

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH
SOLIQ QO‘MITASI HUZURIDAGI FISKAL INSTITUTI

TURSUNBOYEV AMIRDIN YULDASHEVICH

YER OSTI BOYLIKLARINI HISOBGA OLISH VA SOLIQQA
TORTISHNI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2024-yil

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

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

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

Tursunboyev Amirdin Yuldashevich Yer osti boyliklarini hisobga olish va soliqqa tortishni takomillashtirish.....	3
Турсунбоев Амирдин Юлдашевич Совершенствование учета и налогообложения недр.....	23
Tursunboev Amirdin Yuldashevich Improvement of accounting and taxation of subsoil.....	45
E‘lon qilingan ishlar ro‘uxati Список опубликованных работ List of published works.....	50

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH
SOLIQ QO‘MITASI HUZURIDAGI FISKAL INSTITUTI**

TURSUNBOYEV AMIRDIN YULDASHEVICH

**YER OSTI BOYLIKLARINI HISOBGA OLISH VA SOLIQQA
TORTISHNI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

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

Toshkent – 2024-yil

Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.2.PhD/Iqt2191 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institutda bajarilgan.
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portaliga (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:	Hotamov Komil Rabbimovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Rasmiy opponentlar:	Tashmuradova Buvsara Egamovna iqtisodiyot fanlari doktori, professor Kurbanov Daniyar Rozumbayevich iqtisodiyot fanlari doktori
Yetakchi tashkilot:	O'zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.1.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2024-yil "30" 05 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 (___ raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Ialom Karimov ko'chasi 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72, faks: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil "14" 05 kuni tarqatildi.
(2024-yil "14" 05 dagi 34 raqamli reestr bayonnomasi).



S.U. Mexmonov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Xudoykulov

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

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Global raqobatning kuchayib borishi sharoitida barcha mamlakatlar o'z mintaqalaridagi foydali qazilmalar mavjud maydonlarni aniqlash, ulardagi zaxiralarni hisobga olish va qiymatini baholash hamda budjet daromadlaridagi o'rnini shakllantirishga yo'naltirilgan fiskal siyosatini olib bormoqda. "Jahon amaliyotida neft sanoatida royalti o'rtacha 0 dan 50% gacha tebranadi"¹. Royalti nomi bilan yuritiluvchi tog'-kon sanoati soliqlari Kanada, Xitoy, AQSH va Hindistonda keng tarqalgan bo'lib, AQSHning turli shtatlarida qimmatbaho metallar uchun tabiiy resurslarni qazib olish uchun soliq va litsenziyalangan qazib olish solig'i olinadi. Kanadada yer qa'ridan foydalanuvchining yalpi daromadining 2 foizi yoki sof foydasining 15 foizi miqdorida royalti to'lash odatiy hol bo'lib bormoqda. Yer osti boyliklarini o'zlashtirishni salohiyatli investorlarga taqdim etish orqali qo'shilgan qiymat zanjirini yaratish maqsadida soliq stavkalarini auksion savdolari vositasida kim oshdi usulida belgilash amaliyotidan ham foydalanilmoqda.

Hozirgi globallashuv sharoitida rivojlangan davlatlarda yer osti boyliklarini soliqqa tortishda soliq bazasini aniqlashning yangi tartibini joriy qilish, soliq stavkasini pasaytirish orqali kam rentabelli konlarni ishlab chiqarish jarayoniga jalb etish, samarali soliq-budjet siyosatini tashkil etish orqali iqtisodiy o'sishni ta'minlash va investitsion jozibadorlikni oshirish masalalari tadqiqiga alohida e'tibor berilmoqda. Yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq bazasini aniqlash, zamonaviy yondashuvlar doirasida foydali qazilmalarni tashish va qayta ishlash bilan bog'liq xarajatlarni soliq bazasidan chegirib tashlash orqali xalqaro amaliyot talablari asosida "Netback" mexanizmini keng qo'llash, soliq to'lovchilar tomonidan uglevodorodlarni qayta ishlash uchun amalga oshirilgan xarajatlar miqdorini aniqlash, yer osti boyliklarini hisobga olish tizimini takomillashtirish bu boradagi ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda so'nggi yillarda foydali qazilma konlarini sanoat usulida o'zlashtirish, geologiya-qidiruv ishlarini rag'batlantirish orqali yer qa'ridan foydalanuvchilarga qulay ishbilarmonlik muhitini yaratishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Bu borada belgilab berilgan "yer osti boyliklarimizni xalqimiz manfaati yo'lida ishlatish"² vazifasini samarali amalga oshirish uchun kam rentabelli konlarni o'zlashtirishda chet el investitsiyalarini jalb qilish, yer qa'ridan foydalanuvchilar uchun soliq bazasini aniqlashning yangi tartibini belgilash, ilg'or xorijiy tajribani hisobga olgan holda, yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliqni hisoblash tartibini yanada takomillashtirish ishlari olib borilmoqda. Mamlakatda amalga oshirilgan konchilik munosabatlari sohasidagi qonunchilik normalarini yanada soddalashtirish, strategik turdagi foydali qazilmalardan tashqari barcha turdagi foydali qazilmalarni litsenziya o'rniga ruxsatnoma asosida qazib olish,

¹ Туманова Е.Ю. Правовые основы недропользования. Учебное пособие. Ставрополь 2017. стр. 74.

