26 ta ilmiy ish, shu jumladan, Oʻzbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 12 ta, shundan, nufuzli xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar roʻyxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 153 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi, vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan hamda respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yoʻnalishlariga muvofiqligi koʻrsatib oʻtilgan boʻlib, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, shuningdek, tadqiqot natijalarining ishonchliligi, joriy qilinishi hamda tadqiqot natijalarining eʼlon qilinganligi, tuzilishi va hajmi toʻgʻrisida maʼlumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Soliq bazasi va uni aniqlashning nazariy-uslubiy asoslari”** deb nomlanib, unda soliq bazasini aniqlashning ilmiy-nazariy va huquqiy asoslari, shuningdek, soliq solish bazasini aniqlash tartibida ilgʻor xorij tajribasi borasida oʻziga xos uslubiy yondashuvlar boʻyicha tadqiqot olib borilgan. Tadqiqot qamrovi soliq bazasini tushunish, uning turlarini, xususiyatlarini yoritib berish, bazani aniqlashning shakllanishi, unga taʼsir etuvchi omillar hamda jahon soliq amaliyotida bazani aniqlash tartiblarining tizimli metodlari, ularning funksional imkoniyatlari va meʼyoriy-huquqiy chegaralarining amaliy-tadrijiy holatini tadqiq etish va soliq bazasining konseptual xarakteristikasini ishlab chiqish singari masalalar ketma-ketligini oʻz ichiga olgan.

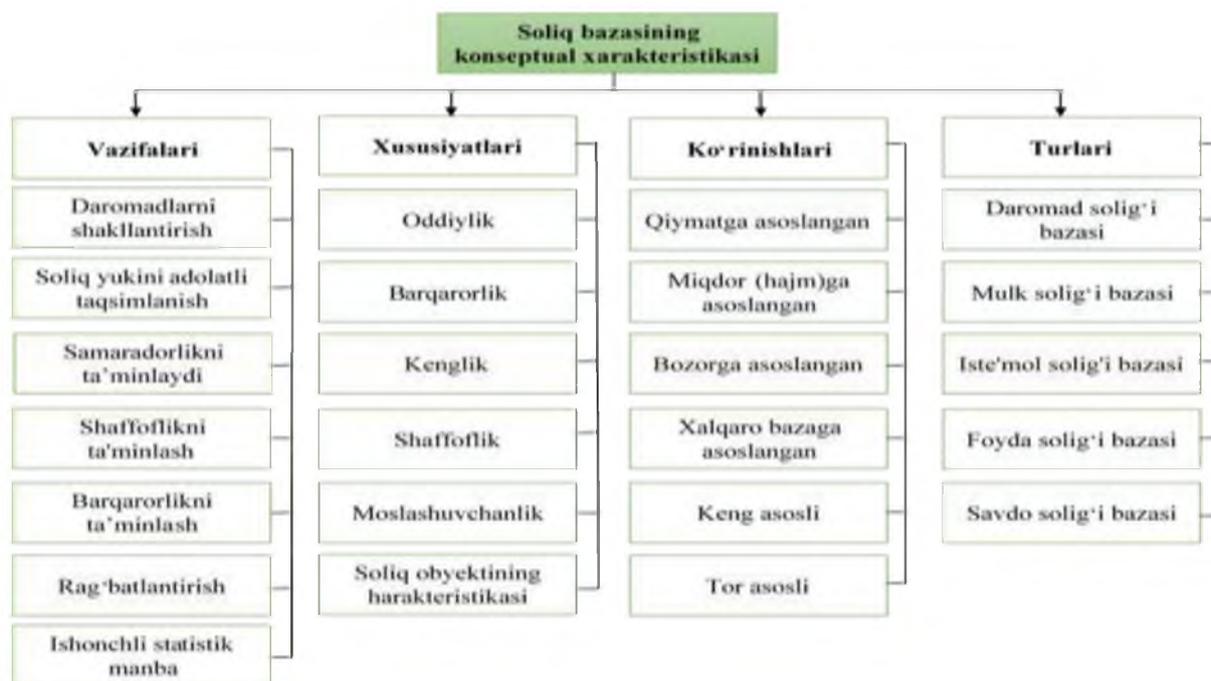
Soliq bazasi tushunchasi turli zamonlar va makonlarda “Soliq asosi”, “Soliq negizi”, yoxud “Soliq manbai” sifatida talqin qilinsa-da, biroq iqtisodiy jihatdan oʻz mohiyatini saqlab qolgan hamda oʻsha davr va makon xususiyatlaridan kelib chiqqan holda soliq tizimini tartibga solishda xizmat qilgan. Xususan, soliq bazasi tushunchasiga juda koʻp iqtisodchi olimlar va tadqiqotchilar oʻz izlanishlarida murojaat qilganlar hamda oʻz qarashlarini yoritib berganlar. Soliq bazasi tushunchasiga turli uslubiy yondashuv va nazariy qarashlar 1-jadvalda keltirilgan:

**Iqtisodchi olimlar tomonidan soliq bazasi bo‘yicha olib borilgan
ilmiy izlanishlar⁵**

Mualliflar	Soliq bazasi bo‘yicha bajarilgan ilmiy ishlar
I.T.Tarasov	Soliq bazasini soliqqa tortiladigan obyektidan ajratib, “Soliq solinadigan kapital” atamasini ishlatadi. “Soliq solinadigan kapital – soliq solish obyektini soliqqa tortish uchun o‘lchash natijasi bo‘lgan soliqqa tortiladigan birlikdir”, deb izohlagan
N.V.Milyakov	Soliq bazasini “Soliq solinadigan baza soliq solish obektining qiymati, jismoniy yoki boshqa xususiyatlari hisoblanadi. Ba’zi hollarda soliq solinadigan baza aslida soliq stavkasi qo‘llaniladigan soliqqa tortish obyektining bir qismidir”, deb izohlaydi
Adam Smit	“Soliqlar turli xil daromad va boylik manbalari bo‘yicha taqsimlanuvchi keng qamrovli soliq bazasi tizimi va har kim o‘z ulushini to‘lashi uchun soliqlarning bazasi oddiy va shaffof, minimal imtiyozlar bilan to‘la bo‘lishi kerak” g‘oyasini ilgari surgan
Artur Laffer	Soliq stavkalari va davlat soliq tushumlari o‘rtasidagi nazariy bog‘liqlikni yoritib berish orqali soliq siyosati, jumladan, optimal soliq stavkalari, soliq bazasini aniqlash bo‘yicha muhokamalar, soliq siyosatidagi o‘zgarishlar iqtisodiy o‘rish va soliq bazasiga qanday ta’sir qilishini tadqiq etgan
Milton Fridman	Keng soliq bazasi va past soliq stavkalari haqida bahs yuritgan. Uning fikricha, keng soliq bazasi soliq yukini jamiyat bo‘ylab bir tekis taqsimlaydi va muayyan guruhlar yoki tarmoqlarga tor soliq solinishidan kelib chiquvchi buzilishlarni kamaytiradi va bu uzoq muddatda umumiy soliq tushumlarining oshishiga olib kelishini ta’kidladi
A.S.Jo‘rayev., H.Abdullaev	Soliq bazasini “soliq asosi” deya talqin qilishgan va “Soliq asosi umumiy holda belgilangan soliqqa tortish davri mobaynida ma’lum hududdagi soliq to‘lovchilar va soliqqa tortish obektlarining yig‘indisi”, deya ta’rif berilgan.
A.V.Vaxobov., T.S Malikov	Soliqqa tortiladigan baza (asos, negiz) – unga nisbatan soliq stavkasi qo‘llanadigan daromad. Soliq to‘lovchining yalpi daromadidan amaldagi qonunchilik bo‘yicha taqdim etilgan soliq imtiyozlarini chegirish orqali aniqlanadi
Muallif ta’rifi	Soliq bazasi – jismoniy va yuridik shaxslar to‘lashi kerak bo‘lgan soliqlarni hisoblash uchun asos bo‘ladigan va soliq huquqida soliq solish obyektining soliqqa tortiladigan qismining miqdoriy ifodasidir. Soliq bazasi jismoniy va yuridik shaxslarning iqtisodiy imkoniyatlarini ifodalovchi muhim tushuncha hisoblanib, soliq to‘lovchi(lar) uchun soliq yuki hajmini aniqlash imkonini beradi hamda tegishli hududlarning soliq tushumlari hajmini prognozlash uchun alohida hududlarning iqtisodiy rivojlanish darajasini baholashning universal iqtisodiy va huquqiy vositasi hamdir

⁵ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

1-jadvalda keltirilgan fikrlardan jahonning barcha mamlakatlarida soliq bazasi tushunchasi keng qamrovli va davlat byudjetini boshqarishdagi muhim dastak ekanligini yoritib berishga harakat qilingan. Biroq kundan-kunga yangi xizmatlar, zamonaviy texnologiyalar, murakkab iqtisodiy munosabatlar vujudga kelayotgan bir sharoitda, soliq bazasining aniq funksional xususiyatlari haqidagi izohlar yanada kengayib bormoqda. Shunday ekan, mavjud ma'lumotlar va nazariyalarga tayangan holda olib borilgan izlanishlar natijasida soliq bazasining konseptual xarakteristikasi quyidagicha tasvirlanadi (1-rasm):

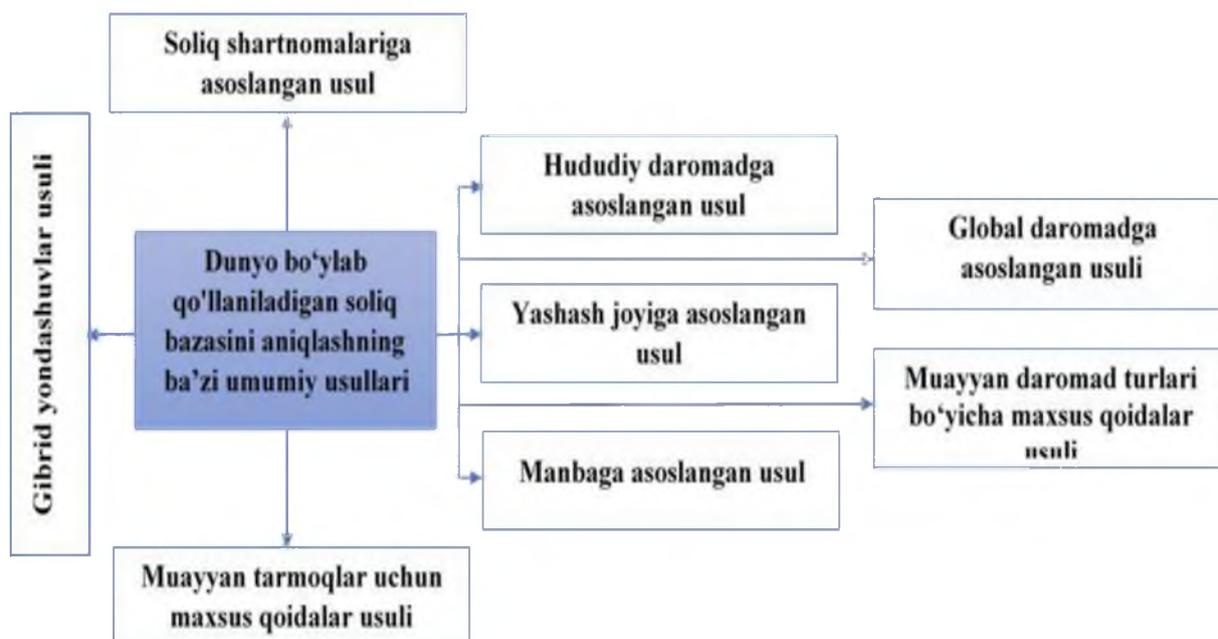


1-rasm. Soliq bazasining konseptual xarakteristikasi⁶

1-rasmda keltirilgan jihatlar soliq bazasining vazifasini soliq majburiyatlarini hisoblash uchun asos bo'lishi, soliq obyektining xarakteristikasi, davlat organlari uchun ishonchli statistik manba bo'la olishi va soliq to'lovchilarning iqtisodiy imkoniyatlarini ifoda etishi deb hisoblansa, soliqlarning iqtisodiy asosini aks ettirish hamda soliqqa tortiladigan daromad ko'rsatkichi bo'la olishliligi soliq bazasining xususiyatlarini tasvirlaydi. Qolaversa, soliq bazasining ko'rinish shakllari ham atroflicha olti turga bo'lingan holda izohlangan.

Shuningdek, soliq sohasidagi huquqiy munosabatlar soliq tizimida adolat va aniqlikni ta'minlash, soliq qonunchiligiga rioya etilishini rag'batlantirish, samarali soliq ma'muriyatchiligini ta'minlash orqali soliqqa tortish bazasini belgilashda va soliq solinadigan bazaning yemirilishiga yo'l qo'ymaslikda asosiy o'ringa ega. Shu ma'noda har bir mamalakat o'zida mavjud qonunchilik bazasidan kelib chiqqan holda soliq siyosatini, soliq tizimini belgilasa-da, jahon tajribasida soliq bazasini aniqlashning qo'llaniladigan ba'zi umumiy usullari mavjud va bu 2-rasmda batafsil keltirilgan.

⁶ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.



2-rasm. Jahon soliq tizimida qo'llaniladigan soliq bazasini aniqlashning umumiy usullari⁷

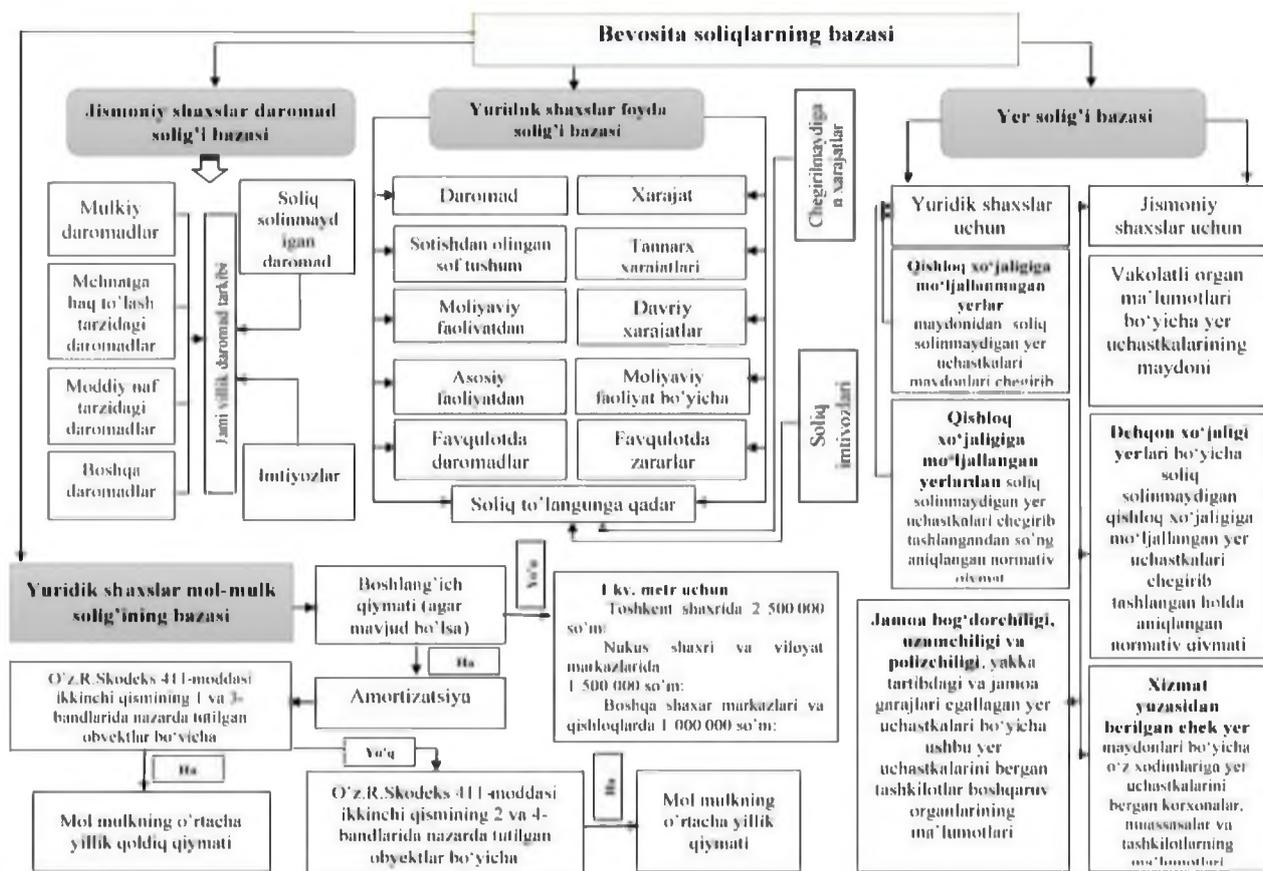
Ta'kidlash joizki, bu metodlar dunyoda soliq solinadigan bazani aniqlashda qo'llaniluvchi usullarning ba'zi misollaridir. Har bir mamlakat o'zining soliq tizimiga ega va har xil turdagi soliqlar bo'yicha soliq bazasini aniqlash uchun turli usullar kombinatsiyasidan foydalanish mumkin.

Dissertatsiyaning **“Mamlakat soliqqa tortish tizimi tajribasida soliq bazasini aniqlashning amaldagi holati tahlili”** deb nomlangan ikkinchi bobida O'zbekiston soliq tizimida mavjud bevosita va bilvosita soliqlarning tushumlar dinamikasi, ayni kunlardagi soliq tizimi qonunchiligi asosida soliq solish bazasini aniqlash holatining tahlili, bevosita tushumlarga ta'sir ko'rsatuvchi dastak hisoblangan baza va uni aniqlash tartibining xususiyatlari, har bir soliq turining bazasi va uni aniqlash tartibiga ta'sir ko'rsatuvchi omillar tarkibini qamrab olgan.

3-rasmda keltirilgan mexanizm asosida mamlakat soliq tizimidagi jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ining, yuridik shaxslar foyda solig'ining, yer va mol-mulk soliqlarining bazasini aniqlash tartiblari va ketma-ketligi, bazani aniqlash uslubiyati va o'ziga xos xususiyatlari batafsil ko'rsatib berilgan bo'lib, bu jarayonlar O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksi va soliq qonunchiligiga oid boshqa normativ hujjatlar asosida uch bosqichni qamrab olishi ko'rsatilgan.

Yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash tartiblari bevosita soliqlar ichida eng dolzarbi hisoblanadi. Chunki, yuridik shaxslarning foyda solig'idan tushumlar miqdori davlat byudjetining samarali faoliyati uchun ham muhim dastak hisoblanib, izlanishlar natijasida shu narsa oydinlashadiki, foyda solig'ining umumiy solikli tushumlardagi ulushi qariyb, uchdan bir qismiga to'g'ri kelmoqda.

⁷ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.



3-rasm. O'zbekiston Respublikasi soliq tizimida bevosita soliqlarning bazasini aniqlash mexanizmi⁸

Yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash tartibi 3-rasmda batafsil keltirilgan bo'lib, bu tartib asosida soliq bazasini aniqlash jarayonida bazaga ta'sir etuvchi omillar ajratib olingan va tadqiqot davomida ko'rib chiqilgan. Ya'ni, foyda solig'i bazasini aniqlash jarayonida uning hajmiga ta'sir ko'rsatuvchi asosiy omillar shartli ravishda 2 guruhga ajratib olingan va birinchi guruh bevosita omillari – xarajatlar, imtiyozlar va qayta qo'shiladigan xarajatlardan tashkil topgan. Ikkinchi guruh ta'sir etuvchi bilvosita omillar esa soliq siyosatidagi o'zgarishlar, soliq to'lovchilarning savodxonlik darajasi va huquqiy baza hisoblanadi.

Tadqiqot davomida ushbu ta'sir etuvchi omillarning tarkibidan kelib chiqib respublikada o'z faoliyatini olib borayotgan bir nechta korxononing foyda solig'i bazasi ko'rib chiqilgan. Xususan, "Angren Pack" Aksiyadorlik Jamiyati, "Sharq" aksiyadorlik kompaniyasi, "To'ytepa tekstil" MChJ, "Transyo'lqurilish" unitar korxonasi, "RWS Optimum" MChJlarida 5 yil davomida foyda solig'i bazasining o'zgarish dinamikasiga ta'sir etuvchi omillar ko'rsatilgan.

⁸ O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qonunchiligi asosida muallif tomonidan tuzilgan.

O'zbekiston Respublikasidagi korxonalarining 2017-2022-yillar foyda solig'i bazasining o'zgarish dinamikasi tahlili, mln. so'mda⁹

Korxonalar Ko'rsatkichlar	ANGREN PACK AKSIYADORLIK JAMIYATI					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Soliq to'langunga qadar foyda	1,355,417,862	2,655,550,222	4,372,803,996	(2,066,719,922)	(44,314,034,326)	1,840,952,314
Chegirilmaydigan xarajatlar	206,457,872	142,184,756	31,030,167	916,722,441	22,300,000	129,436,826
Imtiyoz	268,960,023	354,215,899	588,752,014			
Soliq bazasi	1,292,915,711	2,443,519,079	3,815,082,149	-	-	1,970,389,140
Soliq summasi	96,968,678	342,092,671	457,809,858	-	-	295,558,371
	SHARQ AKSIYADORLIK KOMPANIYASI					
Soliq to'langunga qadar foyda	905,846,493	1,083,190,696	8,559,010,668	902,934,311	1,115,451,109	1,001,855,652
Chegirilmaydigan xarajatlar	1,818,028,312	1,747,210,201	2,361,926,130	1,481,237,645	1,135,086,273	1,545,390,608
Imtiyoz						
Soliq bazasi	2,666,478,146	2,796,521,168	10,917,387,987	2,384,171,956	2,250,537,382	2,547,246,300
Soliq summasi	199,985,861	383,682,704	1,310,086,558	357,625,793	337,580,607	382,086,945
	RWS OPTIMUM MCHJ					
Soliq to'langunga qadar foyda	16,298,412,680	(2,147,962,228)	(1,612,674,032)	(802,409,360)	10,430,719,806	4,433,217,373
Chegirilmaydigan xarajatlar	288,654,857	79,723,801	45,653,350	926,095,646	554,006,653	378,826,861
Imtiyoz				61,843,143	3,454,190,914	1,758,017,028
Soliq bazasi	16,257,317,982	-	-	48,826,007	7,530,535,546	3,054,027,207
Soliq summasi	609,649,424	-	-	7,323,901	1,129,580,332	458,104,081
	TRANSYO'LQURILISH DAVLAT UNITAR KORXONASI					
Soliq to'langunga qadar foyda	103,615,128,000	2,208,450,990	82,249,144	(3,148,332,659)	(4,622,499,346)	103,514,465
Chegirilmaydigan xarajatlar	1,419,425,403	647,702,056	468,440,493	2,305,837,240	757,549,854	665,823,611
Imtiyoz						
Soliq bazasi	-	2,856,153,046	553,772,485	-	-	769,338,076
Soliq summasi	-	399,861,426	66,452,698	-	-	115,400,711
	TO'YTEPA TEKSTIL MCHJ					
Soliq to'langunga qadar foyda	150,250,000	110,000,000	-	1,065,227	(303,911,088)	(213,630,480)
Chegirilmaydigan xarajatlar	12,836,000		-	3,055,327	-	18,796,548
Imtiyoz	150,250,000					
Soliq bazasi	12,836,000	110,000,000	-	4,120,554	-	-
Soliq summasi	962,700	15,400,000	-	618,083	-	-

⁹ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

2-jadvalga ko‘ra, 2017-2022-yillarda “Angren Pack” aksiyadorlik jamiyatida foyda solig‘i bazasi 1 292 915 711 so‘mni tashkil etgan bo‘lib (2017-yil), bu 206 457 872 so‘m chegirilmaydigan xarajatlar va 268 960 023 so‘m imtiyoz hisobiga shakllangan. 2018-yilga kelib esa chegirilmaydigan xarajatlar o‘tgan yildagidan qariyb, ikki barobarga qisqargani (142,184,756 mln. so‘m) va imtiyoz summasi 354 215 899 so‘m bo‘lganligi hisobiga soliq bazasi o‘tgan davrdagiga nisbatan 2 marotabaga kengayib, 2 443 519 079 so‘mni tashkil etgan. 2019-yil ham bazada kengayish kuzatilgan bo‘lsa-da, 2020-2021-yillar pandemiya hisobiga yalpi tushum anchagina pastlagan, qolaversa qayta qo‘shiladigan xarajatlarning salmog‘i oshgani va hech qanday imtiyozlar berilmagani soliq bazasining salbiy ko‘rsatkichi bilan baholangan.

“Sharq” aksiyadorlik kompaniyasi faoliyatida ham 2017-2022-yillarda soliq imtiyozlarining yo‘qligi hisobiga soliq bazasi katta o‘zgarishlarga uchramagan bo‘lsa-da, biroq qayta qo‘shiladigan xarajatlar miqdorining mavjudligi bazaga o‘z ta‘sirini ko‘rsatgan. Shuningdek, xuddi shunday holat “Transyo‘lqurilish” unitar korxonasi ham o‘z ko‘rsatkichlarini namoyish qilgan. Ko‘rish mumkinki, barcha foyda solig‘i to‘lovchisi hisoblangan ushbu korxonalar soliq bazasiga soliq imtiyozlari va xarajatlari darajasi o‘z ta‘sirini ko‘rsatgan.

Jismoniy shaxslar daromad solig‘i ham davlat byudjetining solikli tushumlari qismidagi salmog‘i, deyarli 15 % bo‘lib, infratuzilmani rivojlantirish, sog‘liqni saqlash, ta‘lim, mudofaa va ijtimoiy ta‘minot dasturlari singari davlat tovar va xizmatlari uchun mablag‘larni taqdim etadi. Qolaversa, boyligni qayta taqsimlash, daromadlar tengsizligini kamaytirish va ijtimoiy barqarorlikni rivojlantirish, davlatlarning iqtisodiy xatti-harakatlariga ta‘sir qilish va makroiqtisodiy maqsadlarga erishish uchun fiskal siyosat vositasi sifatida xizmat qiladi.

Tadqiqot davomida bevosita soliqlar bazasini aniqlash tartibining ilg‘or jahon amaliyotida global daromad usuli, hududiy daromad usuli, jadval, kompleks, cheklash va chegirma usullarining mavjudligi aniqlangan bo‘lib, O‘zbekiston Respublikasi soliq tizimida aralash usul qo‘llaniladi. Bu usul har xil turdagi daromadlar yoki chegirmalar bo‘yicha ma‘lum chegaralar yoki miqyosni belgilashni o‘z ichiga oladi.

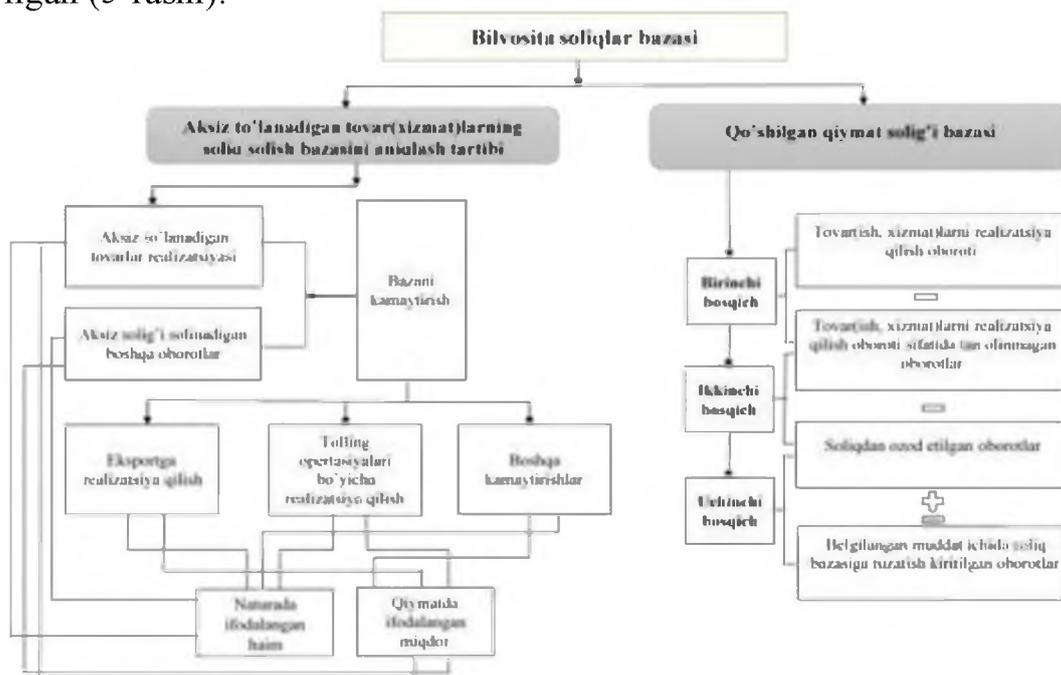
Tovarning bahosida to‘lanadigan yoki tarifga kiritiladigan tovarlar va xizmatlardan olinadigan soliqlar bilvosita soliqlar deb yuritilib, bu soliqlarning bazasini aniqlash xususiyatlari 4-rasmda tasvirlangan.



4-rasm. Bilvosita soliqlar bazasini aniqlashning o‘ziga xos xususiyatlari¹⁰

¹⁰ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

4-rasmda keltirilgan bu xususiyatlar bilvosita soliqlar bazasini aniqlash jarayonida namayon bo‘luvchi asosiy jihatlar hisobladi. Xususan, bilvosita soliqlar, odatda, keng turdagi tovar va xizmatlarga nisbatan solingani uchun keng qamrovli sanaladi va bu soliq bazasi keng bo‘lishini va iqtisodiy faoliyatning katta qismini qamrab olishi bilan izohlanadi. Bu davlat byudjetiga katta miqdorda daromad keltirishga yordam bersa, daromad yoki boylikdan ko‘ra tovar va xizmatlar iste‘molidan olinishi bilvosita soliqlarning iste‘molga asoslanganlik xususiyatini namoyon etadi. Yuqorida ta’kidlangan xususiyatlardan kelib chiqib, quyidagi rasmda respublika soliq tizimida bilvosita soliqlarning bazasini aniqlash tartibi keltirilgan (5-rasm).



5-rasm. O‘zbekiston Respublikasida bilvosita soliqlar bazasini aniqlash mexanizmi¹¹

5-rasmda keltirilgan chizmada ayni kunlarda respublika soliq tizimidagi amalda bo‘lgan qo‘shilgan qiymat va aksiz soliqlari bazasini aniqlash tartibi ko‘rsatilgan bo‘lib, bunda aksiz solig‘i bazasini aniqlash jarayoni aksiz to‘lanadigan tovar (ish, xizmat) turiga va xususiyatiga qarab olib borilishi tasvirlangan bo‘lsa, qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasini aniqlash jarayoni uch bosqichli tarkibda shakllanish tartibi keltirilgan.

Aksiz solig‘i ham jahon soliq tizimining amaldagi soliq turlaridan biri hisoblanib, bazi iste‘mol tovar va mahsulotlariga, eng muhim xomashyolarga, inson sog‘lig‘i uchun zararli hisoblangan mahsulotlar, shuningdek, ba’zi ish va xizmatlar uchun davlat tomonidan solinadigan qo‘shimcha soliq turidir. Aksiz solig‘ining qadim zamonlardan to hozirgi kungacha keng qo‘llanilishining asosiy sababi uning aniq fiskal foydasi va ularni olish tezligi yuqoriligidir.

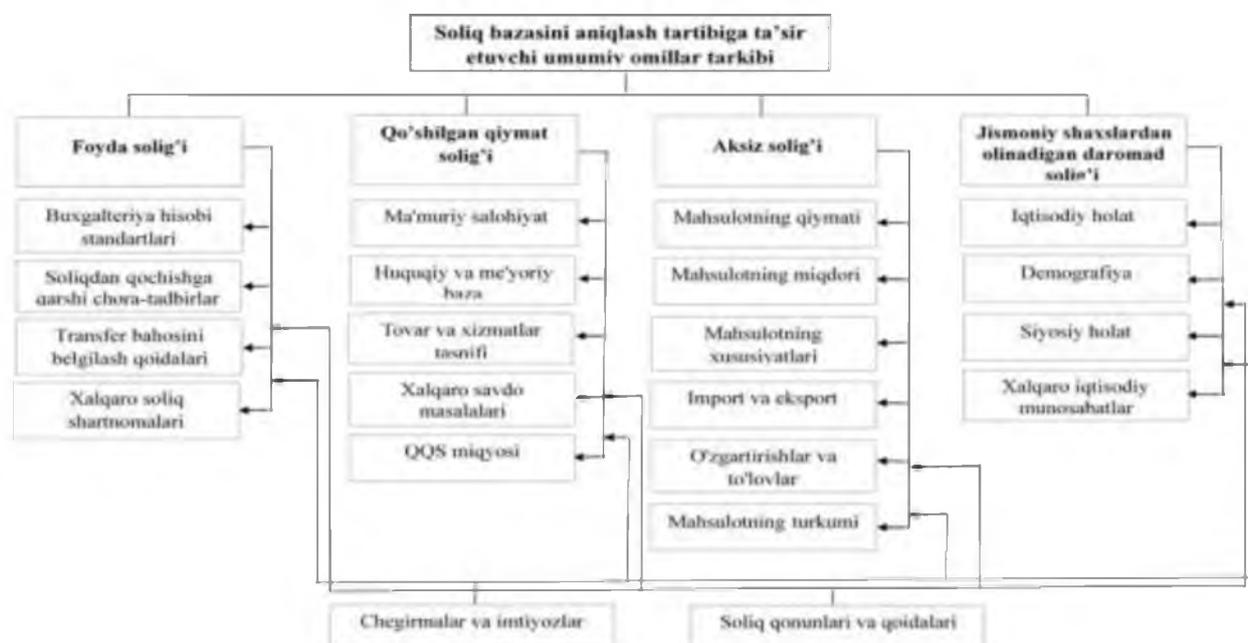
Bugungi kunda jahondagi ilg‘or tajribalardan foydalanib aytish mumkinki, soliq amaliyotida aksiz solig‘i bazasini aniqlashning to‘rt xil metodologiyasi

¹¹ O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qonunchiligi asosida muallif tomonidan tuzilgan.

mavjud va ular hajmga asoslangan, qiymatga asoslangan, maxsus (spetsifik) stavka hamda advalor usullar deb e'tirof etiladiyu xususan, respublika soliq tizimida ikkinchi va to'rtinchi usullardan keng foydalaniladi.

Aksiz solig'i bazasini aniqlash jarayoning xususiyati shundaki, bu aksiz to'lanadigan tovar (xizmat)ga nisbatan qo'llanadigan soliq stavkasiga bevosita bog'liq. Ya'ni, agar soliq stavkasi qat'iy (mutlaq) summada bo'lsa, aksiz solig'ining bazasi uning natura shaklidan yoki miqdoridan kelib chiqiladi. Aks holda, aksiz to'lanadigan tovarlar(xizmatlar)ga soliq stavkalari foizlarda belgilangan bo'lsa, soliq bazasi realizatsiya qilingan aksiz to'lanadigan tovarlar (xizmatlar) qiymati, biroq ularning haqiqiy tannarxidan past bo'lmagan qiymati hisoblanadi.