² O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirziyoyev hududlarni ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirish, amalga oshirilayotgan bunyodkorlik ishlari hamda avval berilgan topshiriqlar ijrosi bilan tanishish maqsadida 30 aprel kuni Surxondaryo viloyatiga keldi. <https://uza.uz/uz/posts/surkhondarye-tara-iyeti-ududning-tabiiy-boyliklari-va-imkoni-01-05-2019>

ruxsat berish tartib taomillarining ma'muriy reglamentini ixchamlashtirish, masofadan turib ruxsat olish tizimini joriy qilish tadbirlari bilan bir qatorda foydali qazilmalardan olingan mahsulotlar qiymatini aniqlash tartibini takomillashtirish, xarajatlar miqdorini soliq to'lovchilar va soliq organlari birgalikda aniqlash, bir-biriga o'xshash bo'lgan noruda qurilish materiallari uchun belgilangan soliq stavkasini unifikatsiya qilish, qazib olingan metallarning haqiqatda realizatsiya qilingan hajmi qiymatini soliq bazasi sifatida belgilashga yo'naltirilgan tadqiqot ishlari dolzarb hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 6-oktyabrdagi PF-6319-son "Geologiya-qidiruv ishlarini yanada rag'batlantirish va yer qa'ridan foydalanuvchilarga soliq solish tartibini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026-yillarga mo'ljallangan yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida", 2020-yil 3-dekabrda PF-6121-son "Resurs soliqlari va mol-mulk solig'ini yanada takomillashtirish to'g'risida"gi farmonlari, 2018-yil 26-dekabrda PQ-4078-son "Noruda foydali qazilmalarni o'z ichiga olgan yer qa'ri uchastkalaridan foydalanish samaradorligini oshirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarori, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2018-yil 10-sentyabrdagi 720-son "Tabiiy resurslardan samarali va oqilona foydalanishni ta'minlashning hamda davlat budjeti daromadlarini oshirishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida", 2021-yil 2-avgustda 483-son "Noruda foydali qazilmalardan samarali foydalanish va ularni hisobga olish tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 23-noyabrdagi 666-son "Noruda materiallarni noqonuniy qazib olishda tabiiy obyektlarga yetkazilgan zararni hisoblash tartibini takomillashtirish to'g'risida"gi qarorlari hamda mazkur faoliyatga tegishli boshqa meyoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishi ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Yer osti boyliklarini soliqqa tortishni takomillashtirish orqali budjet tushumlari barqarorligini ta'minlashga oid ilmiy-nazariy yondashuvlar tahlili hamda tabiiy resurslardan samarali foydalanish, ularni hisobga olish va soliqqa tortish bilan bog'liq keng qamrovli ilmiy tadqiqotlar S.Appelt, M.Bajgar, Ch.Criscuolo, Fe.Galindo-Rued, S.Sen, X.Volleberg, I.P Davidov, V.Gorodnikova, I.A Mayburov, V.Panskov, G.A.Agasandyan, I.I.Gasanov, I.Buzdalov singari xorijlik olimlar tomonidan amalga oshirilgan³. O'zbekistonlik olimlardan E.F.Gadoyev, Z.N.Qurbonov,

³ Silvia Appelt, Matej Bajgar, Chiara Criscuolo, Fernando Galindo-Rueda. «Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies» 14 October 2020; Appelt, S, M Bajgar, C Criscuolo and F Galindo-Rueda (2020), «The effects of R&D tax incentives and their role in the innovation policy mix: Findings from the OECD micro BeRD project, 2016-19, OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 92, OECD Publishing, Paris. Brown L, Ayres E. (Edit) The World Watch Reader on Global Environmental Issues. N.Y. - London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.; S.Sen and H.Volleberg. The effectiveness of taxing the carbon content of energyconsumption. Journal of

K.R.Hotamov, D.R.Qurbanov, S.K.Xudoykulov, A.Nazarov, G'.Safarov, X.Bazarov va boshqalar ham respublika sharoitida tabiiy resurslarning milliy iqtisodiyotdagi ahamiyati, ulardan samarali foydalanishda moliya-kredit mexanizmlarining qo'llanilishi, jumladan, ularni soliqqa tortish masalalari bilan bog'liq ilmiy tadqiqot ishlarini olib borganlar⁴.

Jumladan, D.Qurbanov va G'.Safarov, tabiiy resurslarni soliqqa tortishning muammolari bilan bog'liq kengroq tadqiqotlar olib borganlar. Biroq, muallifning fikricha, bugungi kunda respublikada cheklangan tabiiy resurslarni soliqqa tortish borasida bir qator muammolar o'z yechimini kutmoqda. Shuningdek, X.Bazarov tabiatda cheklangan tabiiy boyliklardan muhim strategik xomashyo sifatida foydalanishni tartibga solish va rag'batlantirishda soliq tizimining ta'sirchanligini oshirishga oid ilmiy-nazariy yondashuvlar tahlilini yoritib bergan.

Shu bilan birga yuqorida sanab o'tilgan olimlar tomonidan yer osti boyliklarini soliqqa tortish bazasini takomillashtirish masalalari umumiy holda o'rganilgan bo'lib, bu boradagi ilmiy tadqiqot ishlarini yanada kuchaytirishni resurs soliqlarini qismlarga ajratgan holda o'rganishni taqozo etadi.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy-tadqiqot ishlari rejasini bilan bog'liqligi. Dissertatsiya ishi O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq "Raqqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyatchiligi va xalqaro soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish" mavzusidagi ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi yer osti boyliklarini hisobga olish va soliqqa tortishni takomillashtirish orqali budjet tushumlari barqarorligini ta'minlashga qaratilgan taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

uglevodorod xom ashyosi qayta ishlangan taqdirda soliq bazasini realizatsiya qilingan yakuniy mahsulotlar bahosidan kelib chiqib aniqlash tartibini belgilash bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

soliq to'lovchilar tomonidan uglevodorodlarni qayta ishlash uchun amalga oshirilgan xarajatlar miqdorini aniqlash bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

foydali qazilmalarni tashishda tovar-transport yukxatlarini majburiy qo'llash

Environmental Economics and Management 92 (2018) 74–99. (<https://www.sciencedirect.com>), Gleick P. H. Global freshwater resources: soft-path solutions for the 21-st century // Science. 302. No5650. 2003. P. 1524-1527.,

Давиыдов И.П. "Формирование модели рентного налогообложения нефтедобычи в России" Городникова В., Гохберг Л. М., Грачева Г. А. [и др.] Зарубежный опыт, тенденции и предпосылки развития в России налогового стимулирования НИОКР / Н. // Теория и практика общественного развития. 2012. № 10. – С. 27–28; Майбууров И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. – М., 2011. – 558 с.; Пансков В.Г. Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104., Агасандян Г.А., Гасанов И.И., Буздалов И. Природная рента как категория рыночной экономики. // Вопросы экономики. – Москва, 2002. -№3. – С.24-35.;