Yuqorida ko'rib chiqilgan bevosita va bilvosita soliqlar bazasini aniqlash tartiblaridan anglash mumkinki, har bir soliq o'zining xususiyatiga muvofiq bazani aniqlash tartibiga ega va mos ravishda uning bazasiga ta'sir etuvchi omillar tarkibi ham o'zaro farq qiladi. Bu omillarning umumiy tarkibi 6-rasmda keng izohlangan.



6-rasm. Soliq bazasini aniqlash tartibiga ta'sir etuvchi umumiy omillar tarkibi¹²

6-rasmda keltirilgan mexanizmida soliq siyosatidagi ma'lum o'zgarishlar har bir soliq turining bazasi va uni aniqlash tartiblariga to'g'ridan-to'g'ri ta'sir ko'rsatishi tasvirlangan hisoblanib, bazani aniqlash jarayonidagi umumiy omillar sifatida soliq siyosati orqali olib boriladigan soliqqa oid qonun-qoida va imtiyozlar chegarasi nazarda tutilgan.

Izlanishlar natijasida shu xulosaga kelish mumkinki, soliq bazasini aniqlash tartibi soliq siyosati bilan chambarchas bog'langan va bu bog'liqlik soliq bazasini aniqlash tartibini takomillashtirishga ta'sir etuvchi omillarning ekonometrik modellarini ishlab chiqishni taqazo etadi. Ekonometrik modelni ishlab chiqishda SEM regression modelidan foydalanilgan.

¹² Muallif tomonida ishlab chiqilgan.

Tadqiqot doirasida Soliq qo‘mitasining o‘n uch yillik ma‘lumotlar to‘plamidan olingan ko‘rsatkichlar yordamida ekonometrik tenglama ishlab chiqilgan. Ishlab chiqilgan ekonometrik tenglama bog‘liq o‘zgaruvchi va mustaqil o‘zgaruvchilar mos ravishda quyidagicha ifodalangan:

y – qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasi (yuridik shaxslar) – bog‘liq o‘zgaruvchi,
 x_1 – foyda solig‘idan soliq imtiyozi (yuridik shaxslar) – mustaqil o‘zgaruvchi,
 x_2 – qo‘shilgan qiymat solig‘idan soliq imtiyozi (yuridik shaxslar) – mustaqil o‘zgaruvchi.

Tadqiqot bo‘yicha quyidagi gipoteza ishlab chiqilgan:

“milliy iqtisodiyotning soliqqa tortish tizimida soliq bazasini aniqlashda, foyda solig‘idan hamda qo‘shilgan qiymat solig‘idan soliq imtiyozining ortishi qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasining kengayishiga olib keladi. Bunga ko‘ra, qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasida foyda hamda qo‘shilgan qiymat solig‘idan soliq imtiyozining bog‘liqligi mavjud”.

Tadqiqot bo‘yicha SEM regression tenglamasi ko‘rsatkichlari tahlil qilingan (3-jadval).

3-jadval.

Qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasi va unga ta‘sir etuvchi omillar o‘rtasidagi SEM regression tenglamasi¹³

	OIM				[95% Conf.	Interval]
	Coef.	Std.Err.	z	P>z		
Structural						
$y <-$						
x_1	0.444	0.147	3.030	0.002	0.156	0.731 ***
x_2	0.370	0.091	4.040	0.000	0.191	0.549 ***
<u>_cons</u>	0.922	0.867	1.060	0.088	-0.778	2.622 *
<u>var(e.y)</u>	0.009		0.003	0.004	0.019	

3-jadvalda keltirilgan SEM regression modeliga ko‘ra, mustaqil o‘zgaruvchilar koeffitsiyentlari mos ravishda 0,44 va 0,37 qiymatlarini tashkil etgan.

Bundan tashqari, tadqiqotda o‘tkazilgan strukturaviy tenglamani modellashtirish (SEM) tahliliga ko‘ra, bosh gipoteza ($H_0: y = 0$) ahamiyatga ega. Binobarin, alternativ gipoteza rad etiladi va e‘tibor statistik ahamiyatga ega bo‘lgan bosh gipoteza gipotezaga ($H_1: y \neq 0$) qaratilgan.

Tadqiqot bo‘yicha ishlab chiqilgan SEM regression modelining tenglamasi quyidagi ko‘rinishga ega bo‘lgan:

$$y=0.44 x_1+0.37x_2+0.99 \quad (1)^{14}$$

Qo‘shilgan qiymat soliq bazasi va unga ta‘sir etuvchi omillar o‘rtasidagi ekonometrik tenglamaga ko‘ra, foyda solig‘idan soliq imtiyozining 1 %ga ortishi qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasining 0,44 % ortishiga olib kelgan. Shuningdek,

¹³ Stata dasturi asosida muallif tomonidan mustaqil ishlab chiqilgan

¹⁴ Stata dasturi asosida muallif tomonidan mustaqil ishlab chiqilgan

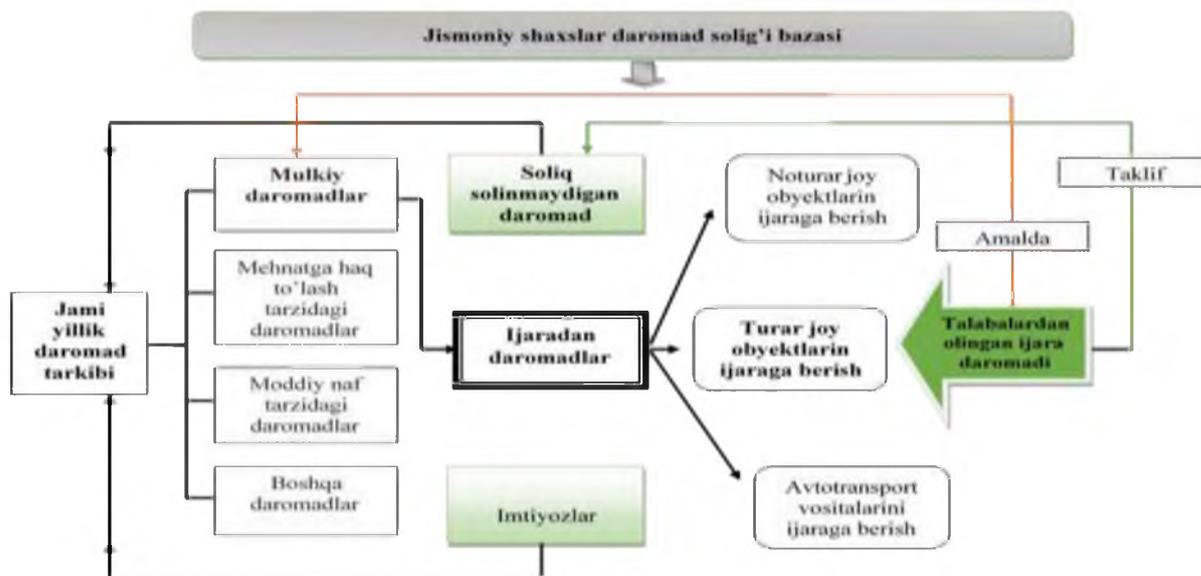
qo‘shilgan qiymat solig‘idan soliq imtiyozining 1 %ga ortishi qo‘shilgan qiymat solig‘i bazasining 0,37 % ortishiga sabab bo‘lgan.

“O‘zbekiston soliq tizimida soliqlar bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish masalalari” deb nomlangan dissertatsiyaning uchinchi bobida esa soliq tizimida soliq bazasini aniqlash tartibi bilan bog‘liq mavjud muammolar aniqlangan va ularni takomillashtirish yechimlari bo‘yicha taklif va tavsiyalarning istiqbol darajasi taqdim etilgan.

Soliq solinadigan bazani aniqlash tartibi qonun chiqaruvchi qo‘lidagi noyob vosita bo‘lib, soliq solinadigan bazani aniqlash qoidalaridagi kichik o‘zgarishlar soliqqa tortish darajasini sezilarli darajada o‘zgartirishi mumkin. Binobarin, ayni paytda tez o‘zgarib borayotgan iqtisodiy voqelikni hisobga olganda, soliq tizimimizda soliq bazasini aniqlash tartib-qoidalari bilan bog‘liq qator muammolar paydo bo‘lgan.

Tadqiqot davomida muallif soliq bazasini aniqlashda duch kelinayotgan bugungi kundagi eng dolzarb masalalarni tadqiq etishga harakat qilgan.

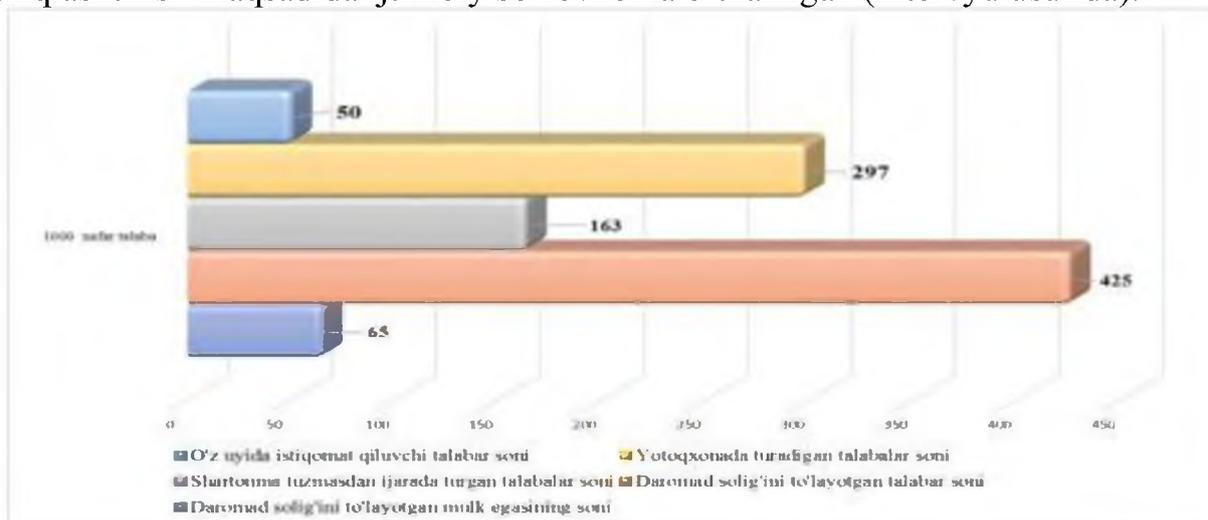
Birinchidan, tadqiqot davomida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘iga oid soliq bazasini aniqlash jarayonida vujudga kelayotgan ba’zi holatlar aniqlandi. Xususan, Yangi O‘zbekiston iqtisodiyoti sharoitida inson manfaatlari va sifatli ta’lim davlat siyosatida eng oliy darajaga ko‘tarilayotgan bir vaziyatda oliy o‘quv yurtlari talabalari bilim yurtlarida turarjoy yetishmasligining hisobiga ko‘p vaqtini boshpana qidirishga sarflamoqda. Ma’lumki, uyni ijaraga olish jarayonida mulk egasi talaba bilan shartnoma tuzishdan qochadi. Bu albatta, talabalarda barqaror bo‘lmagan moliyaviy ahvol va jismoniy shaxsning daromad solig‘ini to‘lashdan bo‘yin tovlash kabi sabablar bilan izohlanadi. Bunday vaziyatda davlat ijtimoiy himoya siyosatini oqilona yurgizish uchun soliq siyosatidagi imtiyoz choralarini qo‘llashini taqozo etadi. Ushbu muammoning yechimi sifatida berilayotgan taklif 7-rasmda o‘z aksini topgan va izohlangan.



7-rasm. Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i bazasini aniqlash mexanizmi¹⁵

¹⁵ Muallif tomonidan ishlab chiqilga

7-rasmda keltirilgan tasvir jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i bazasini aniqlash mexanizmini ifoda etgan. Ma'lumki, jami yillik daromad tarkibiga kiruvchi mulkiy daromadlar hisoblangan ijara daromadlari soliq bazasini kengaytiruvchi omil hisoblanadi va amalda soliq olinishi Soliq kodeksida belgilab qo'yilgan. Tadqiqot davomida Toshkent shahrida joylashgan Oliy ta'lim muassasalarining 1000 nafar talabalar orasida turar-joy masalasiga oid vaziyatni aniqlashtirish maqsadida ijtimoiy so'rovnoma o'tkazilgan (intervyu usulida).



8-rasm. Oliy ta'lim muassasalarining 1000 nafar talabasi o'rtasida turar-joy masalasiga oid o'tkazilgan so'rovnoma natijasining dinamikasi¹⁶

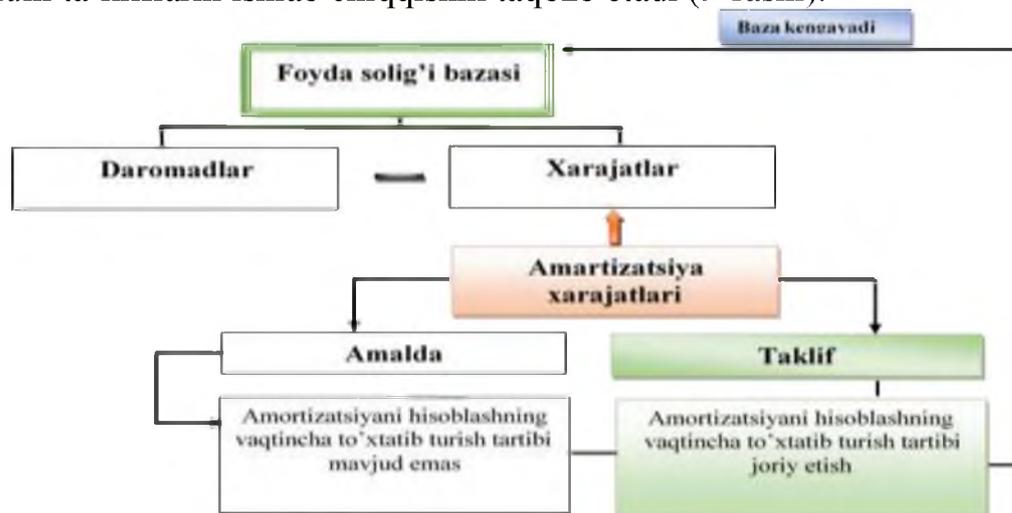
8-rasmda keltirilgan so'rovnoma natijalariga ko'ra umumiy 1000 nafar talabaning jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'ini to'laydiganlari soni 425 nafarni tashkil etsa, shartnoma tuzmasdan ijarada yashayotganlari miqdori 163 tadan iborat ekanining guvohi bo'lish mumkin. Demak, yuqoridagi raqamlar va dinamikalardan xulosa qilish mumkinki, talabalar orasida turar-joy bilan bog'liq muammolar yetarli va bu muammolarning eng ahamiyatlisi daromad oluvchi shaxsning soliq to'lashdan qochish maqsadida talabalar bilan shartnoma tuzishdan bosh tortish holati kabilar hisoblanadi.

Shu o'rinda sifatli ta'lim olish va talabalar ijtimoiy himoyasini yanda kuchaytirish maqsadida jismoniy shaxslar daromad solig'i bazasida talaba bilan tuzilgan uy-joy ijarasi shartnomasi asosida olinadigan daromadlarning soliqqa tortilmaydigan daromadlar sifatida qaralishi lozim. Bu tajriba ko'pgina mamlakatlar soliq amaliyotida mavjud holat hisoblanadi. Masalan, Buyuk Britaniyada "Xonani ijaraga olish sxemasi" deb nomlanuvchi soliq imtiyozlari orqali ijara daromadidan soliq to'lamasliklari mumkin bo'lsa, Germaniyada "Zimmervermietung" (xona ijarasi) deb nomlanuvchi istisno amal qiladi.

Ikkinchidan, amortizatsiya xarajatlari foyda solig'ining bazasini aniqlashdagi eng muhim omillardan hisoblanadi. Ya'ni, tannarx xarajatlari qismining shakllanishida ayni korxonaning hisob siyosatidagi qoidalardan kelib chiqqan tarzda olib borilishi va belgilanishi soliq bazasining to'g'ri va shaffof

¹⁶ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan

aniqlanishidagi asosiy vositadir. Biroq amortizatsiyalanuvchi aktivning boshlang'ich qiymatini aniqlash bilan bog'liq ochchiqlanmagan vaziyatlar mavjudligi foyda solig'i bazasini aniqlashda chalkash holatlarni yoki asoslanmagan qiymatni olinishi va natijada soliq bazasining noto'g'ri shakllanishiga sabab bo'lmoqda. Jumladan, yuridik shaxs amortizatsiyalanadigan aktivi ta'mirlanayotgan, rekonstruksiya yoki modernizatsiyalanayotgan bo'lsa va bunda ayni shu aktivning ta'mirlash davri 12 oydan ortiq muddat davomida foydalanilmayotgan yoxud ishlab chiqarish jarayonida bevosita qatnashmayotgan bo'lsa-da, unga nisbatan eskirish hisoblash holati davom etayotgani soliq bazasini aniqlashda adolatlilik prinsiplariga to'g'ri kelmaydi yoki bu vaziyatda amortizatsiya hisoblashning qanday tartibga amal qilishi haqida aniq ko'rsatma mavjud emas. Bunday holatlar esa foyda solig'i bazasini aniqlash jarayonida amortizatsiyalanadigan aktivlar qiymatini aniqlash bilan bog'liq mavjud kamchiliklar borligidan dalolat beradi va bu kamchiliklarni bartaraf etish uchun ma'lum ta'kliflarni ishlab chiqqishni taqozo etadi (9-rasm).