⁴ Gadoyev E.F. va boshq. Bilvosita soliqlar: qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i. – T.: Norma, 2011. – 327 b.; Kurbanov D.R. O'zbekistonda suv resurslaridan oqilona va samarali foydalanishni moliyaviy dastaklar yordamida rag'batlantirishni takomillashtirish. Monografiya. – T.: Vneshinvestprom, 2021. – 256 b, Safarov G'.A. – TMI mustaqil izlanuvchisi, i.f.n. Tabiiy resurs va mol-mulkarni soliqqa tortishni takomillashtirish (Safarov, F. (2019) Bazarov X.M. "Tabiiy boyliklardan samarali foydalanishda soliq tizimining ta'sirchanligini oshirish yo'llari" Dissertatsiya avtoreferati. – T., 2023. – 13 b.; Bazarov X.M "Tabiiy boyliklardan samarali foydalanishda soliq tizimining ta'sirchanligini oshirish yo'llari" Monografiya. – T.:

orqali yer osti boyliklarini hisobga olish tizimini takomillashtirish;

konchilik munosabatlaridagi vakolatli organlarning yer qa'ridan foydalanish sohasidagi ma'lumotlarini soliq organlari ma'lumotlar bazasiga integratsiya qilish hisobiga axborot bazasini kengaytirish;

qurilish va sanoat ishlab chiqarishda noruda foydali qazilmalarning sarfi hisobini yuritish maqsadida davriy hisobotlarni ishlab chiqish;

bir turga mansub bo'lgan foydali qazilmalar uchun soliq stavkasini unifikatsiya qilish orqali soliq ma'murchiligini soddalashtirish;

metallar bo'yicha soliq bazasini ularning realizatsiya qilingan hajmidan kelib chiqib belgilash tartibini ishlab chiqish hisobiga soliqlarni hisoblashning adolatlilik tamoyilini ro'yobga chiqarish;

konlardan qazib olingan haqiqiy hajmni aniqlash va soliq bazasini kengaytirish maqsadida marksheyderlarning ishtirokini ta'minlash;

konchilik munosabatlari sohasida vakolatli organlarga ko'maklashish maqsadida marksheyderlik xizmatini tashkil qilish yuzasidan ilmiy va amaliy takliflarni ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti bo'lib O'zbekistonda yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq to'lovchi korxonalar faoliyati hisoblanadi.

Tadqiqotning predmetini yer osti boyliklarini soliqqa tortish orqali budjet tushumlari barqarorligini ta'minlash jarayonida vujudga keladigan iqtisodiy munosabatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Tadqiqot ishida tahlilning mantiqiy fikrlash, taqqoslama, ilmiy abstraksiyalash, kuzatish, umumlashtirish, guruhlashtirish usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiliklari quyidagilardan iborat:

qazib olingan tabiiy gaz, neft va gaz kondensatini qayta ishlashni amalga oshirgan hollarda soliq bazasi ushbu foydali qazilmalardan olingan mahsulotlarni realizatsiya qilish bahosidan kelib chiqqan, ularni keyinchalik qayta ishlash va transportda tashish uchun soliq to'lovchi tomonidan qilingan xarajatlar chegirib tashlangan holda aniqlash taklifi asoslangan;

soliq bazasini aniqlashda soliq to'lovchilar tomonidan amalga oshirilgan xarajatlar miqdorini soliq to'lovchilar va soliq organlari birgalikda aniqlashi tartibini qo'llash orqali soliq to'lovchilar tomonidan xarajatlarni asossiz ravishda oshirib ko'rsatish holatlarining oldini olish asoslangan;

bir-biriga o'xshash bo'lgan noruda qurilish materiallari uchun belgilangan soliq stavkasini unifikatsiya qilish orqali bir guruhga jamlash hamda yagona stavkada soliq hisoblash asosida yer osti boyliklaridan samarali foydalanishda soliq tizimining ta'sirchanligini oshirish taklif etilgan;

qazib olingan (ajratib olingan) qora, qimmatbaho, rangli va radioaktiv metallar, noyob elementlarning va noyob yer elementlarining soliq bazasini belgilashda ularning haqiqatda realizatsiya qilingan hajmi qiymatidan kelib chiqish tartibini joriy etish orqali yer osti boyliklarini soliqqa tortish takomillashtirilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

noruda qurilish materiallari hisobini yuritish maqsadida tovar-transport yukxatlarini elektron tarzda majburiy rasmiylashtirish tizimini yaratish taklifi

asoslangan;

Davlat geologiya va mineral resurslari qoʻmitasi hamda Davlat ekologiya qoʻmitasi tomonidan noruda foydali qazilmalarni qazib oluvchi va qayta ishlovchi tadbirkorlik subyektlariga berilgan ijobiy xulosalarni soliq organlari maʼlumotlar bazasiga integratsiya qilish zarurligi asoslangan;

noruda foydali qazilmalar harakatini nazorat qilish ularning hisobini yuritish maqsadida qurilish tashkilotlari va qurilish materiallarini ishlab chiqaruvchilar uchun maʼlumotnoma shakli joriy qilingan;

yer qaʼridan foydalanuvchilar tomonidan foydali qazilmalar zaxirasi harakati toʻgʻrisidagi hisobotlarni soliq toʻlovchilarning shaxsiy kabinetlari orqali soliq organlariga taqdim etish taklifi asoslangan;

yer qaʼridan foydalanuvchilar tomonidan haqiqatda qazib olingan (ajratib olingan) foydali qazilmalar hajmining marksheyderlik xulosasiga muvofiqligi yuzasidan oʻtkaziladigan monitoring tadbirlarida vakolatli organlar qamrovini kengaytirish taklifi ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ilmiy asoslangan xulosa va takliflarni ishlab chiqishda Oʻzbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, Togʻ-kon sanoati va geologiya vazirligi, Statistika agentligi, Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qoʻmitasi, Kadastr agentligi, Energetika vazirligi hamda Oʻzbekneftgaz AJning rasmiy maʼlumotlaridan foydalanilganligi, ishda qoʻllanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi hamda ilmiy asoslanganligi, keltirilgan xulosa, taklif va tavsiyalarning Oʻzbekiston Respublikasi Davlat soliq qoʻmitasi tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati dissertatsiya ishida ilgari surilgan nazariy-uslubiy tavsifdagi xulosa va takliflardan yer osti boyliklarini hisobga olish va yer qaʼridan foydalanganlik uchun soliqlarni undirish mexanizmlarini takomillashtirish orqali budjet tushumlari barqarorligini taʼminlash va maxsus ilmiy tadqiqotlarning nazariy-uslubiy asoslarini boyitish hamda tadqiqotlarning ilmiy apparatini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati dissertatsiya ishida ilgari surilgan amaliy tavsifdagi xulosa va takliflardan Oʻzbekistonda yer osti boyliklarini hisobga olish va bu orqali yer qaʼridan foydalanganlik uchun soliqni undirish mexanizmlarini takomillashtirish, soliq bazasini kengaytirishda marksheyderlik xizmatining rolini oshirish bilan bogʻliq mavjud iqtisodiy muammolarni aniqlash, ularning yechimlari bilan bogʻliq ilmiy-amaliy tavsiyalarni ishlab chiqish, yer osti boyliklarini hisobga olish va soliqqa tortishga oid qonunchilikni takomillashtirish, tegishli meʼyoriy hujjatlarni ishlab chiqish va maxsus ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Yer osti boyliklarini soliqqa tortishni takomillashtirish orqali budjet tushumlari barqarorligini taʼminlash boʻyicha tadqiqot natijalari davomida ishlab chiqilgan uslubiy taklif va tavsiyalar asosida:

qazib olingan tabiiy gaz, neft va gaz kondensatini qayta ishlashni amalga

oshirgan hollarda soliq bazasi ushbu foydali qazilmalardan olingan mahsulotlarni realizatsiya qilish bahosidan kelib chiqqan, ularni keyinchalik qayta ishlash va transportda tashish uchun soliq to'lovchi tomonidan qilingan xarajatlar chegirib tashlangan holda aniqlash taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda O'RQ-812-sonli Qonunida inobatga olingan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 7-fevraldagi 18/1-14253-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq to'lovchilar tomonidan amalga oshirilgan xarajatlarni soliq bazasidan chegirib tashlash amaliyoti joriy qilinib, soliqlari hisoblashning adolatlilik tamoyillari amal qilishi uchun imkon yaratilgan;

soliq bazasini aniqlashda soliq to'lovchilar tomonidan amalga oshirilgan xarajatlar miqdorini soliq to'lovchilar va soliq organlari birgalikda aniqlashi tartibini qo'llash orqali soliq to'lovchilar tomonidan xarajatlarni asossiz ravishda oshirib ko'rsatish holatlarining oldini olish taklifi O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasi tomonidan foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 7-fevraldagi 18/1-14253-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida soliq nazorati tadbirlarini amalga oshirmagan holda soliq to'lovchilar tomonidan soliq bazasini kamaytirish maqsadida xarajatlarni asossiz ravishda oshirib ko'rsatish holatlarini oldini olish imkoni yaratilgan;

bir-biriga o'xshash bo'lgan noruda qurilish materiallari uchun belgilangan soliq stavkasini unifikatsiya qilish orqali bir guruhga jamlash hamda yagona stavkada soliq hisoblash asosida yer osti boyliklaridan samarali foydalanishda soliq tizimining ta'sirchanligini oshirish taklifi Soliq kodeksining 452-moddasida inobatga olingan (O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasining 2022-yil 17-fevraldagi 18/1-15889-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida foydali qazilmalarni hisobga olish, soliqqa tortish bazasini yangi mexanizmlar asosida hisoblash orqali yer osti boyliklaridan samarali foydalanishda soliq tizimining ta'sirchanligini oshirish imkoni yaratilgan;

qazib olingan (ajratib olingan) qora, qimmatbaho, rangli va radioaktiv metallar, noyob elementlarning va noyob yer elementlarining soliq bazasini belgilashda ularning haqiqatda realizatsiya qilingan hajmi qiymatidan kelib chiqish tartibini joriy etish orqali yer osti boyliklarini soliqqa tortishni takomillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrda O'RQ-812-sonli Qonunida inobatga olingan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining 2023-yil 7-fevraldagi 18/1-14253-sonli ma'lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida foydali qazilmalarni haqiqatda sotilgan hajmining qiymatidan kelib chiqib soliq hisoblash amaliyotini joriy qilish imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 6 ta ilmiy-amaliy anjumanda, jumladan, 4 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy anjumanida ma'ruza ko'rinishida bayon etilgan va ma'qullangan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi natijalari bo'yicha jami 8 ta ilmiy ish, shu jumladan, Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 4 ta maqola, jumladan 3 ta respublika va 1 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning hajmi va tuzilishi. Dissertatsiya tarkibi kirish, 3 ta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning umumiy hajmi 134 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Yer osti boyliklarini hisobga olish va soliqqa tortishning nazariy huquqiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida yer osti boyliklarining huquqiy holati o'ranilgan bo'lib, yer osti boyliklarini geologik jihatdan o'rganishdan tortib, ularni qazib olish, muhofaza qilish, mineral xom ashyo realizatsiya qilingan taqdirda soliqlarni to'lash bilan bog'liq munosabatlar, yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliqning budget daromadlarini shakllantirishdagi o'rni yoritib o'tilgan.

Dissertatsiya ishi davomida yer osti boyliklariga nisbatan soliq stavkalarini pasaytirish va soliq bazasini aniqlashning yangi tartiblarini joriy qilish orqali soliq bazasini kengaytirish hamda budget tushumlari barqarorligini ta'minlash jarayonini yoritib berish tanlab olingan va bu mavzuimizning dolzarbligi belgilab berilgan.

Bizning fikrimizcha so'ngi yillarda resurslarni tejashda soliq stavkalari indeksatsiya qilinib kelingan bo'lsada bundan ko'zlangan asosiy maqsad budget tushumlarini ta'minlash emas balki, resurslardan samarali foydalanishga undashdan iborat. Bir vaqtning o'zida foydali qazilmalarining turlari bo'yicha zaxira va resurslarni 20 turgacha ko'paytirish hamda rivojlantirish dasturlariga 2022-yilda 1 000,0 mlrd.so'm, 2023-yilda 2 127,5 mlrd.so'm hamda 2024-yilda 2 446,6 mlrd.so'm mablag' ajratish rejalashtirigan.⁵

Fikrimizcha, strategik turdagi foydali qazilmalarning qazib olish hajmini oshirish dunyo hamjamiyatida mamlakatimizning oltin valyuta zaxira fondini mustahkamlashga hamda xalqimizning farovonligini ta'minlashga xizmat qilishi lozim. So'nggi yillarda ayrim iqtisodiy ko'rsatkichlarning yalpi ichki mahsulotdagi ulushini tahlil qilish orqali uning dolzarbligini asoslashga bo'lgan yondashuvlarni ko'rish mumkin.