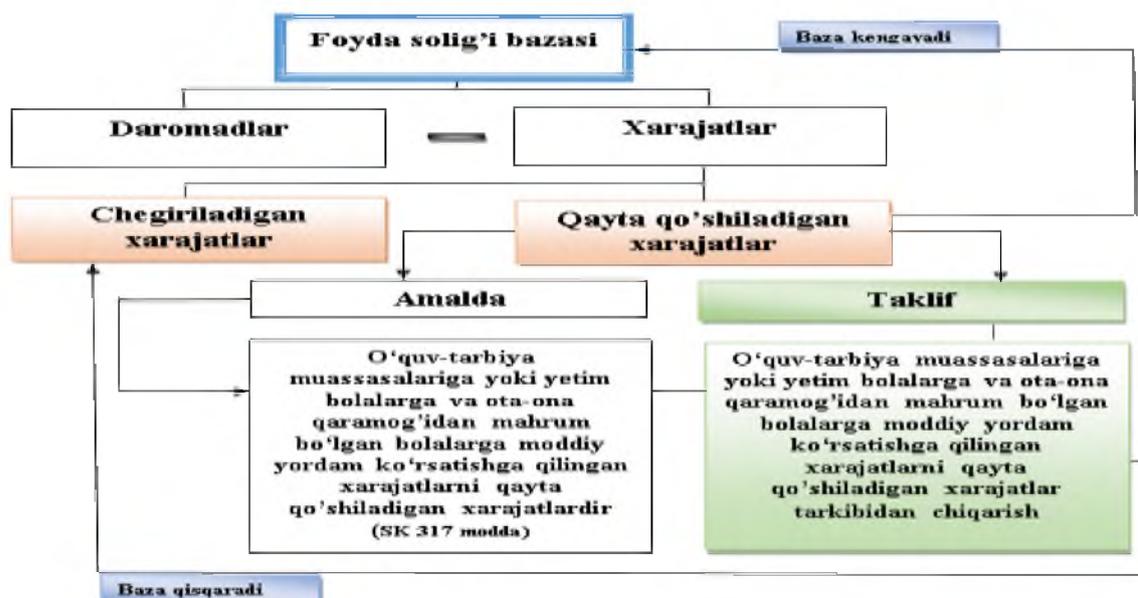
9-rasm. Foyda solig'i bazasini aniqlashda amortizatsiya tartiblari¹⁷

9-rasmda keltirilgan mexanizmga tasvirlangan mazmun amortizatsiya xarajatlarini hisobga olishning amaldagi va taklif etilayotgan tartibni o'zida tasvirlagan hisoblanib, unga ko'ra, foyda solig'i bazasini aniqlashda agar bu aktiv 12 oydan ortiq muddat davomida rekonstruksiya yoxud modernizatsiyalashda bo'lgan taqdirda, amortizatsiyani hisoblashda "vaqtinchalik to'xtatib turish" metodini joriy etish soliq tizimida adolatlilik prinsiplarini yanada qo'llab-quvvatlagan va aniqlanadigan soliq bazasini kengaytirishi orqali davlat byudjetiga soliq tushumlarini oshishiga xizmat qiladi. Xususan, xuddi shu kabi amaliyot AQSh, Kanada, Avstraliya va Buyuk Britaniya mamlakatlari soliq tajribasida mavjud.

Uchinchidan, yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlashda Soliq kodeksiga muvofiq turli xarajatlar chegirib tashlanadi, ammo shunday xarajat borki, bu xarajatlar soliq to'lash maqsadida xarajat sifatida tan olinmaydi va soliq bazasini aniqlash jarayonida hisobga kiritilmaydi. Albatta, bunday cheklovlar

¹⁷ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan

mavjudligi foyda solig'i to'lovchilarning turli nojo'ya va o'zini iqtisodiy jihatdan oqlamaydigan xarajatlar qilishining oldini olish uchun eng samarali yondashuvdir. Ammo foyda solig'i to'lovchilari o'quv-tarbiya muassasalariga yoki yetim bolalarga va ota-ona qaramog'idan mahrum bo'lgan bolalarga moddiy yordam ko'rsatish uchun yo'naltirilgan mablag'lari hisobidan ham soliq to'lashlari soliqlarning adolatlilik printsiplariga to'g'ri kelmaydi va bunday xayriya yordamalari uchun sarflanadigan moddiy yordam summalarining juda kam ajratilishiga yoxud umuman qilinmasliga olib kelishi mumkin bo'layotgan salbiy holat deb izohlangan.



10-rasm. Foyda solig'i bazasiga qayta qo'shiladigan xarajatlar ta'sirining tavsifi¹⁸

10-rasmda keltirilgan mexanizm soliq bazasida "qayta qo'shiladigan xarajatlar" ta'sirining tavsifini ifoda etgan bo'lib, bu xarajatlar miqdori qancha yuqori bo'lsa, foyda solig'i bazasi ham shuncha keng bo'lishini izohlaydi. Ammo qilingan xayriya yordamlaridan ham soliq to'lash esa soliqlarning adolatlilik printsiplariga mos kelmasligi nuqtai nazardan, yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash jarayonida xayriya yordami tarzida beriladigan bu mablag'larni, "chegirilmaydigan xarajatlar" safidan chiqarib "chegiriladigan xarajat" sifatida qarash lozimligi asoslab berilgan. Bu taklif soliq tizimi rivojlangan bir qator mamalaktlar soliq amaliyotida mavjud bo'lib, korporativ daromad solig'i maqsadlari uchun xarajat sifatida baholanuvchi xayriya badallari AQShda soliqqa tortiladigan daromadlarining ma'lum foizigacha (10 %gacha), Kanadada sof daromadining 75 %gacha, Buyuk Britaniyada ro'yxatdan o'tgan xayriya jamg'armasiga o'tkazilsa (25 %gacha), Avstraliyada esa xayriya oluvchiga o'tkazgan taqdirda va Germaniya soliq amaliyotida xayriya badallarini e'tirof etilgan notijorat tashkilotga o'tkazish sharti bilan chegirib tashlashi mumkin (20 %gacha).

To'rtinchidan, aksiz solig'i bazasini aniqlash tartiblari bilan bog'liq holat, ya'ni "Alkogol" mahsulotlariga nisbatan aksiz solig'i undirilayotganda alkogolli

¹⁸ Muallif tomonidan ishlab chiqilgan

ichimliklari tarkibidagi spirt ulushining hisobga olinmasligi bu tarkibida 40 %dan yuqori spirt ulushi mavjud ichimlikdan bir xilda soliq undirilishi va soliq bazasining ichimlik hajmidan kelib chiqib aniqlanishi tarkibida etil spirti yuqori va kuchliroq bo'lgan alkogol mahsulotlarining ishlab chiqarilishiga yoxud import qilinishining ortishiga sabab bo'lmoqda. Shuningdek, soliq bazasining aniqlanishida shaffoflik, qolaversa, aniqlik tamoyili buzilishiga olib kelayotgani alkogolli mahsulotlar soliq solish bazasini yana bir bor ko'rib chiqish lozimligini taqazo etadi.

Aksiz solig'i doirasida alkogol mahsulotlarining soliq solish bazasini belgilashda bir qator mamlakatlar orasida etil spirtining konsentratsiyasi hisobga olinadi. Bu masala mamlakatning soliq tizimi va siyosati bilan bog'liq, shu sababli har bir davlatning alkogol mahsulotlariga soliq to'lovi qo'yishi yoki aksizlashtirishga oid qonunlari mavjud bo'ladi. Jumladan, AQSh, Rossiya Federatsiyasi, Germaniya, Frantsiyada, Shvetsiya, Finlandiya soliq amaliyotida alkogolli ichimliklar uchun aksiz solig'i birinchi navbatda ichimlik tarkibidagi sof spirtning hajmiga asoslanadi. Bunda, soliq miqdori mahsulotning spirt foizi va narxiga qarab belgilanadi. Jumladan, AQShda bu miqdor tarkibida etil spirti 40 %dan, Rossiya Federatsiyasida esa 9 %dan yuqori bo'lgan mahsulotlar uchun mavjud.

Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda, aksiz solig'i bazasini aniqlash borasida alkogolli ichimliklar uchun soliq bazasini aniqlash bilan bog'liq jarayonning yanada adolatli bo'lishini ta'minlash maqsadida hajmida spirt ulushi 40 %dan ko'p bo'lgan alkogol mahsulotlari uchun soliq bazasini belgilashda etil spirtining ulushidan kelib chiqib aniqlanishi lozimligi asoslangan.

XULOSA

O'zbekiston soliq tizimida soliq solish bazasini aniqlash tartibini takomillashtirish bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida quydagi muhim xulosa, taklif va tavsiyalar shakllantirilgan:

1. Soliq solinadigan bazani aniqlash tartibi qonun chiqaruvchi qo'lidagi noyob vosita bo'lib, uning yordamida ijobiy soliq qonunchiligi mavjud ijtimoiy va iqtisodiy vaziyatlarni tartibga soladi va boshqaradi. Xususan, soliq solinadigan bazani aniqlash qoidalaridagi kichik o'zgarishlar soliqqa tortish darajasini sezilarli darajada o'zgartirishi mumkin.

2. Davlat soliq siyosati soliqlar bazasining o'zgarishiga ta'sir etuvchi eng muhim subyekt hisoblanib, davlat byudjetiga solikli tushumlar miqdorini belgilashda o'zining turli choralarini qo'llash orqali soliq bazasi va uni aniqlash taribiga ta'sir ko'rsatuvchi turli dastaklardan foydalanadi.

3. Jismoniy shaxslar daromad solig'i bazasini aniqlash jarayonida e'tibor qaratish lozim bo'lgan eng muhim jihatlar – qanday daromadlar bazaga kiritilgani, qandaylari daromad sifatida tan olinmagani va imtiyozlar ko'lami hisoblanadi.

4. Yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash tartibida soliq bazasining o'zgarishiga ta'sir etuvchi – amortizatsiya xarajatlarining boshlang'ich qiymati aniq belgilanishi soliq bazasining shaffoflik doirasini belgilab beruvchi omil hisoblanadi.

5. Yuridik shaxslar soliq bazasining o'zgarishi nafaqat shu subyekt foydasi va daromadlari o'zgarishiga, qolaversa, atrofdagi jamiyat a'zolarining ijtimoiy ahvolidan o'zgarishiga ham ta'siri katta bo'lib, yuridik shaxslar tomonidan turli moddiy yordamlar ajratilishi uchun asos hisoblanadi.

Yuqoridagi xulosalardan kelib chiqib, quyidagi amaliy taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan:

1. Nomutanosib soliq og'irligini tartibga solishda soliqqa tortilmaydigan minimumni joriy etish va bu minimumni qo'llash uchun eng kam daromad miqdorini bazada belgilab olish lozim. Zero, bu nuqtai nazardan, taklifning qabul qilinishi, ko'pgina mehnat munosabatlari rasmiy tus olishiga, norasmiy iqtisodiyot hajmining qisqarishiga xizmat qiladi.

2. Turar-joy ijara shartnomalarini tuzishda aslida boshqa narx, shartnomada boshqa narx yozilish holatlarining oldini olish maqsadida soliq bazasini hududlar miqyosidagi 1 metr kvadrat uchun belgilangan eng kam miqdorlarini qayta ko'rib chiqish va bozor qiymatidan kelib chiqqan tarzda belgilash lozim.

3. Muallifning fikricha, jismoniy shaxslar daromad solig'i bazasini aniqlash taribini yanada samarali tashkil etish va bazani kengaytirish maqsadida mol-mulk obyektlarini ijaraga berishdan olingan daromaddan bu obyektga qilingan turli xarajatlar miqdorini (ta'mirlash, foiz va boshqalar) hamda mol-mulk solig'ini chegirish orqali aniqlash lozim. Bu O'zbekiston soliq tizimini jahon soliqqa tortish tizimi andozalariga mosligini ta'minlashga zamin yaratadi.

4. Sifatli ta'lim olish va talabalar ijtimoiy himoyasini yanada kuchaytirish maqsadida jismoniy shaxslar daromad solig'i bazasida talaba bilan tuzilgan uy-joy ijarasi shartnomasi asosida olinadigan daromad "soliqqa tortilmaydigan daromad" sifatida qaralishi lozim.

5. Tabiiy kamayish normalarining soliq to'lovchi tomonidan belgilanishi holatlari turli korruptsiya holatlarning avj olishiga, shuningdek, soliq bazasining aniqlanish jarayoni shaffofligiga futur yetishiga sabab bo'luvchi holatlarning oldini olish va soliq bazasining aniqlanish mexanizmi samaradorligini yanada takomillashtirish uchun, muallifning fikricha, bu normalarni faqatgina mutasaddi mutaxassis tashkilotlar tomonidan belgilash maqsadga muvofiq.

6. Yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash jarayonida korxonalar yoki tashkilot tomonidan o'quv-tarbiya muassasalariga yoki yetim bolalarga va ota-ona qaramog'idan mahrum bo'lgan bolalarga moddiy yordam ko'rsatish uchun yo'naltirilgan xayriya mablag'larini "chegirilmaydigan xarajatlar" safidan chiqarib "chegiriladigan xarajat" sifatida qarash lozim.

7. Yuridik shaxslar foyda solig'i bazasini aniqlash tartibini yanada yaxshilash va shaffoflashtirish maqsadida amortizatsiya qilinadigan aktivning qiymatini aniqlash va hisoblash tartibini yanada aniqlashtirish lozim. Bunda amortizatsiyaning yillik normalarini (foiz hisobida) o'rtacha 2 baravarga oshirish va amortizatsiyani hisoblashning vaqtincha to'xtatib turish tartibini joriy etish kerak.

8. Alkogolli ichimliklar uchun aksiz solig'i bazasini aniqlash bilan bog'liq jarayon yanada adolatli bo'lishini ta'minlash maqsadida hajmida spirt ulushi 40 %dan ko'p bo'lgan aroq, konyak va boshqa alkogol mahsulotlari uchun soliq bazasi etil spirtining ulushidan kelib chiqib aniqlanishi lozim.

**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**

ХАЛИКЧАЕВА САДОКАТ ИЛХОМЖОНОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ
БАЗЫ В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2023

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2022.1.PHd/Iqt2014 в Высшей аттестационной комиссии

Диссертационная работа 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.ziyounet.uz).

Научный руководитель: Худойкулов Садирдин Каримович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Кузиева Наргиза Рамазовна
доктор экономических наук, профессор

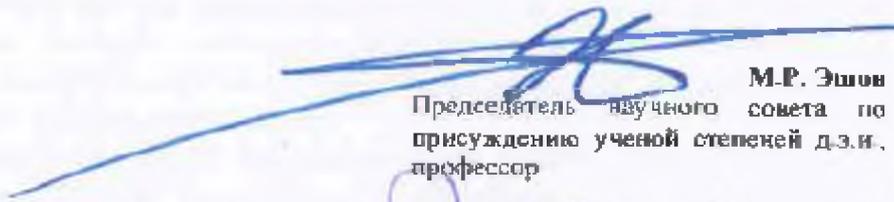
Жумиев Шухрат
доктор философии по экономическим наукам

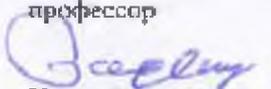
Ведущая организация: Академия государственного управления при Президенте Республики Узбекистан

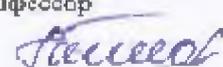
Защита диссертации состоится в 14⁰⁰ часов «14» сентября 2023 г. на заседании научного совета № DSc.03/10.12.2019.L16.01 по присуждению Ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №1369). Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертация разослан «30» ноябрь 2023 года.
(протокол реестра № 64 от «30» ноябрь 2023 года).


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


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


Б.К. Тухлов
Заместитель председателя научного
семинара при научном совете по
присуждению ученых степеней д.э.н.,
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Если в условиях нарастающего процесса неоглобализации налоги являются основным источником доходов государственного бюджета и основной поддержкой обеспечения социально-экономического развития, то налоговая база и порядок ее определения являются одним из важных показателей экономического развития страны. «Среди стран ОЕСД (2022 г.) отношение налогов к ВВП составляет 45,1% во Франции, 33,1% в Великобритании, 26,6 % в США, 46,9 % в Дании, 42,2% в Норвегии, 42,6% в Швеции»¹. Однако такие проблемы, как размывание налоговой базы при уклонении от уплаты налогов, связанное с порядком определения налоговой базы, сложность данного процесса, а также тем, что в разных регионах он различен, что затрудняет его сравнения с другими налоговыми базами, вызывает необходимость изучения данных проблем.

В налоговой практике развитых стран мира приоритетной задачей является проведение научных исследований по таким проблемам, как разработка общих стандартов налоговой отчетности и обмена информацией, связанных с совершенствованием порядка определения налоговой базы в налоговой практике, меры по упрощению уровня понимания налогового законодательства, использование технологий совершенствования сбора и анализа данных, помогающих налоговым органам выявлять потенциальные случаи уклонения от уплаты налогов и избежания налогообложения, гармонизация налоговых систем для ужесточения наказаний за уклонение от уплаты налогов, уменьшения различий в налоговом законодательстве стран и облегчения сравнения налоговых баз в разных юрисдикциях.