⁵ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 30-dekabrda "O'zbekiston Respublikasining "2022-yil uchun O'zbekiston Respublikasining davlat budjeti to'g'risida"gi qonuni ijrosini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida" PQ-73-son qarori.

Jumladan, yer qa'ridan foydalanuvchilar tomonidan yaratilgan qo'shilgan qiymatning yalpi ichki mahsulotdagi ulushi yuqori bo'lganligi kabi, ushbu tarmoq korxonalari tomonidan to'langan yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlari ham salmoqli o'rinni egallaydi.

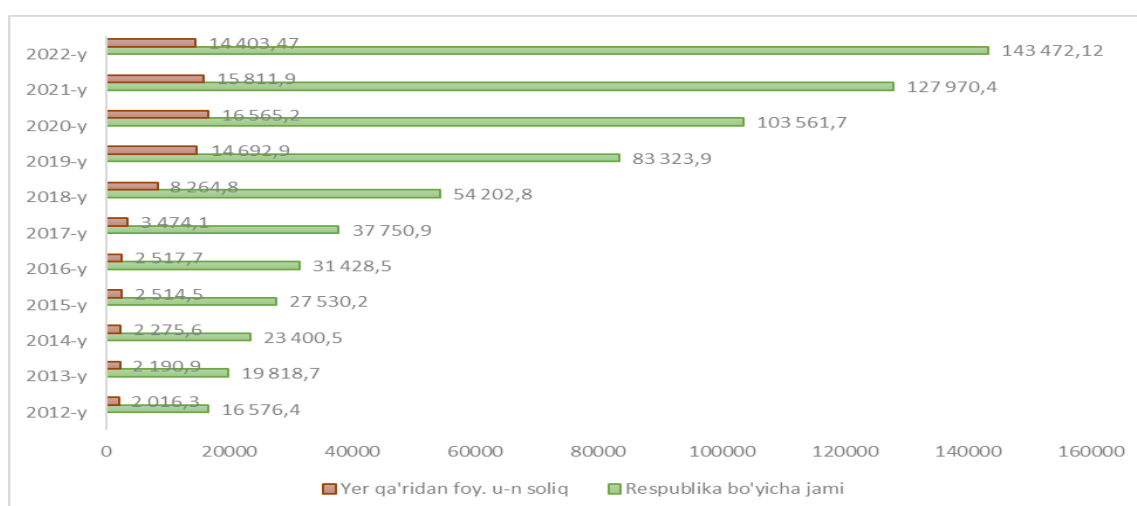
1-jadval

Yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumining 2017-2022-yillar davomida YAImdagi o'rni tahlili⁶ (mlrd.so'm)

Tayyor mahsulot	O'lchov birligi	2017 yil	2018 yil	2019 yil	2020 yil	2021 yil	2022 yil
YAIm	mlrd.so'm	249 100	407 510	511 800	580 200	717 918	888 300
Hisoblangan soliq	mlrd.so'm	NKMK va OKMK AJ ma'lumotlari mavjud emas		12 471,7	15 528,8	14 753,1	14 403,5
Tushum	mlrd.so'm	2 504,7	4 283,8	14 692,9	16 429,6	14 940,7	14 586,6
YAImdagi ulushi (tushum bo'yicha)	%	1,0	1,1	2,9	2,8	2,1	1,9

1-jadval ma'lumotlaridan ma'lum bo'lishicha, yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlarining YAImdagi eng yuqori ulushi 2019-yilda kuzatilgan bo'lib, 2,9 foizni tashkil qilgan. 2020-yilga kelib YAImning o'sish sur'ati 113 foizni, soliq tushumining o'sish sur'ati 112 foizni tashkil qilgan bo'lsada, soliq tushumlarining YAImdagi ulushi 0,1 foizga kamaygan.

Shuningdek, ushbu soliq turi budjet daromadlarini shakllantirishda salmoqli o'rinni egallab turibgina qolmay balki, mahalliy budjet daromadlarini shakllantirishda ham o'zining munosib hissasini qo'shib kelmoqda. Tahlil davomida ma'lum bo'lishicha o'tgan davr davomida soliq tushumlarida 2020-yildan so'ng kamayish kuzatilib, 2022-yilga kelib, budjet daromadlarining o'rtacha 10 foizi ushbu soliq turiga to'g'ri kelganligini ko'rishimiz mumkin.



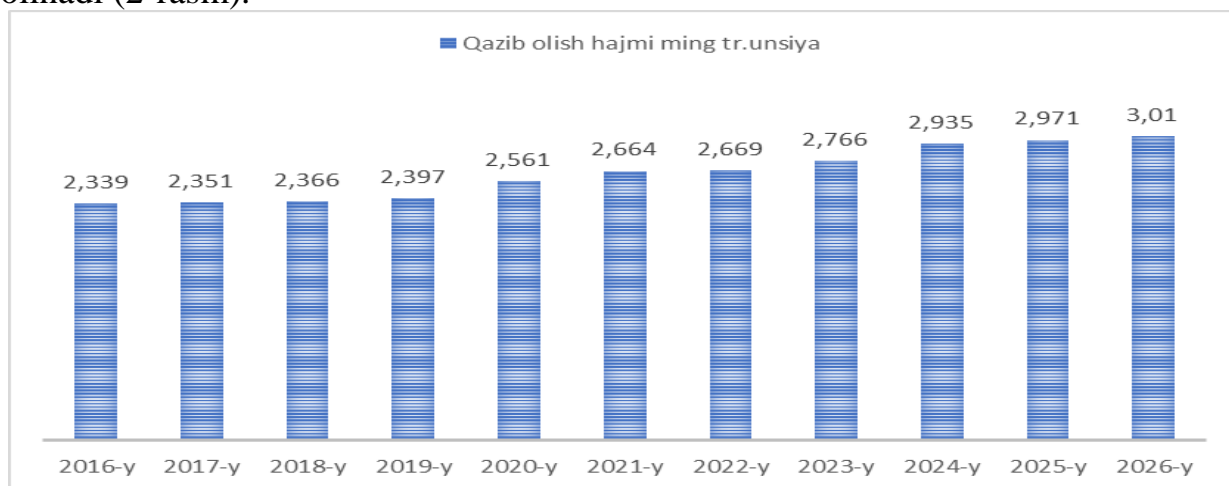
1-rasm. Respublika bo'yicha 2012-2022-yillarda yer qa'ridan foydalanlanlik uchun soliq tushumlari dinamikasi⁷(mlrd.so'm)