Порядок определения налоговой базы для обеспечения устойчивых и высоких темпов роста национальной экономики в Узбекистане является самостоятельным правовым инструментом реализации государственной налоговой политики, с одной стороны, они являются основным источником формирования государственных доходов, а с другой стороны, они являются правильной оценкой способности физических и юридических лиц платить налоги и справедливого распределения налогового бремени. В частности, Президент Шавкат Мирзиёев сделал упор на дальнейшем укреплении налоговой базы: «Снижение налогового бремени и создание более благоприятных условий для ведения бизнеса – единственный способ покончить с «теневой» экономикой. Поэтому необходимо разработать специальную программу, включающую результативные меры в этом направлении. Эту проблему можно преодолеть за счет эффективного налогового администрирования и обеспечения стабильности бюджета. Добиться этого – наша первая задача»². Кроме того, эффективный порядок определения налоговой базы помогает предотвратить чрезмерное налоговое

¹ Data from Taxing Wages 2023 (OECD), <https://oe.cd/taxingwages>

² Послание Президента Республики Узбекистан Парламенту о важнейших приоритетных задачах развития страны в 2019 году. <https://xs.uz/uzkr/post/ozbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyoevning-olij-mazhlisga-murozhaatnomasi>

бремя для определенных групп или отраслей, которое может оказать негативное влияние на экономический рост и инвестиции, а также стабилизирует социальное равенство посредством справедливой и прозрачной налоговой системы. Кроме того, правильно разработанная методология определения налоговой базы повышает эффективность усилий по соблюдению требований законодательства и его исполнению. При этом добровольное соблюдение налогоплательщиками требований только в том случае, если они считают налоговую систему справедливой и прозрачной, снижает потребность в дорогостоящих мерах по обеспечению соблюдения требований и повышает общую эффективность сбора налогов. С этой точки зрения применение порядка и этапов определения налоговой базы с помощью научно-теоретических исследований имеет актуальное значение в условиях современных экономических реформ.

Данное диссертационное исследование в определенной степени послужит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан № УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, № УП-162 «О мерах по созданию благоприятных условий для бизнеса в период реформирования налогового администрирования» от 28 июня 2022 года, № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, постановления Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Налогового комитета и Министерства туризма и спорта № 3053-1 «О внесении изменений в положение о порядке уменьшения налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов по их индивидуальным расходам» от 11 марта 2022 года, а также других нормативно-правовых документах, 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. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Проводя исследование налоговой базы, можно является свидетелем того, что механизм действующих налогов и сборов, объем государственного бюджета находятся в прямой зависимости от размера налоговой базы, способа ее определения и факторов, влияющих на неё. Многие ученые проводили исследования порядка определения налогооблагаемой базы и факторов, влияющих на нее, в частности, это такие ученые, как Н.Миляков, Н.Смолянинов, М.Пинская, И.Майбуров, О.Лазурина, Й.Лазурин, А.Юрченко, Й.Шувалова, В.Климовский, А.Пузин, Э.Малиш, Й.Ефимова, Й.Поспелова, С.Андрюшенко, Н.Геммелл, Ж.Хасселдине, П.Озили, М.Ханлон, А.Клемм, А.Лаффер, Ж.Стиглицз, Р.Мусgrave, А.Гоолсби, Ж.Потерба, Е.Саез, Р.Четтй, Ж.Слемрод, С.Гиертз³.

³ Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235 с. ISBN 978-5-4349-0005-8; Малыш Е.В. Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие / М-во образования

В свою очередь, в исследованиях экономистов нашей страны внимание уделяется проблемам в рамках данной темы, например, К.Яхеев, А.Аюбжонов, У.Салиходжаева, О.Рашидов, И.Алимов, И.Тоймухамедов, Р.Тоджиев, Р.Хусаинов, А.Агзамов, Ф.Исаев⁴ и другие ученые в своих диссертациях, учебниках и научных статьях затрагивали значение налоговой базы и факторы ее расширения. Кроме того, А.Жураев и С.Ширинов в своих научных исследованиях рассказали о методах определения налоговой базы и факторах, влияющих на нее, а в исследованиях А.Вахабова и Т.Маликова представлены суждения по поводу понятия налоговой базы. В частности, по мнению С.Худойкулова, «Налоговая база является частью объекта налогообложения, она отражает все принципы налогообложения и определяет ту часть объекта налога, которая фактически облагается налогом».

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Научно-исследовательского центра «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» при Ташкентском государственном экономическом университете в рамках фундаментального проекта на тему № ФЗ-5421033210 «Методологические основы трансформации системы государственного регулирования национальной экономики».

и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. -112 с. ISBN 978-5-7996-2068-4; Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран учебно-практическое пособие / Е.Б.Шувалова, В.В.Климовский, А.М.Пузин. – М.: Изд.центр ЕАОИ,2010 . -134 стр. ISBN 978-5-374-00330: Налоги и налогообложение / И.А.Майбуров, 2017, 4-е изд. -558 с; Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения / Под научн.ред. д.э.н., проф.Б.С.Барда: Морография. – М.:Издательство Палеотип, 2004.- 216 с.; Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник.- 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. 509 с.; Смольянинов Н.Е. Основы теории налогов и налогообложения: учеб. пособие / Н.Е.Смольянинов; Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа: УГАТУ, 2008. – 107 с.; Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О.М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.; Андриященко С.Н., Налоговая база, как элемент налогообложения и основные методы ее определения // Структурно-инновационные и финансовые факторы модернизации экономики / Общ. ред. Спицина А.Т., Сулова И.Ф. – М.: Экономика, 2002. - (0,29 п.л.); Gemmell N., Hasseldine J. The tax gap: a methodological review. – Emerald Group Publishing Limited, 2012. – Т. 20. – С. 203-231.; Ozili P. K. Tax evasion and financial instability //Journal of Financial Crime. – 2020. – Т. 27. – №. 2. – С. 531-539.; Hanlon M. What can we infer about a firm's taxable income from its financial statements? //National Tax Journal. – 2003. – Т. 56. – №. 4. – С. 831-863.; Klemm A., Causes, benefits, and risks of business tax incentives //International Tax and Public Finance. – 2010. – Т. 17. – С. 315-336.; Laffer A. B. Government exactions and revenue deficiencies //Cato J. – 1981. – Т. 1. – С. 1.; Stiglitz J. E. On liberty, the right to know, and public discourse: the role of transparency in public life. – 1999.; World Bank, Musgrave R. A. Tax Analysis in Developing Country Settings. – World Bank, 1989.; Zucman G. The hidden wealth of nations: The scourge of tax havens. – University of Chicago Press, 2015.; Goolsbee A. Public policy in an AI economy. – National Bureau of Economic Research, 2018. – №. w24653.; Poterba J. M., Summers L. H. Dividend taxes, corporate investment, and 'Q' //Journal of Public Economics. – 1983. – Т. 22. – №. 2. – С. 135-167.; Chetty R., Saez E. An agency theory of dividend taxation. – 2007.; Saez E., Slemrod J., Giertz S. H. The elasticity of taxable income with respect to marginal tax rates: A critical review //Journal of economic literature. – 2012. – Т. 50. – №. 1. – С. 3-50.

⁴ Яхеев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. Ғафур Ғулом номидаги Адабиёт ва санъат нашриёти. – Тошкент, 2000; Ayubjonov A.H., Salixodjayeva U.A., Moliya statistikasi O'quv qo'llanma, 2019. - 239 b.; Rashidov O.Yu. va bosh. Pul, kredit va banklar. – Т.: Cho'lpon nomidagi nashriyot-matbaa ijodiy uyi, 2011; Husainov R.R. Moliya va soliqlar. – Toshkent: Voris-Nashiryot, 2014; Агзамов А.Т. Жисмоний шахсларни солиққа тортишнинг фискал самарадорлиги. //Халқаро молия ва ҳисоб. № 1, февраль, 2019 й.; Исаев Ф.И. Камерал солиқ текширувларини ўтказишда солиқ таҳлилидан фойдаланишни такомиллаштириш. //Иқтисодиёт ва таълим, 2021 йил, 4-сон.

Целью исследования является разработка научно-практических предложений и рекомендаций, связанных с совершенствованием порядка определения налоговой базы в системе налогообложения.

Задачи исследования:

рассмотрение налоговой базы в системе налогообложения, сущности налоговой базы и ее теоретических основ;

формирование авторского подхода на основе исследования научно-теоретического подхода и взглядов экономистов на налоговую базу;

изучение особенностей порядка определения налоговой базы в опыте мировой системы налогообложения;

анализ методов и порядка определения базы прямых налогов в налоговой системе нашей республики;

исследование особенностей определения базы косвенных налогов в налоговой системе нашей республики;

оценка влияния налоговой политики на налоговую базу;

выявление и решение существующих проблем в процессе определения налоговой базы в налоговой системе Узбекистана;

раскрытие возможностей использования передового зарубежного опыта по совершенствованию порядка определения налоговой базы в Узбекистане;

рассмотрение перспектив совершенствования порядка определения налоговой базы в налоговой системе Узбекистана.

Объектом исследования является налоговая база юридических и физических лиц, являющихся налогоплательщиками в Узбекистане.

Предметом исследования являются экономические и финансовые отношения, возникающие в процессе определения налоговой базы.

Методы исследования. В процессе подготовки диссертации использованы методы статистического и экономического анализа, анализа, анализа и синтеза, SWOT-анализа, социального опроса, эконометрических моделей.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обоснована необходимость того, что доход, полученный физическими лицами, владеющими жилым объектом в качестве недвижимого имущества, от предоставления этого жилого объекта студенту высшего учебного заведения для проживания на основании договора аренды жилья, следует рассматривать в налоговой базе как «необлагаемый налогом доход»;

разработано предложение по внедрению порядка о «временной приостановке» начисления амортизации в случаях, когда объект реконструкции или модернизации не используется налогоплательщиком в своей деятельности более двенадцати месяцев до завершения процесса подобной реконструкции или модернизации с целью определения базы налога на прибыль;

разработано предложение отнести материальные расходы, произведенные в целях оказания благотворительной помощи образовательным учреждениям, детям-сиротам или детям, оставшимся без попечения родителей, к «расходам, подлежащим вычету» по налогу на прибыль;

обосновано предложение по расчету исходя из процентного содержания этилового спирта в данном напитке при определении базы акцизного налога на алкогольную продукцию с содержанием этилового спирта более 40 %.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработано авторское определение понятия «налоговая база»;

выявлены факторы, влияющие на налоговую базу, и обоснована степень их влияния;

научно обосновано предложение об определении минимальной суммы, определяемой в целях налогообложения 1 квадратного метра земельного участка при сдаче жилья в аренду исходя из рыночной стоимости в целях определения базы налога на доходы с физических лиц;

разработано предложение в части целесообразности определения суммы норм естественного уменьшения, которые включаются в состав невычитаемых расходов, только официальными специализированными организациями в процессе определения налоговой базы по налогу на прибыль юридических лиц.

Достоверность результатов исследования. Достоверность научных результатов, полученных в диссертационном исследовании, объясняется целесообразностью использованных в работе методических подходов и методов, тем, что информационная база получена из официальных источников, а также апробацией на практике выводов, предложений и рекомендаций.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная ценность результатов исследования определяется тем, что разработанные в нем предложения и рекомендации, имеющие теоретическое и методическое значение, могут быть использованы в дальнейшем для реализации специальных научных исследований по теоретико-методической и налоговой системе, связанных с совершенствованием порядка определения налоговой базы.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные в нем научно-практические предложения и рекомендации могут быть использованы при определении реформ, которые необходимо провести в целях дальнейшей оптимизации налогового бремени и увеличения суммы налоговых поступлений до уровня государственной бюджет путем дальнейшего совершенствования и расширения порядка определения налоговой базы в системе налогообложения страны. **Внедрение результатов исследования.** На основе разработанных предложений по совершенствованию порядка определения налоговой базы в налоговой системе:

предложение о том, что доход, полученный физическими лицами, владеющими жилым объектом в качестве недвижимого имущества, от предоставления этого жилого объекта студенту высшего учебного заведения для проживания на основании договора аренды жилья, следует рассматривать в налоговой базе как «необлагаемый налогом доход», нашло своё отражение в содержании Закона Республики Узбекистан №ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года «О внесении изменений и дополнений в Налоговый

кодекс Республики Узбекистан» (справка №19/10-27981 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 9 марта 2023 года). В результате существенно возросли арендные отношения между студентами всех вузов республики и собственниками недвижимости, и за 2022 год количество договоров аренды студентов, проживающих в регионе, на электронном сервисе «E-ijara» («E-аренда») составило 47730, тем самым создав возможность обеспечить жильем 79 989 студентов, а размер льгот для физических лиц, являющихся собственниками недвижимости, насчитывал 12798,4 сумов;

предложение по внедрению порядка о «временной приостановке» начисления амортизации в случаях, когда объект реконструкции или модернизации не используется налогоплательщиком в своей деятельности более двенадцати месяцев до завершения процесса подобной реконструкции или модернизации с целью определения базы налога на прибыль, нашло своё отражение в содержании Закона Республики Узбекистан №ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (справка №19/10-27981 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 9 марта 2023 года). В результате в 2021 году амортизационные расходы действующих юридических лиц (36874 предприятий) по налогу на прибыль составили 33480,1 млрд. сумов, в результате дальнейшего совершенствования порядка определения первоначальной стоимости амортизируемого актива, изменения первоначальной стоимости и порядка начисления амортизации по амортизируемому активу, в 2022 году расходы по амортизации базы налога на прибыль действующего предприятия составили 46893,3 млрд. сумов, налоговая база снижена до 13413,2 млрд. сумов;

предложение по отнесению материальных расходов, произведенных в целях оказания благотворительной помощи образовательным учреждениям, детям-сиротам или детям, оставшимся без попечения родителей, к «расходам, подлежащим вычету» по налогу на прибыль, нашло своё отражение в содержании Закона Республики Узбекистан №ЗРУ-741 от 29 декабря 2021 года «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» (справка №19/10-27981 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 9 марта 2023 года). В результате внедрения в практику данного предложения порядок определения базы данного вида налога был дополнительно усовершенствован, а сумма вычитаемых расходов в размере 1452,7 млрд. сумов в базе налога на прибыль юридических лиц, осуществляющих деятельность в 2021 году, к 2022 году увеличилась на 10 % и составила 1597,7 млрд. сумов;

предложение по расчету, исходя из процентного содержания этилового спирта в данном напитке при определении базы акцизного налога на алкогольную продукцию с содержанием этилового спирта более 40 %, нашло своё отражение в содержании Закона Республики Узбекистан №ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» (справка №19/10-27981

Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 9 марта 2023 года). В результате был дополнительно усовершенствован механизм определения базы акцизного налога, в результате чего при сравнении месяцев января-июня 2022-2023 годов сумма взысканного налога с доли этилового спирта по отношению к общей сумме акцизного налога на алкогольную продукцию резко увеличилась с 6% (33,9 млрд. сумов) до 20% (169 млрд. сумов).

Апробация результатов исследования. Результаты исследования изложены и получили одобрение на 14 научно-практических конференциях, из которых 6 международных и 8 республиканских научно-практических конференций.

Публикация результатов исследования. Всего по результатам темы диссертации опубликовано 26 научных работ, в том числе 12 статей в научных журналах, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, включая 2 статьи в авторитетных зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, 3 глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 153 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и востребованность 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 под названием **«Теоретико-методические основы налоговой базы и ее определения»** проведены исследования научных, теоретических и правовых основ определения налоговой базы, а также конкретных методических подходов на основе передового зарубежного опыта определения налоговой базы. Исследование охватывает такие аспекты, как понимание налоговой базы, раскрытие ее видов, характеристик, формирования определения базы, факторов, влияющих на нее, а также системные методы процедур определения базы в мировой налоговой практике. Кроме того, исследованы практическое состояние их функциональных возможностей и нормативных ограничений, а также осуществлена разработка концептуальной характеристики налоговой базы.

Хотя понятие налоговой базы в разные времена и в разных местах трактовалось как «Налоговая база», «Налоговая основа» или «Источник налога», оно сохранило свою экономическую сущность и послужило для

регулирования налоговой системы с учетом особенностей того времени и месторасположения. В частности, многие экономисты и исследователи в своих исследованиях обращались к концепции налоговой базы и объясняли свои взгляды. Различные методологические подходы и теоретические взгляды на понятие налоговой базы представлены в таблице 1:

Таблица 1.

Научные исследования экономистов по вопросу налоговой базы⁵

Авторы	Научные работы по теме исследования
И.Т.Тарасов	Отделяет налоговую базу от объекта налогообложения и использует термин «налогооблагаемый капитал». По его определению, «Налогооблагаемый капитал - это налогооблагаемая единица, являющаяся результатом измерения объекта налогообложения для целей налогообложения»
Н.В.Миляков	Налоговая база определяется как «Налогооблагаемая база – стоимость, физические или иные характеристики объекта налогообложения. В некоторых случаях налогооблагаемая база фактически является частью объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка
Адам Смит	Выдвигается идея о комплексной системе налоговой базы, которая распределяется между различными источниками доходов и богатства, а не полагается на несколько избранных источников. Кроме того, налоговая база должна быть простой и прозрачной, с минимальными льготами, чтобы каждый платил свою долю
Артур Лаффер	Объяснил теоретическую взаимосвязь между налоговыми ставками и налоговыми поступлениями правительства с помощью кривой Лаффера. Его исследования сосредоточены на обсуждении налоговой политики, включая оптимальные налоговые ставки и определение налоговой базы, а также на том, как изменения в налоговой политике могут повлиять на экономический рост и база налогообложения
Мильтон Фридман	Выступал за широкую налоговую базу и низкие налоговые ставки. Утверждал, что широкая налоговая база более равномерно распределяет налоговое бремя по обществу и уменьшает искажения, вызванные узким налогообложением, ориентированным на определенные группы или отрасли, что в долгосрочной перспективе приводит к увеличению общих налоговых поступлений
А.С.Жураев, Х.Абдуллаев	Налоговая база трактуется как «налоговая основа» и определяется как «Налоговая основа – это сумма налогоплательщиков и объектов налогообложения на определенной территории в течение общепределенного периода налогообложения», а также всесторонне рассмотрены методы определения налогооблагаемой базы и факторы, влияющие на ее элементы
А.В.Вахабов., Т.С.Маликов	Налогооблагаемой базой (основой) является доход, к которому применяется ставка налога. Определяется путем вычета налоговых кредитов, предусмотренных действующим законодательством, из валового дохода налогоплательщика
Авторское определение	Налоговая база – это количественное выражение налогооблагаемой части объекта налогообложения в налоговом праве, являющееся основой расчета налогов, которые должны уплачивать физические и юридические лица. Налоговая база является важным понятием, отражающим экономические возможности физических и юридических лиц, позволяет определить размер налогового бремени для налогоплательщика(ов), а также позволяет определить размер налоговой нагрузки для налогоплательщика(ов), а также является универсальным экономико-правовым инструментом оценки уровня экономического развития отдельных регионов с целью прогнозирования объемов налоговых поступлений соответствующих регионов

⁵ Разработано автором на основе изучения экономической литературы.