⁶ Bazarov X.M. "Mamlakatimizda investitsiyalarni jalb qilish va yer qa'ridan foydalanuvchilarga soliq solish tartibini takomillashtirish yo'llari" Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar ilmiy elektron jurnal. №6-son. Noyabr-dekabr, 2021-yil 385-bet

⁷ Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallifning hisb-kitobi

1-rasm ma'lumotlari bo'yicha mazkur soliq tushumlari respublika bo'yicha alohida o'ringa ega ekanligi yaqqol ko'rinib turibdi. O'tgan 2022-yilda 14,4 trln.so'm tushum ta'minlangan bo'lsa, ushbu tushumlar 2019-yilgi tushumga yaqin ekanligini ko'rish mumkin.

Mazkur soliq turining asosiy tushum manbai qimmatbaho va rangli metallarni realizatsiya qilishdan olingan daromadlar hisobiga shakllanadi. Mazkur mahsulotlar mamlakatimizdagi yirik soliq to'lovchilardan biri bo'lgan Navoiy kon metallurgiya kombinati va Olmaliq kon-metallurgiya kombinati tomonidan qazib olinadi (2-rasm).



2-rasm. Navoiy kon metallurgiya kombinati tomonidan qazib olingan hamda kelgusi yillarda qazish rejalashtirilgan qimmatbaho metall to'g'risida ma'lumot⁸

Ushbu 2-rasm ma'lumotlari bo'yicha Kombinat tomonidan 2016-yilda 2,339 ming tr.unsiya qimmatbaho metall qazib olingan bo'lib, bu ko'rsatkich o'tgan 2022-yilda 2,669 ming tr.unsiyani tashkil qildi. Bir so'z bilan aytadigan bo'lsak, qazib olish hajmi 2016-yilga nisbatan 10,2 ming tr.unsiyaga ortgan bo'lib, 2022-yil davomida Kombinat tomonidan to'lab berilgan jami soliqlar budjet daromadlarining 23 foizni tashkil qilgan.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobida **“Yer osti boyliklarini hisobga olish va soliqqa tortishning budjet daromadlarini shakllantirishdagi o'rni tahlili”** tadqiq qilinishi belgilab olingan bo'lib, asosiy e'tibor tabiiy gaz, neft va gaz kondensatini hamda qimmatbaho, rangli, radioaktiv metallarning asosiy turlarini soliqqa tortishning yangi tartibi, soliq bazasini aniqlashda soliq to'lovchilar tomonidan amalga oshirilgan dastlabki ishlov berish, qayta ishlash, transportda tashish, eritish, bilan bog'liq xarajatlarni chegirish, ushbu xarajatlar miqdorini asossiz ravishda oshirilishini oldini olish, mahalliy budjet daromadlarini shakllantirish hamda yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlari tarkibida noruda qurilish materiallarining ulushi tahlil qilingan. Shuningdek soliq bazasini kengaytirishda marksheyderlik xizmatini rolini oshirish masalalari yoritib o'tilgan.

Barchamizga sir emaski bugungi kunda neft gaz quduqlarining asosiy qismi davlat ulushiga ega korxonalar va mahsulot taqsimotiga oid bitim bo'yicha faoliyat

⁸ Navoiy kon-metallurgiya kombinatining ma'lumotlariga asosan muallifning hisob-kitobi

yuritayotgan kompaniyalar ixtiyorida bo‘lib, davlat budjetining daromad qismi shakllanishida tarmoq korxonalari yetakchi o‘rinni egallaydi.

Ma'lumot o'rnida aytadigan bo'lsak, yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq bo'yicha bir yilda 12 trln.so'mdan ortiq mablag' tushsa, ushbu tarmoq korxonalari mazkur tushumning 25 – 30 foizini ta'minlaydi.

2-jadval

Uglevodorod xom ashyosi hisobidan yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlarini shakllanishi bo'yicha ma'lumot⁹ (mlrd.so'm)

Asosiy yer osti boyliklari	2015-16 y.	2017-y.	2018-y.	2019-y.	2020-y.	2021-y.	2022 y
Neft	Yopiq	35,8	90,1	148,3	203,9	897,3	1 059,8
Tabiiy gaz	Yopiq	568,4	678,7	1 504,6	1 830,6	2 349,0	2 632,6
Gaz kondensati	Yopiq	40,5	63,2	99,4	198,0	575,1	613,8

2-jadval ma'lumotlari tahliliga ko'ra, so'ngi yillarda gaz kondensati bo'yicha soliq tushumlarining barqarorligi ta'minlanib, 2017-yilga nisbatan neft bo'yicha 29 baravarga, tabiiy gaz bo'yicha 4,6 baravarga, gaz kondensati bo'yicha 15 baravarga o'sish sur'ati qayd etilgan.

Mustaqillik yillarida tarmoqqa xorijiy investorlarning qiziqishlari ortib, 2004-yildan Rossiyaning Lukoyl neft kompaniyasi neft gaz tarmog'i bozoriga kirib kela boshlagan hamda "O'zbekneftgaz" Milliy xolding kompaniyasidan iborat investorlar konsorsiumi imzolangan.

Mazkur shartnoma doirasida Qandim konlari guruhi uchastkasi, Xauzak, Shodi uchastkalari va Qo'ng'iro't uchastkalari bo'yicha 35 yil muddatga (mega-loyiha) mahsulotni taqsimlash Kelishuvi (SRP) imzolandi¹⁰.