На основе представленных в таблице 1 пунктов предпринята попытка выявить, что понятие налоговой базы является комплексной и важной опорой в управлении государственным бюджетом во всех странах мира. Однако в ситуации, когда с каждым днем появляются новые услуги, современные технологии, сложные экономические отношения, разъяснения о конкретных функциональных особенностях налоговой базы еще больше расширяются. Таким образом, в результате исследования на основе имеющихся данных и теорий концептуальные характеристики налоговой базы описываются следующим образом (рисунок 1):



Рисунок 1. Концептуальная характеристика налоговой базы⁶

Если аспекты, представленные на рисунке 1, являются основой для расчета налоговых обязательств, характеристики объекта налогообложения, способности быть надежным статистическим источником для органов государственной власти, представления экономических возможностей налогоплательщиков, то отражение экономической основы налогов и способность быть показателем налогооблагаемого дохода характеризуют особенности налоговой базы. Кроме того, поясняются формы возникновения налоговой базы, условно разделенной на шесть видов.

Кроме того, правоотношения в налоговой сфере играют ключевую роль в определении налоговой базы и предотвращении размывания налоговой базы путем обеспечения справедливости и точности налоговой системы, поощрения соблюдения налогового законодательства, обеспечения эффективного налогового администрирования. В этом смысле, хотя каждая страна определяет свою налоговую политику и налоговую систему, исходя из существующей у нее правовой базы, существуют некоторые общие методы определения налоговой

⁶ Разработка автора.

базы, используемые в мировом опыте, которые подробно представлены на рисунке 2.



Рисунок 2. Общие методы определения налоговой базы, используемые в мировой налоговой системе⁷

Следует отметить, что данные методы являются лишь некоторыми примерами методов, используемых для определения налогооблагаемой базы в мире. Каждая страна имеет свою собственную налоговую систему и может использовать комбинацию различных методов для определения налоговой базы по разным видам налогов.

Во второй главе диссертации под названием «Анализ текущего положения определения налоговой базы в опыте налоговой системы страны» проанализированы динамика поступлений прямых и косвенных налогов в налоговую систему Узбекистана, положение с определением базы налогообложения исходя из законодательства действующей налоговой системы. Кроме того, в данной главе рассмотрена база, которая является рычагом, влияющим на прямые доходы, и особенности порядка ее определения, а также структура факторов, влияющих на базу каждого вида налога и порядок её определения.

На основе механизма, представленного на рисунке 3, показаны порядок и последовательность определения базы налога на доходы физических лиц, налога на прибыль юридических лиц, земельного налога и налога на имущество в налоговой системе страны, методика и особенности определения базы, указано, что данные процессы включают один, два, три этапа на основании Налогового кодекса Республики Узбекистан и других нормативных документов, связанных с налоговым законодательством.

Среди прямых налогов наиболее актуальными являются порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль юридических лиц. Потому что сумма доходов по налогу на прибыль юридических лиц является важной опорой для эффективной работы государственного бюджета. В результате исследования становится ясно, что по статистике последних лет доля налога на

⁷ Разработка автора.

прибыль в общем объеме налоговых поступлений составляет около одной трети.

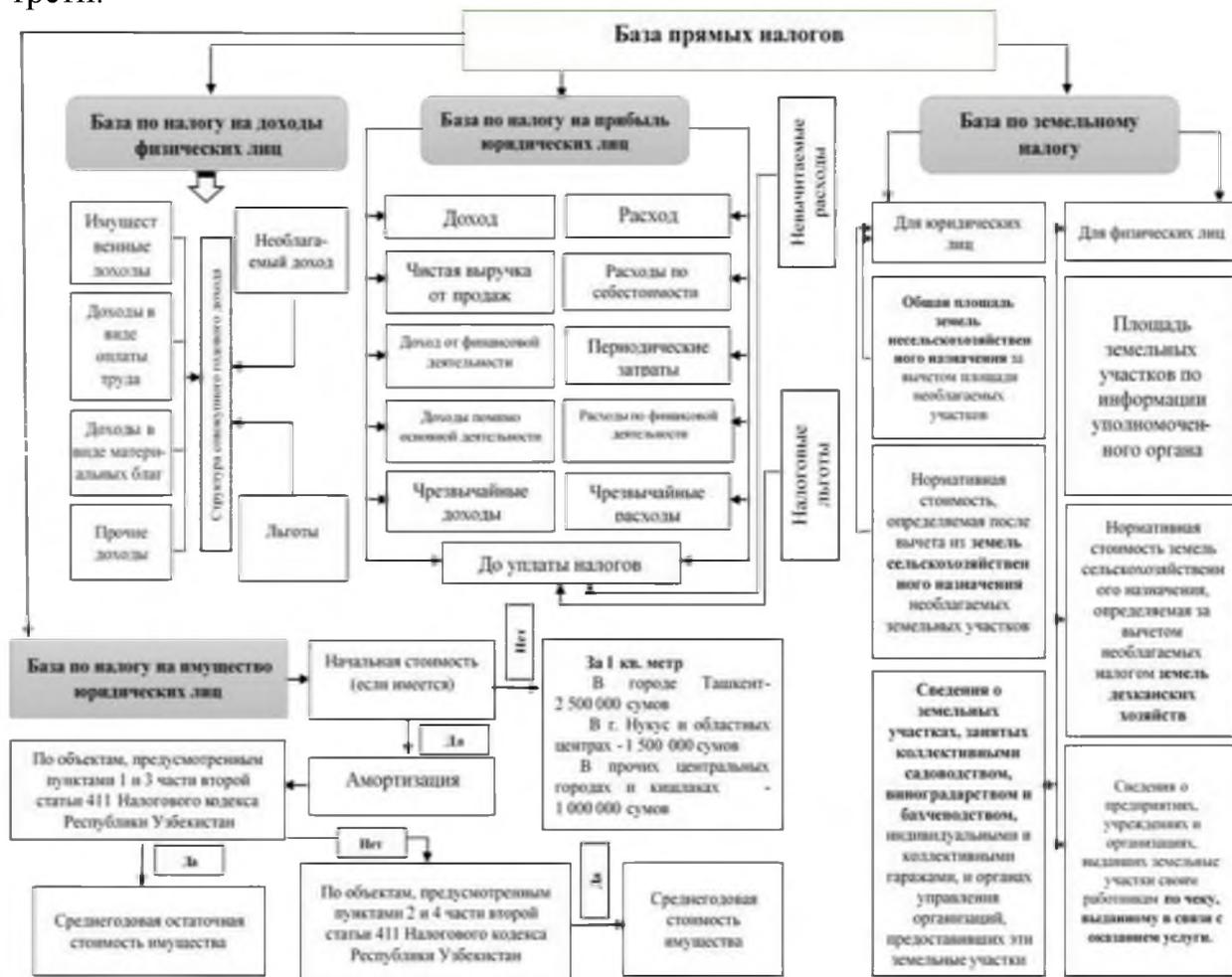


Рисунок 3. Механизм определения базы прямых налогов в налоговой системе Республики Узбекистан⁸

Порядок определения базы по налогу на прибыль юридических лиц подробно представлен на рисунке 3. На основе данной процедуры в ходе исследования были выделены и учтены влияющие на базу факторы. То есть в процессе определения базы налога на прибыль основные факторы, влияющие на ее размер, были условно разделены на 2 группы, причем первая группа состояла из прямых факторов – расходов, льгот и заново добавленных расходов. Косвенными факторами, влияющими на вторую группу, являются изменения в налоговой политике, уровне грамотности налогоплательщиков и законодательной базы.

В ходе исследования на основе структуры этих влияющих факторов была рассмотрена налоговая база по налогу на прибыль ряда предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории республики. В частности, в акционерном обществе «Angren Pask», «Sharq» акционерной компании ООО «Тойтепа текстиль», унитарном предприятии «Трансйулкурилиш», ООО «RWS Optimum» показана динамика изменения базы по налогу на прибыль за 5 лет и влияющие факторы.

⁸ Составлено автором на основе государственного налогового законодательства Республики Узбекистан.

Таблица 2.

Анализ динамики базы налога на прибыль 5 действующих предприятий Республики Узбекистан за пять лет, млн. сумов⁹

Предприятия	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ANGREN PACK»					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Показатели						
Прибыль до уплаты налога	1,355,417,862	2,655,550,222	4,372,803,996	(2,066,719,922)	(44,314,034,326)	1,840,952,314
Невычитаемые расходы	206,457,872	142,184,756	31,030,167	916,722,441	22,300,000	129,436,826
Льготы	268,960,023	354,215,899	588,752,014			
Налоговая база	1,292,915,711	2,443,519,079	3,815,082,149	-	-	1,970,389,140
Сумма налога	96,968,678	342,092,671	457,809,858	-	-	295,558,371
	АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «SHARQ»					
Прибыль до уплаты налога	905,846,493	1,083,190,696	8,559,010,668	902,934,311	1,115,451,109	1,001,855,652
Невычитаемые расходы	1,818,028,312	1,747,210,201	2,361,926,130	1,481,237,645	1,135,086,273	1,545,390,608
Льготы						
Налоговая база	2,666,478,146	2,796,521,168	10,917,387,987	2,384,171,956	2,250,537,382	2,547,246,300
Сумма налога	199,985,861	383,682,704	1,310,086,558	357,625,793	337,580,607	382,086,945
	ООО «RWS OPTIMUM»					
Прибыль до уплаты налога	16,298,412,680	(2,147,962,228)	(1,612,674,032)	(802,409,360)	10,430,719,806	4,433,217,373
Невычитаемые расходы	288,654,857	79,723,801	45,653,350	926,095,646	554,006,653	378,826,861
Льготы				61,843,143	3,454,190,914	1,758,017,028
Налоговая база	16,257,317,982	-	-	48,826,007	7,530,535,546	3,054,027,207
Сумма налога	609,649,424	-	-	7,323,901	1,129,580,332	458,104,081
	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ТРАНС ЙУЛ КУРИЛИШ»					
Прибыль до уплаты налога	103,615,128,000	2,208,450,990	82,249,144	(3,148,332,659)	(4,622,499,346)	103,514,465
Невычитаемые расходы	1,419,425,403	647,702,056	468,440,493	2,305,837,240	757,549,854	665,823,611
Льготы						
Налоговая база	-	2,856,153,046	553,772,485	-	-	769,338,076
Сумма налога	-	399,861,426	66,452,698	-	-	115,400,711
	ООО «ТОЙТЕПА ТЕКСТИЛЬ»					
Прибыль до уплаты налога	150,250,000	110,000,000	-	1,065,227	(303,911,088)	(213,630,480)
Невычитаемые расходы	12,836,000		-	3,055,327	-	18,796,548
Льготы	150,250,000					
Налоговая база	12,836,000	110,000,000	-	4,120,554	-	-
Сумма налога	962,700	15,400,000	-	618,083	-	-

⁹ Разработка автора.

Согласно таблице 2, в 2017-2022 годах налоговая база по налогу на прибыль акционерном обществе «Angren Pask» составила 1 292 915 711 сумов (2017 год), которая сформировалась за счет невычитаемых расходов в размере 206 457 872 сумов и льгот на сумму 268 960 023 сумов. К 2018 году за счет того, что невычитаемые расходы были сокращены почти в два раза по сравнению с предыдущим годом (142 184 756 млн. сумов) и размер льгот составил 354 215 899 сумов, налоговая база увеличилась в два раза по сравнению с предыдущим периодом и составила до 2 443 519 079 сумов. Хотя в 2019 году наблюдалось расширение налоговой базы, 2020-2021 годы ознаменовались отрицательным показателем налоговой базы в связи с тем, что из-за пандемии значительно снизился валовой доход, увеличился удельный вес текущих расходов и не было предоставлено никаких льгот.

Хотя налоговая база не претерпела серьезных изменений в связи с отсутствием налоговых льгот в деятельности акционерного общества «Sharq» в 2017-2022 годах, однако наличие суммы заново добавленных расходов оказало влияние на базу. Кроме того, подобная ситуация была продемонстрирована в унитарном предприятии «Трансйулкурилиш». Очевидно, что на налоговую базу этих предприятий, которые являются всеми плательщиками налога на прибыль, повлиял уровень налоговых льгот и расходов.

Налог на доходы физических лиц также составляет почти 15 % налоговых поступлений в государственный бюджет и обеспечивает средства на общественные блага и услуги, такие как развитие инфраструктуры, здравоохранение, образование, оборона и программы социального обеспечения.

Кроме того, он служит инструментом фискальной политики для перераспределения благосостояния, сокращения неравенства доходов и содействия социальной стабильности, влияния на экономическое поведение государств и достижения макроэкономических целей.

В ходе исследования установлено, что в передовой мировой практике определения базы данного налога существуют такие методы, как метод глобального дохода, метод регионального дохода, табличный, комплексный, ограничительный методы и метод вычетов, а смешанный метод используется в налоговой системе Республики Узбекистан. Данный метод предполагает установление определенных ограничений или масштабов для различных видов доходов или вычетов.

Налоги, взимаемые с товаров и услуг, уплачиваемые в стоимость товаров или включенные в тариф, являются косвенными налогами, а особенности определения базы этих налогов описаны на рисунке 4.

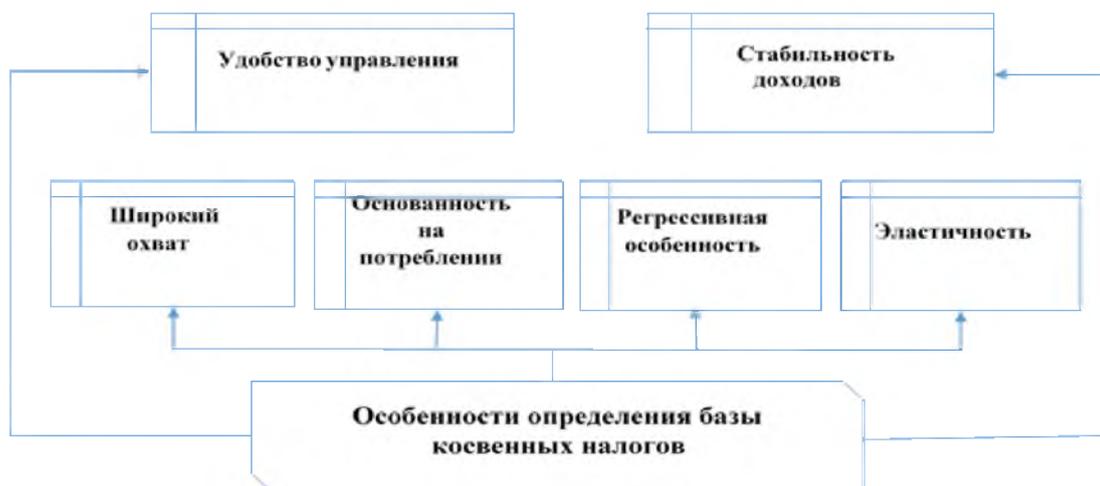


Рисунок 4. Особенности определения базы косвенных налогов¹⁰

Особенности, представленные на рисунке 4, являются основными аспектами, которые проявляются в процессе определения базы косвенного налогообложения. В частности, косвенные налоги обычно являются всеобъемлющими, поскольку они взимаются с широкого круга товаров и услуг, и это объясняется тем, что налоговая база широка и охватывает значительную часть экономической деятельности. Хотя это помогает получать большие размеры доходов в государственный бюджет, косвенные налоги основаны на потреблении, поскольку они взимаются с потребления товаров и услуг, а не с дохода или богатства. С учетом вышеперечисленных особенностей на следующем рисунке показан порядок определения базы косвенных налогов в республиканской налоговой системе (рисунок 5).

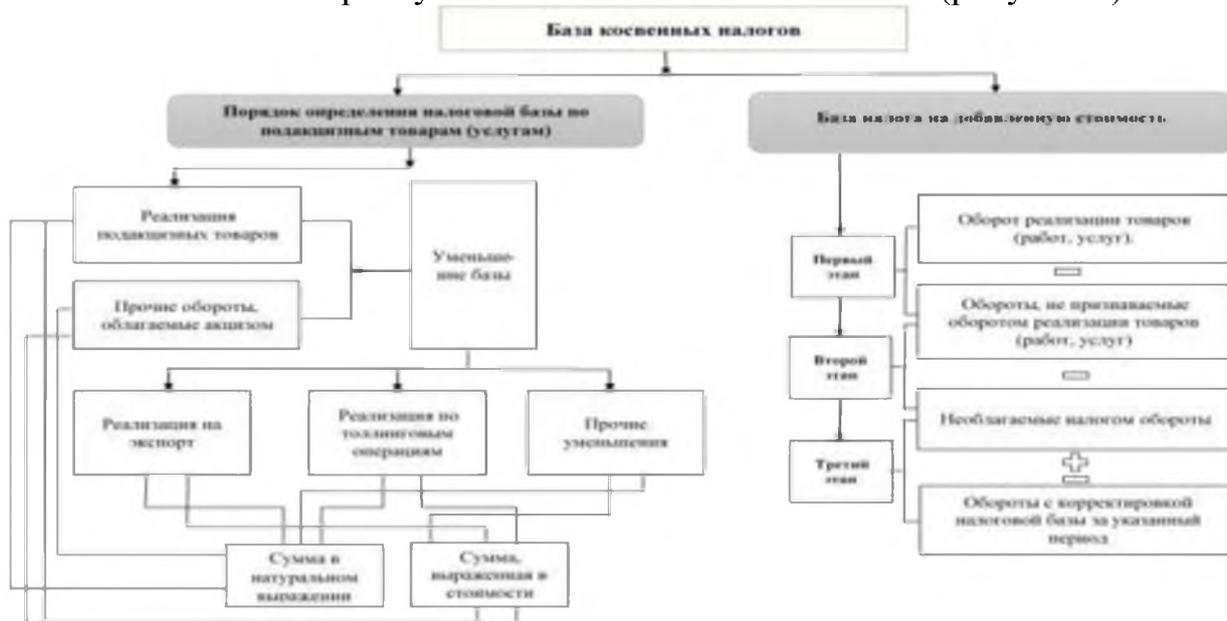


Рисунок 5. Механизм определения налоговой базы косвенных налогов в Республике Узбекистан¹¹

¹⁰ Разработано автором на основе изучения экономической литературы.

¹¹ Составлено автором на основе государственного налогового законодательства Республики Узбекистан.

На рисунке, представленном на рисунке 5, показан порядок определения базы налога на добавленную стоимость и акцизного налога, действующий в настоящее время в республиканской налоговой системе, где указано, что процесс определения базы по акцизному налогу осуществляется в зависимости от вида и характера товаров (работ, услуг), облагаемых акцизом, при этом порядок определения базы по налогу на добавленную стоимость приведен в три этапа.

Акцизный налог рассматривается как один из действующих видов налогов мировой налоговой системы и представляет собой дополнительный налог, взимаемый государством на некоторые потребительские товары и продукцию, важнейшее сырье, продукцию, считающуюся вредной для здоровья человека, а также некоторые работы и услуги. Основной причиной широкого применения акцизного налога с древнейших времен до наших дней является его явная фискальная выгода и высокая скорость их собираемости.

На сегодняшний день, используя передовой мировой опыт, можно сказать, что в налоговой практике существуют четыре различные методологии определения базы акцизного налога, и ими признаются метод, основанный на объеме, метод, основанный на стоимости, метод специальной (специфической) ставки и адвалорный методы, и в частности второй и четвертый методы широко используются в налоговой системе республики.

Особенность процесса определения базы акцизного налога состоит в том, что она напрямую зависит от ставки налога, применяемой к товарам (услугам), с которых уплачивается акцизный налог. То есть, если ставка налога установлена в фиксированной (абсолютной) сумме, база акцизного налога определяется его видом или суммой. В противном случае, если ставки налога по подакцизным товарам (услугам) установлены в процентах, налоговой базой является стоимость реализованных подакцизных товаров (услуг), но не менее их фактической себестоимости.

Из рассмотренных выше процедур определения базы прямых и косвенных налогов можно понять, что каждый налог имеет порядок определения базы по своим характеристикам, и соответственно структура факторов, влияющих на его базу, отличается друг от друга. Общая структура этих факторов в общих чертах представлена на рисунке 6.

В механизме, представленном на рисунке 6, рассматриваются определенные изменения в налоговой политике, оказывающие непосредственное влияние на базу каждого вида налога и порядок ее определения, а общими факторами в процессе определения базы являются налоговое законодательство и нормативные акты, а также лимит льгот, осуществляемых посредством налоговой политики.



Рисунок 6. Структура общих факторов, влияющих на порядок определения налоговой базы¹²

В результате исследования можно сделать вывод, что порядок определения налоговой базы тесно связан с налоговой политикой, и эта связь требует разработки эконометрических моделей факторов, влияющих на совершенствование порядка определения налоговой базы. При разработке эконометрической модели использовалась регрессионная модель SEM.

В рамках исследования было разработано эконометрическое уравнение с использованием показателей, взятых из набора данных Налогового комитета за тринадцать лет. Разработанное эконометрическое уравнение выражается соответственно как зависимая переменная и независимая переменная:

y – база налога на добавленную стоимость (юридические лица) является зависимой переменной,

x_1 – налоговая льгота по налогу на прибыль (юридические лица) является независимой переменной,

x_2 – налоговая льгота по налогу на добавленную стоимость (юридические лица) является независимой переменной.

Для исследования была выдвинута следующая гипотеза:

«при определении налоговой базы в системе налогообложения национальной экономики увеличение налоговых льгот по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость приводит к расширению базы налога на добавленную стоимость. В соответствии с этим существует взаимосвязь между прибылью по базе налога на добавленную стоимость и льготой по налогу на добавленную стоимость».

¹² Разработка автора.

Оценки по уравнению регрессии SEM анализировались по всему исследованию (см. таблицу 3).

Таблица 3.

Уравнение регрессии SEM между базой налога на добавленную стоимость и факторами, влияющими на нее¹³

	ОИМ			P>z	[95%Conf.	Interval]
	Coef.	Std.Err.	z			
Structural						
y <-						
x1	0.444	0.147	3.030	0.002	0.156	0.731 ***
x2	0.370	0.091	4.040	0.000	0.191	0.549 ***
_cons	0.922	0.867	1.060	0.088	-0.778	2.622 *
var(e.y)	0.009		0.003	0.004	0.019	

Согласно модели регрессии SEM, представленной в таблице 3, коэффициенты независимых переменных составили 0,44 и 0,37 соответственно.

Кроме того, согласно анализу моделирования структурными уравнениями (SEM), проведенному в исследовании, основная гипотеза ($H_0: y = 0$) является значимой. Следовательно, альтернативная гипотеза отвергается и внимание концентрируется на статистически значимой основной гипотезе ($H_1: y \neq 0$). Уравнение регрессионной модели SEM, разработанной для исследования, было следующим:

$$y = 0.44 x_1 + 0.37 x_2 + 0.99 \quad (1)^{14}$$

Согласно эконометрическому уравнению между базой налога на добавленную стоимость и влияющими на нее факторами, увеличение налоговой льготы по налогу на прибыль на 1% привело к увеличению базы налога на добавленную стоимость на 0,44%. Кроме того, увеличение налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость на 1% привело к увеличению базы налога на добавленную стоимость на 0,37%.

В третьей главе диссертации «**Вопросы совершенствования порядка определения налоговой базы в налоговой системе Узбекистана**» обозначены существующие проблемы, связанные с порядком определения налоговой базы в налоговой системе и представлены предложения и рекомендации по их совершенствованию решения данных проблем в перспективе.

Порядок определения налогооблагаемой базы является уникальным инструментом в руках законодателя, и небольшие изменения в правилах определения налогооблагаемой базы могут существенно изменить уровень налогообложения. Поэтому, учитывая быстро меняющуюся экономическую

¹³ Самостоятельно разработано автором на основе программного обеспечения Stata.

¹⁴ Самостоятельно разработано автором на основе программного обеспечения Stata.

реальность, в нашей налоговой системе появился ряд проблем, связанных с порядком определения налоговой базы.

В ходе исследования автор постарался изучить наиболее актуальные проблемы, с которыми сталкиваются на сегодняшний день при определении налоговой базы.

Во-первых, в ходе исследования были выявлены некоторые ситуации, возникающие в процессе определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. В частности, в условиях экономики Нового Узбекистана, в ситуации, когда интересы человека и качество образования поднимаются на высшую ступень в государственной политике, студенты высших учебных заведений тратят много времени на поиски жилья из-за отсутствия места проживания в образовательных учреждениях. Все мы знаем, что при аренде жилья собственник недвижимости избегает заключения договора со студентом.

Это, безусловно, объясняется такими причинами, как нестабильное материальное положение студентов и уклонение населения от уплаты налога на доходы физических лиц. В подобной ситуации государство должно использовать льготные меры в налоговой политике, чтобы рационально проводить политику социальной защиты. Предлагаемое решение этой проблемы отражено и пояснено на рисунке 7.



Рисунок 7. Механизм определения базы налога на доходы физических лиц¹⁵

На рисунке 7 показан механизм определения базы налога на доходы физических лиц.

Известно, что доход от аренды, который является доходом от собственности в составе совокупного годового дохода, является фактором, расширяющим налоговую базу, а фактическое налогообложение определяется Налоговым кодексом. В ходе исследования был проведен

¹⁵ Разработка автора.

социальный опрос (методом интервью) среди 1000 студентов высших учебных заведений, расположенных в Ташкенте, с целью выяснения ситуации, связанной с жилищным вопросом.

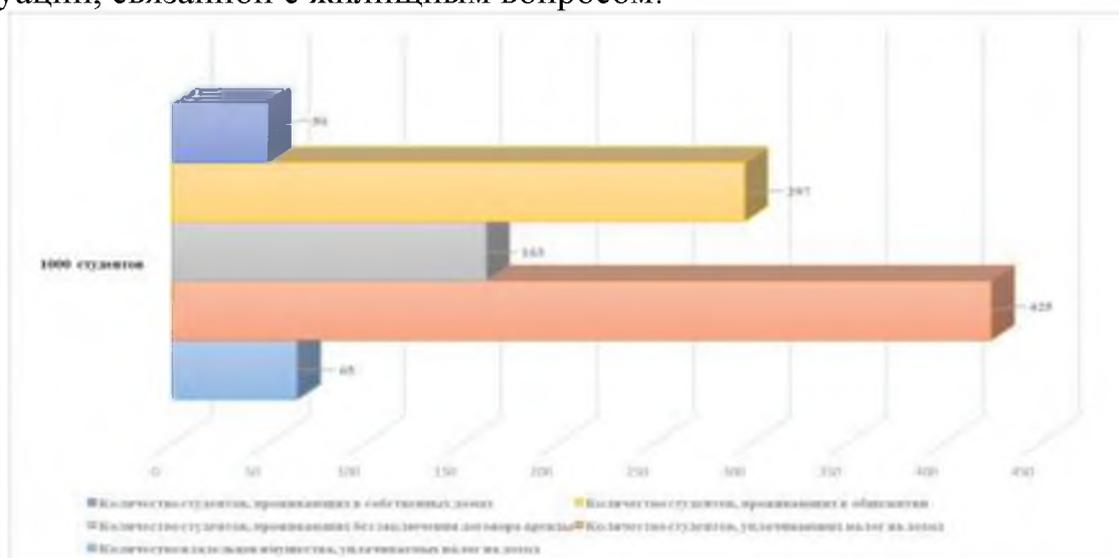


Рисунок 8. Динамика результата опроса, проведенного среди 1000 студентов высших учебных заведений по вопросу жилья¹⁶

По результатам анкетирования, представленного на рисунке 8, если количество 1000 студентов, которые сами платят налог на доход физических лиц, составляет 425 человек, то очевидно, что количество тех, кто живет в аренду без заключения договора, составляет 163 человека. Таким образом, на основании приведенных цифр и динамики можно сделать вывод, что жилищных проблем среди студентов достаточно, и наиболее важной из этих проблем является случай отказа лица, получающего доход, подписать договор со студентами во избежание уплаты налогов.

На данный момент в целях получения качественного образования и усиления социальной защиты студентов мы считаем, что доход, полученный на основании договора аренды жилья, заключенного со студентом, следует рассматривать как необлагаемый налогом доход. Этот опыт представляет собой текущую ситуацию в налоговой практике многих стран. Например, в Великобритании они могут избежать уплаты налога на доход от аренды с помощью налоговой льготы, известной как «Схема получения в аренду комнаты», а в Германии существует освобождение, известное как «Зиммервермиетунг» (сдача комнаты в аренду).

Во-вторых, расходы на амортизацию являются одним из важнейших факторов определения базы налога на прибыль. То есть при формировании части расходов себестоимости она является основным инструментом правильного и прозрачного определения налоговой базы. Однако наличие нераскрытых ситуаций, связанных с определением первоначальной стоимости амортизируемого актива, приводит к запутанным ситуациям при определении

¹⁶ Разработка автора.

базы по налогу на прибыль или получению необоснованной стоимости и, как следствие, к неправильному формированию налоговой базы.

В частности, если амортизируемый актив юридического лица морально или физически изнашивается до окончания срока амортизации или находится в ремонте, то нет четкой инструкции о том, как рассчитывать амортизацию. В частности, если юридическое лицо осуществляет ремонт, реконструкцию или модернизацию своего амортизируемого актива, и этот актив не используется более 12 месяцев в период ремонта или не участвует непосредственно в производственном процессе, продолжение начисления амортизации в отношении него не соответствует принципам справедливости определения налоговой базы либо отсутствует четкое указание на порядок начисления амортизации в данной ситуации. Подобные случаи свидетельствуют о том, что в процессе определения базы налога на прибыль имеются недостатки в определении стоимости амортизируемых активов и необходимо разработать определенные предложения по устранению этих недостатков (рисунок 9).



Рисунок 9. Амортизационные процедуры при определении базы по налогу на прибыль¹⁷

Содержание, описанное в механизме, представленном на рисунке 9, является описывающим действующий и предлагаемый порядок учета амортизационных расходов. Согласно ему, при определении базы по налогу на прибыль, если данный актив находится на реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев, введение метода «временного приостановления» при расчете амортизации будет способствовать дальнейшей поддержке принципов справедливости при расчете амортизации в налоговой системе и расширении установленной налоговой базы. Мы считаем, что это послужит увеличению налоговых поступлений в государственный бюджет. В частности, такая же практика существует в налоговом опыте США, Канады, Австралии и Великобритании.

¹⁷ Разработка автора.

В-третьих, при определении налоговой базы по налогу на прибыль юридических лиц в соответствии с Налоговым кодексом вычитаются различные расходы, но есть такие виды расходов, которые не признаются расходами для целей налогообложения и не включаются в процесс определения налоговой базы. Несомненно, наличие подобных ограничений является наиболее эффективным способом предотвращения совершения налогоплательщиками различных ненужных и экономически неоправданных расходов. Однако принципам справедливости налогообложения не соответствует то, что налогоплательщики уплачивают налоги даже из своих средств, направляемых на финансовую поддержку образовательных учреждений или детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и трактуется как негативная ситуация, которая может привести к тому, что суммы материальной помощи, затраченные на такую благотворительную помощь, будут выделяться в очень незначительном размере или не выделяться вообще.



Рисунок 10. Описание влияния расходов, заново добавляемых в базу по налогу на прибыль¹⁸

Представленный на рисунке 10 механизм представляет собой описание влияния «заново добавленных расходов» на налоговую базу, объясняющее, что чем выше сумма этих расходов, тем шире база по налогу на прибыль. Однако с точки зрения того, что уплата налогов с благотворительных пожертвований не соответствует принципам справедливости налогообложения, в процессе определения налоговой базы по налогу на прибыль юридических лиц оправдано предоставление этих средств в виде

¹⁸ Разработка автора.

благотворительной помощи следует исключить из разряда «невывчитаемых расходов» и рассматривать как «вычитаемые расходы». Данное предложение присутствует в налоговой практике ряда стран с развитой налоговой системой, благотворительные взносы, рассматриваемые как расходы для целей корпоративного подоходного налога, до определенного процента их налогооблагаемого дохода (до 10 %) в США, до 75 % их чистого дохода в Канаде, до 25 % их чистого дохода в Великобритании, в Австралии, если пожертвование передается получателю, а также в налоговой практике Германии благотворительные взносы могут быть вычтены (до 20 %) при условии, что они переданы признанной некоммерческой организации.

В-четвертых, ситуация связана с порядком определения базы акцизного налога, то есть при взимании акциза на алкогольную продукцию не учитывается процент содержания алкоголя в алкогольных напитках, это означает, что напитки с содержанием алкоголя более 40 % облагаются единым налогом, и определяется налоговая база в зависимости от объема напитка, что приводит к производству алкогольной продукции с более высоким и более крепким содержанием этилового спирта или приводит к увеличению импорта. Кроме того, тот факт, что определение налоговой базы приводит к нарушению принципа прозрачности и достоверности, вызывает необходимость еще раз пересмотреть налоговую базу алкогольной продукции.

В составе акцизного налога концентрация этилового спирта учитывается в ряде стран при определении налоговой базы алкогольной продукции. Этот вопрос связан с налоговой системой и политикой страны, поэтому в каждой стране будут свои законы относительно налогообложения или акцизного сбора на алкогольную продукцию. В частности, в налоговой практике США, Российской Федерации, Германии, Франции, Швеции и Финляндии акциз на алкогольные напитки рассчитывается преимущественно на основе количества чистого спирта, содержащегося в напитке. В этом случае сумма налога определяется в зависимости от процентного содержания алкоголя и цены продукта. В частности, в США такое количество имеется для продукции с содержанием этилового спирта более 40 %, а в Российской Федерации – для продукции с содержанием более 9 %.

На основе изложенного, в целях обеспечения большей справедливости процесса определения налоговой базы по алкогольной продукции, обосновано, что при определении налоговой базы по алкогольной продукции с содержанием спирта более 40 процентов ее следует определять исходя из процентного содержания этилового спирта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования по совершенствованию порядка определения налоговой базы в налоговой системе Узбекистана сформулированы следующие важные выводы, предложения и рекомендации:

1. Порядок определения налогооблагаемой базы является уникальным инструментом в руках законодателя, с помощью которого позитивное налоговое законодательство регулирует и управляет сложившейся экономической и социальной ситуацией. В частности, небольшие изменения в правилах определения налогооблагаемой базы могут существенно изменить уровень налогообложения.

2. Государственная налоговая политика является важнейшим субъектом, влияющим на изменение налоговой базы и при определении размера налоговых поступлений в государственный бюджет используются различные рычаги, влияющие на налоговую базу и способы ее определения путем применения различных ее мер.

3. При определении базы налога на доходы физических лиц наиболее важными моментами являются то, какие доходы включаются в базу, какие доходы не признаются доходами и размер льгот.