O'rganishlardan ma'lum bo'lshicha, 2022-yil yakunlariga ko'ra, O'zbekneftgaz AJ ixtiyorida 1 311 ta faol neft gaz quduq (skvajina)lari mavjud bo'lib, ular asosan ichki bozor, ulgurji iste'molchilar, Sho'rtan gaz kimyo kompleksi, "Uzbekistan GTL" QK SP "Uz-Kor Gas Chemical" MCHJ va Issiqlik elektr stansiyalariga hukumat tomonidan tasdiqlangan narx asosida sotuv amalga oshiriladi. Bu qiymat tabiiy gazning haqiqiy tannarxidan ham past bo'lib, yillar davomida O'zbekneftgaz AJ, Uztransgaz AJlarning zararlari davlat subsidiyasi hisobidan qoplab berilgan. Xususan, 2023-yilda budjet bo'yicha ichki bozorda tabiiy gazni ulgurji sotib olish va sotish bo'yicha ixtisoslashtirilgan kompaniya zararlarini qoplash uchun 14,2 trln.so'm xarajat yo'naltiriladi¹¹. Yoki birinchi darajali budjet xarajatlarning 7 foizi ushbu korxonaga sarflanadi. Ushbu zararni qoplash uchun 2022-yilda 9,2 trln.so'm mablag' birinchi darajali budjet

⁹ Bazarov X.M. "Mamlakatimizda investitsiyalarni jalb qilish va yer qa'ridan foydalanuvchilarga soliq solish tartibini takomillashtirish yo'llari" Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar ilmiy elektron jurnal. №6-son. Noyabr-dekabr, 2021-yil.

¹⁰ <https://www.ung.uz/about/history>

¹¹ O'zbekiston Respublikasining "2023-yil uchun O'zbekiston Respublikasining Davlat budjeti to'g'risida"gi O'zbekiston Respublikasining Qonuni, 30.12.2022-yildagi O'RBQ-813-son.

xarajatlaridan ajratilgan¹².

Tabiiy gaz, neft va gaz kondensati bo'yicha soliq bazasini aniqlashning yangi tartibi belgilangandan so'ng, o'tgan davr davomida tarmoq korxonalari tomonidan qazib olish hajmlari kamaygan bo'lsada, soliq tushumlarining barqarorligi ta'minlandi.

3-jadval

Uglevodorod xomashyosi bo'yicha soliq bazasini aniqlashning yangi tartibi bo'yicha hisoblangan soliq to'g'risida ma'lumot¹³(mlrd.so'm)

Ko'rsatkich nomi/soliq davri	Qazib olish hajmi (mln.kub)	Sotuv hajmi	Chegirilgan xarajat miqdori	shu jumladan			Soliq bazasi	Soliq stavka	Hisoblangan soliq
				dastlabki ishlov berish	qayta ishlash	tashish			
2021-yil (eski tartib)	50 384,8	19 107,5	0,0	0,0	0,0	0,0	19 107,5	20,0	3 821,5
2022-yil (yangi tartib)	47 842,9	44 588,9	1 526,9	412,3	668,8	445,9	43 062,0	10,0	4 306,2
Farqi	-2 541,9	25 481,4	1 526,9	412,3	668,8	445,9	23 954,5	-10,0	484,7

3-jadval ma'lumotlarini tahlil qiladigan bo'lsak, o'tgan 2021-yil davomida tarmoq korxonalari tomonidan o'rtacha hisobda 50,4 mlrd.kub metr tabiiy gaz qazib olingan hamda 3,8 trln.so'm yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq hisoblangan bo'lsa, 2022-yilga kelib soliq tushumlari miqdori 484,7 mlrd.so'mga ortganligini ko'rishimiz mumkin.

4-jadval

Neft va gaz kondensatini qayta ishlash natijasida olinishi mumkin bo'lgan tayyor mahsulotlar ro'yxati¹⁴

Tayyor mahsulot nomi	Neft homashyosi (100 foizdan)	Gaz kondensati (100 foizdan)
Avtobenzin Ai 80	21	51
Avtobenzin Ai 91, Ai 92, Ai 92	1,5	4,4
Avtobenzin Ai 95	1,0	3,6
Dizel yoqilg'isi	21	23
Aviakerosin	11	11
Mazut	7	4

2022-yildan boshlab yangi tartib asosida neft mahsulotlari bo'yicha qayta ishlash natijasida olingan tayyor mahsulotlarni realizatsiya qilish bahosidan kelib chiqib soliq bazasini aniqlash tartibi belgilandi. Ushbu davrga qadar amalda

¹² O'zbekiston Respublikasining "2022-yil uchun O'zbekiston Respublikasining Davlat budjeti to'g'risida"gi O'zbekiston Respublikasining Qonuni, 30.12.2021-yildagi O'RQ-742-son.

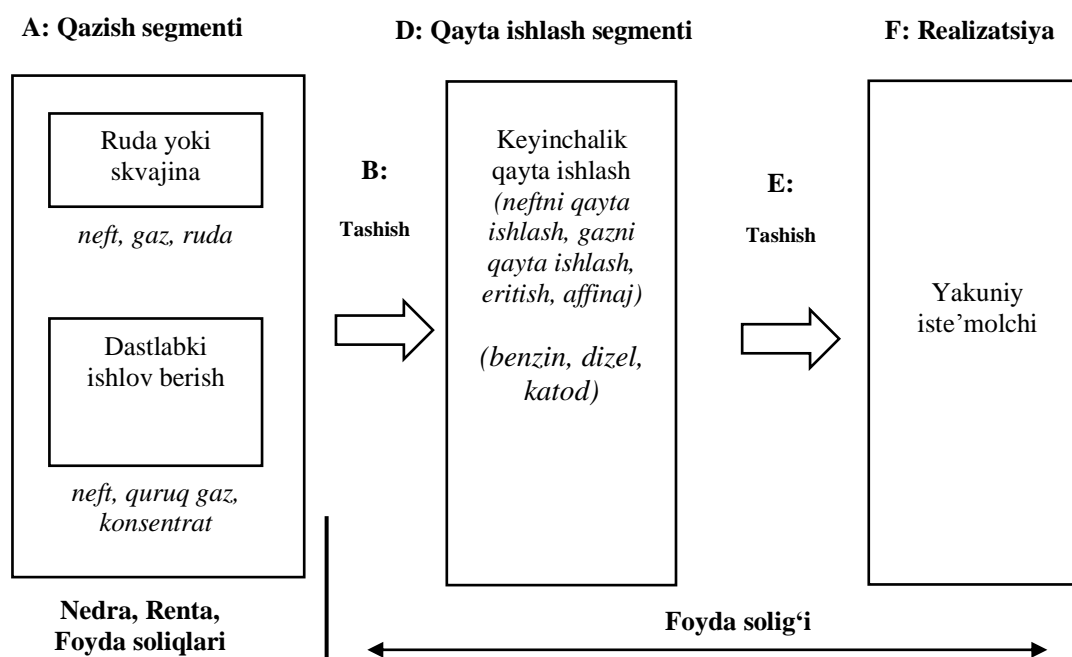
¹³ Soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallifning hisob-kitobi.