4. В порядке определения базы налога на прибыль юридических лиц, фактором, влияющим на изменение налоговой базы, является определение первоначальной стоимости амортизации, который определяет прозрачность налоговой базы.

5. Изменение налоговой базы юридических лиц оказывает большое влияние не только на изменение прибыли и доходов этого субъекта, но и на изменение социального положения окружающих членов общества и является основой для выделения различной финансовой помощи юридическими лицами.

На основе изложенных выводов разработаны следующие практические предложения и рекомендации:

1. В целях регулирования непропорционального налогового бремени необходимо установить минимальный размер дохода, ввести необлагаемый минимум и применять этот минимум. Потому что, с этой точки зрения принятие этого предложения послужит официальному оформлению многих трудовых отношений и сокращению размеров неофициальной экономики.

2. В целях предотвращения ситуаций, когда при заключении договоров аренды жилья в договоре фактически прописана иная цена, налоговая база должна быть пересмотрена и определена исходя из рыночной стоимости минимальных сумм, установленных за 1 квадратный метр в разрезе регионов.

3. В целях более эффективной организации метода определения базы налога на доходы физических лиц и расширения базы по мнению автора, необходимо определить сумму различных расходов, произведенных по данному объекту (ремонт, проценты и т.п.), и налога на имущество путем вычета от дохода, полученного от сдачи объекта недвижимости в аренду. Это создает основу для обеспечения соответствия налоговой системы Узбекистана стандартам мировой системы налогообложения.

4. В целях дальнейшего повышения качества образования и социальной защиты студентов доходы, полученные на основании договора аренды жилья, заключенного со студентами, следует учитывать в базе налога на доход физических лиц «необлагаемый доход».

5. В целях предотвращения ситуаций, при которых темпы естественного уменьшения определяются налогоплательщиком, приводящих к эскалации различных коррупционных ситуаций, а также для обеспечения в будущем прозрачности процесса определения налоговой базы и для дальнейшего совершенствования эффективности механизма определения налоговой базы по мнению автора, данные нормы должны определяться только уполномоченными специализированными организациями.

6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль юридических лиц пожертвования, направляемые предприятием или организацией на оказание финансовой помощи образовательным учреждениям или детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, должны быть исключены из состава «невычетаемых расходов» и учитываться как «вычитаемые расходы».

7. В целях дальнейшего совершенствования и повышения прозрачности порядка определения базы по налогу на прибыль юридических лиц необходимо дополнительно уточнить порядок определения и расчета стоимости амортизируемого актива. В этом случае необходимо увеличить годовые нормы амортизации (в процентном отношении) в среднем в 2 раза и ввести порядок временной приостановки начисления амортизации.

8. В целях обеспечения справедливости процесса определения базы акцизного налога на алкогольную продукцию полагаем, что налоговая база по водке, коньяку и другой алкогольной продукции с содержанием спирта более 40 % должна определяться исходя из доли этилового спирта в них.

**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**

KHALIKCHAEVA SADOKAT ILKHOMJONOVNA

**IMPROVING THE PROCEDURE FOR DETERMINING THE TAX BASE
IN THE TAX SYSTEM**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

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

Tashkent – 2023

The topic of doctoral dissertation (PhD) on economics was registered under the number B2022.1.PhD/Iqt2014 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Research Center "Scientific Foundations and Problems of Economic Development of Uzbekistan" at Tashkent State Economic University.

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: **Khudoykulov Sadirdin Karimovich**
Doctor of Economics, Professor

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

Jumaev Shukhrat
Philosophy Doctor on Economics

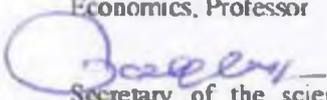
Leading organization: **The Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan**

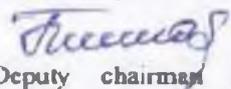
The defense of the dissertation will take place on December 14, 2023 at 14⁰⁰ at the meeting of the scientific council № DSc.03/10.12.2019.116.01a warding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics Address: 100066, Tashkent city, I. Karimov street, building 49, Phone: (99871) 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 1369 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 «30» November 2023.
(mailing report № 64 on «30» November 2023)


M.P. Eshov
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor


U.V. Gafurov
Secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor


B.K. Tukhliev
Deputy 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 and practical proposals and recommendations related to improving the procedure for determining the tax base in the taxation system.

The tasks of the research work are:

considering the tax base in the taxation system, the essence of the tax base and its theoretical foundations;

working out the author's approach based on the study of the scientific-theoretical approach and the views of economists on the tax base;

studying the peculiarities of the procedure for determining the tax base in the experience of the global taxation system;

analyzing the methods and procedures for determining the base of direct taxes in the tax system of our republic;

investigating the features of determining the base of indirect taxes in the tax system of our republic;

assessing the impact of tax policy on the tax base;

identifying and solving existing problems in the process of determining the tax base in the tax system of Uzbekistan;

revealing opportunities for using advanced foreign experience to improve the procedure for determining the tax base in Uzbekistan;

considering the prospects for improving the procedure for determining the tax base in the tax system of Uzbekistan.

The object of the research work is the tax base of legal entities and individuals who are the taxpayers in Uzbekistan.

The subject of the research work is economic and financial relations arising in the process of determining the tax base.

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

the necessity that the income received by individuals who own a residential property as real estate from the provision of this residential property to a student of a higher education institution for living on the basis of a rental agreement should be considered in the tax base as "tax-free income" has been substantiated;

with the aim of determining the income tax base, the proposal to introduce a procedure for "temporarily suspending" the calculation of depreciation in cases where the object of reconstruction or modernization is not used by the taxpayer in its activities for more than twelve months before the completion of the process of such reconstruction or modernization has been developed;

the proposal to classify material expenses incurred for the purpose of providing charitable assistance to educational institutions, orphans or children without parental care as "expenses subject to deduction" for income tax has been developed;

when determining the base of the excise tax on alcoholic products with an ethyl alcohol content of more than 40 percent, the proposal for calculation based on the percentage of ethyl alcohol in a given drink has been justified.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific value of the research results is determined by the fact that the proposals and recommendations of theoretical and methodological importance developed in it can be used in the future for the implementation of special scientific researches on the theoretical and methodological and tax system related to the improvement of the procedure for determining the tax base.

The practical importance of the research results is determined by the fact that the scientific and practical suggestions and recommendations developed in it can be used in determining the reforms to be implemented in order to further optimize the tax burden and increase the amount of tax revenues to the state budget by further improving and expanding the procedure for determining the tax base in the country's taxation system.

Implementation of the research results.

In reliance upon the developed proposals for improving the procedure for determining the tax base in the tax system:

the proposal that the income received by individuals who own a residential property as real estate from the provision of this residential property to a student of a higher education institution for living on the basis of a rental agreement should be considered in the tax base as “tax-free income” has been reflected in the content of the Law Republic of Uzbekistan № LRU-741 dated December 29, 2021 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” (reference №19/10-27981 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 9, 2023). As a result, rental relations between students of all universities of the republic and property owners have increased significantly, and in 2022 the number of rental agreements of students living in the region on the electronic service “E-ijara” (“E-rent”) amounted to 47730, thereby creating the opportunity to provide housing for 79989 students, and the amount of benefits for individuals who own real estate amounted to 12798.4 UZS;

the proposal to introduce a procedure for “temporarily suspending” the calculation of depreciation in cases where the object of reconstruction or modernization is not used by the taxpayer in its activities for more than twelve months before the completion of the process of such reconstruction or modernization with the aim of determining the income tax base, has been reflected in the content of the Law of the Republic of Uzbekistan № LRU-741 dated December 29, 2021 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” (reference №19/10-27981 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 9, 2023). As a result, in 2021, depreciation expenses of operating legal entities (36 874 enterprises) for income tax amounted to 33 480.1 billion UZS, as a result of further improvement of the procedure for determining the initial cost of a depreciable asset, changes in the initial cost and procedure for calculating depreciation on a depreciable asset, in 2022, expenses for depreciation of the

income tax base of 41 351 operating enterprises amounted to 46 893.3 billion UZS, the tax base was reduced to 13 413.2 billion UZS;

the proposal to classify material expenses incurred for the purpose of providing charitable assistance to educational institutions, orphans or children without parental care as “expenses subject to deduction” for income tax, has been reflected in the content of the Law of the Republic of Uzbekistan № LRU-741 dated December 29, 2021 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” (reference №19/10-27981 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 9, 2023). As a result of the implementation of this proposal, the procedure for determining the base of this type of tax was further improved, and the amount of deductible expenses in the amount of 1 452.7 billion UZS in the income tax base of legal entities operating in 2021 increased by 10% by 2022 and amounted to 1597.7 billion UZS;

the proposal for calculation based on the percentage of ethyl alcohol in a given drink when determining the base of the excise tax on alcoholic products with an ethyl alcohol content of more than 40 percent, has been reflected in the content of the Law of the Republic of Uzbekistan № LRU-812 dated December 30, 2022 “On Amendments and additions to some legislative acts of the Republic of Uzbekistan” (reference №19/10-27981 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated March 9, 2023). As a result, the mechanism for determining the excise tax base has been further improved, as a result of which, when comparing the months of January-June 2022-2023, the amount of tax collected on the share of ethyl alcohol in relation to the total amount of excise tax on alcohol products has sharply increased from 6% (33.9 billion UZS) up to 20% (169 billion UZS).

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 14 scientific and practical conferences, out of which 6 are international and 8 are republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 26 research papers have been published, including 12 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, including 2 articles in the reputable foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 153 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Xalikchayeva S.I. O'zbekiston soliq tizimida soliq bazasini aniqlash usullari va uning ahamiyati // "Iqtisodiyotda innovatsiya" ilmiy-elektron jurnali. 3-maxsus son, 2020. 13-21-b. (№35 CrossRef)

2. Xalikchayeva S.I. O'zbekiston soliq tizimida mavjud soliqlar bazasini aniqlash taribi va unga ta'sir etuvchi omillarning xususiyatlari. // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy-amaliy jurnali, 2021 №5. 205-210-b. (08.00.00; №11)

3. Xalikchayeva S.I. Soliq qonunchiligidagi o'zgarishlarning soliq bazasiga ta'siri masalalari. // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy-amaliy jurnali, 2022. №2 205-210-b. (08.00.00; №11)

4. Khalikchaeva S.I. Procedure for Determining the Tax Base for the Use of Water Resources and Theoretical Analysis of the Factors Affecting It. // Asia pacific journal of marketing & management review ISSN: 2319-2836. Vol 11, Issue 03, 2022 –P.73-78 (SJIF 2023–7.603). (OAK 23-baza)).

5. Xalikchayeva S.I. Soliqqa tortish tizimida soliq bazasi tushunchasi va uning ilmiy-nazariy asoslari. // Logistika va iqtisodiyot. 2022. №4. 404-414-b. (08.00.00 OAK Rayosatining 2021 yil 27 fevraldagi 293/6-son qarori)

6. Xalikchayeva S.I. O'zbekiston soliq tizimida to'g'ri soliqlar bazasini aniqlash tartibi va uning tahlili // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy-amaliy jurnali, 2022 №6. 323-331-b. (08.00.00; №11)

7. Xalikchayeva S.I. Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i bazasini aniqlash tartibini yanada takomillashtirish masalalari. // "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy-amaliy jurnali, 2022 №6. 351-365-b. (08.00.00; №10)

8. Xalikchayeva S.I. O'zbekiston soliq tizimida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i bazasini aniqlash tartibi va uning tahlili.// "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy-amaliy jurnali, 2022. Maxsus son. 272-282-b. (08.00.00; №10)

9. Xalikchayeva S.I. Soliqqa tortish sohasini tartibga solishda soliq bazasini aniqlashning metodologik asoslari // "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" elektron jurnali 3-son, 2023. 62-72-b. (08.00.07; OAK (<https://oak.uz/>) (01-06/1760-sonli xat) asosida)

10. Khalikchayeva S.I, The Impact of Tax Policy on the Tax Base and the Procedure for Its Determination // International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding., Vol. 10, №8, August 2023. <http://dx.doi.org/10.18415/ijmmu.v10i8.5075>. –P 159-165. (№35 CrossRef)

11. Xalikchayeva S.I. Ijtimoiy soliq va uni bazasini aniqlash tartibi va soliq bazasiga ta'sir etuvchi omillarning xususiyatlari. / Международная научно-практическая конференция на тему «Современные научные решения актуальных проблем», сентябрь 2020 г. – Россия. – С. 66-68.

12. Xalikchayeva S.I. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq tizimida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i bazasini aniqlash tartibi va uning tahlili. / Yangi O'zbekiston iqtisodiyotini rivojlantirishning dolzarb masalalari. Respublika miqyosidagi ilmiy-amaliy konferensiya. – NamMQI, 29-30 sentyabr, 2022 yil, I Tom. 68-73-b.

13. Xalikchayeva S.I. Soliq ma'muriyatchiligini isloh qilishda mamlakatimiz tizimidagi mavjud soliqlar bazasini aniqlash tartibini optimallashtirish. / Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida soliqqa tortish va buxgalteriya hisobining muammolari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T.: FI., 2022-y. 13-may. 261-266-b.

14. Xalikchayeva S.I. Raqamli iqtisodiyot sharoitida suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliqning soliq bazasini aniqlashning ahamiyati. / Raqamli iqtisodiyotni shakllantirish sharoitida statistika tizimini yanada takomillashtirish. Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya. – T.: "Iqtisod-Moliya", 18-mart, 2022. 120-123-b.

15. Xalikchayeva S.I. Soliq bazasining ichki turizimni rivojlanish imkoniyatlaridagi ahamiyati. / O'zbekistonda MICE turizmining rivojlanishi: istiqbollari va xorij tajribasi. Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari. – T.: "Lesson Press" MCHJ nashriyoti, 8 октябрь, 2022. 322-325-b.

16. Xalikchayeva S.I. Milliy iqtisodiyot barqarorligini ta'minlashda Qo'shilgan qiymat solig'i bazasini aniqlash tartibi va unga ta'sir etuvchi omillar masalalari. / O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi: maqsad, tamoyillar va rivojlanish istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. – T.: TDIU, 30-mart, 2022. 19-22-b.

II bo'lim (II часть; Part II)

17. Xudoyqulov S.K., Xalikchayeva S.I. Jahon soliqqa tortish tizimida soliq bazasini aniqlash xususiyatlari. // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy-amaliy jurnali, 2023, 2-son. 210-221-b. (08.00.00; №11)

18. Xudoyqulov S.K., Xalikchayeva S.I. 2023-yil soliq siyosatidagi o'zgarishlarning soliq bazasiga ta'siri masalalari. // "Jamoat xavfsizligi" ilmiy-amaliy jurnali, 1-son, 2023. 130-137-b. (08.00.00; №24)

19. Xalikchayeva S.I. Yangi O'zbekiston Taraqqiyot Strategiyasi sharoitida yer solig'ining ahamiyati, bazasi va uni aniqlash tartibining tahlili. / Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – T.: TDIU 25 noyabr, 2022. 461-464-b.

20. Khalikchaeva S.I. Procedure for Determining the Tax Base of Income Tax and Theoretical Analysis of the Factors Influencing It. / Pedagogical Sciences and Teaching Methods: a Collection Scientific Works of the International Scientific Conference (February 15, 2022) – Copenhagen, 2022. ISSUE 10 – 234 p. –P 156-164.

21. Xalikchayeva S.I. O'zbekistonda ko'chmas mulk bozorini rivojlantirishda mol-mulk solig'i bazasining ahamiyati. / Проблемы развития рынка недвижимости и создания мультилистинговых систем в Узбекистане.

Республиканский научно-практический семинар. Центр исследования проблем приватизации и управления государственными активами при Агентстве по управлению государственными активами Республики Узбекистан. – Тошкент, 22 декабр, 2022 год. – С. 69-72.

22. Xalikchayeva S.I. Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq islohotarining soliq bazasiga ta'siri masalalari. / Raqamli iqtisodiyot sharoitida biznes va tadbirkorlikni rivojlantirishning dolzarb muammolari. Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya. – Toshkent: Biznes va tadbirkorlik oliy maktabi, 2022. 164-165-b.

23. Xalikchayeva S.I. Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida 2023-yil soliq qonunchiligidagi o'zgarishlarning soliq bazasiga ta'siri masalalari./ Трансформация бизнес-процессов в условиях цифровизации экономики и обеспечения финансовой безопасности. Сборник тезисов и докладов международной конференции / редкол.: Н.С.Касимова (отв. ред.) [и др.]. – Ташкент: ТФИ, 2023. – С 47-478.

24. Khalikchaeva Sadokat Ilkhomjonovna The procedure for determining the personal income tax base of the Republic of Uzbekistan in the conditions of the digital economy and its analysis. // International Scientific Forum. January 13, 2023. Uzbekistan. – P 476-478

25. Xalikchayeva S.I. Yangi O'zbekiston taraqqiyot strategiyasi sharoitida qimmatli qog'ozlardan olinadigan soliqlarning bazasini aniqlashning metodologik asoslari. / Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari. II respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – T.: TDIU 2023. 5-aprel. – 430 b. [68-70b]

26. Xalikchayeva S.I. Barqaror iqtisodiy o'sishni rag'batlantirishda soliq bazasini aniqlash tartiblarini yanada takomillashtirish imkoniyatlari. / Milliy iqtisodiyot raqobatbardoshligini oshirish aholi turmush darajasi barqarorligi omili. Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – T.: TDIU 2023. – 478 b. [78-80 b].

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” jurnalida
tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 29.11.2023. Bichimi 60x84 1/16.
Shartli bosma tabog‘i 3,5. Nashr bosma tabog‘i 3,75.
Adadi 100. Buyurtma № 77.

Bosmaxona guvohnomasi № 10-0635
Toshkent Moliya institutida rizografiya usulida chop etildi
100000, Toshkent, Amir Temur shoh ko‘chasi 60 a uy