¹⁴O'zbekneftgaz AJning ma'lumotlari asosida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

bo'lgan tartibda suyuq uglevodorodlar (neft yoki kondensat) bo'yicha soliq bazasini aniqlashda doval asosda qayta ishlash tartibi bo'yicha soliq bazasi aniqlangan. Xususan, korxonalar suyuq uglevodorodlarni o'zlarining texnologiyalari asosida qayta ishlab yoki boshqa korxonalarga qaytarish sharti bilan qayta ishlashga berib yuqori likvidli tayyor mahsulot olgan bo'lsada, soliq bazasini xomashyoning tannarxidan kelib chiqib aniqlagan.

Mazkur jarayonda yer qa'ridan foydalanuvchi tomonidan amalga oshirilgan xarajatlar miqdorining haqiqatdagi qiymatini aniqlash orqali soliq bazasini nazorat qilish imkoniyati mavjud bo'lmagan.

Yangi tartibda soliq bazasini aniqlash uchun yuqori likvidli tovar bo'yicha narxning yetkazib berish zanjirining aniq nuqtasida tashish va qayta ishlash xarajatlarini soliq bazasidan chegirgan holda mahsulotning yakuniy qiymatidan "teskari hisoblash" asosida aniqlash belgilandi. Shuningdek, mazkur jarayonda yer qa'ridan foydalanuvchi tomonidan amalga oshirilgan xarajatlar miqdori soliq organlari bilan birgalikda aniqlanadigan bo'ldi. Soliq bazasini aniqlashning yangi tartibi asosan tabiiy gaz, neft, gaz kondensati, qimmatbaho, rangli, radiaktiv metallar uchun amal qilib, quyidagi sxema o'z aksini topgan.



3-rasm. Foydali qazilmalarni qazib olish, qayta ishlash va realizatsiya qilish jarayonining sxematik ko'rinishi¹⁵

3-rasm ma'lumotlari bo'yicha fikr yuritadigan bo'lsak, agar qazib olish, qayta ishlash va yakuniy realizatsiya qilish segmenti aynan bir turdagi yer qa'ridan foydalanuvchi tomonidan amalga oshirilsa, u holda soliq bazasi "netback" usulida aniqlanadi.

Agar qazib olish segmenti va yakuniy realizatsiya qilish segmenti aynan bir

¹⁵ Xalqaro valyuta jamg'armasi tomonidan "Yer qa'ridan foydalanuvchilarga soliq solish" masalalarida tashkil etilgan missiya yakuni bo'yicha tuzilgan Texnik hisobotidan. Toshkent-2023 y, Aprel.

subyekt tomonidan qayta ishlash shartnoma asosida boshqa yuridik shaxs tomonidan amalga oshirilsa, mazkur holatda ham soliq bazasi “netback” usulida aniqlanadi

Shuningdek, agar qazib olish segmenti yakuni bo'yicha realizatsiya amalga oshirilsa, u holda amalda bo'lgan o'rtacha bahodan kelib chiqib soliq bazasi aniqlanadi.

Barchamizga sir emaski, budget to'g'risidagi qonunchilik normalari bo'yicha qurilish materiallari bo'yicha yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq Qoraqalpog'iston Respublikasi budjeti, viloyatlar va Toshkent shahar mahalliy budjetlari, tumanlar va shaharlar budjetlari daromadlarini shakllantirishning asosiy manbasi hisoblanadi.

5-jadval

Noruda qurilish materiallari bo'yicha yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlari to'g'risida ma'lumot¹⁶(mlrd.so'm)

Soliq turi	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil
Yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq	14 693	16 565	15 811	14 403
Shundan, noruda qurilish materiallari bo'yicha yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq	175	635,1	864,7	546,3
Ulushi	1,2	3,8	5,5	3,8

5-jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, noruda qurilish materiallari bo'yicha yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlari yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq tushumlari tarkibida o'rta hisobda 3-5 foizni tashkil qilmoqda. Mazkur tushumlarning miqdorishni oshirishda soliq bazasini kengaytirish asosiy maqsad qilib olingan bo'lib, bu maqsadga erishishda asosan marksheyderlik xizmatining roli yetakchi bo'lishi lozim. Ushbu xizmat dala sharoitida marksheyder mutaxassislari ishtirokida karyerdan qazib olingan foydali qazilmaning haqiqiy hajmi o'lchovdan o'tkazish orqali amalga oshiriladi.

Yer qa'ridan foydalanish sohasida soliqlar to'lashdan bo'yin tovlashning turli sxemalari yaratilib, yer qa'ridan foydalanuvchilar faoliyati yetarli darajada nazorat qilinmayapti bu bo'yicha berilgan vakolatlardan samarasiz foydalanilmoqda.

Hukumat tomonidan belgilab berilgan tartibga ko'ra, O'zbekiston Respublikasi Davlat geologiya va mineral resurslar qo'mitasi huzuridagi Kon-geologiya faoliyatini nazorat qilish inspeksiyasi hamda Davlat soliq qo'mitasi yer qa'ridan foydalanuvchilar tomonidan haqiqatda qazib olingan (ajratib olingan) foydali qazilmalar hajmining marksheyderlik xulosasiga muvofiqligi yuzasidan monitoring o'tkazish huquqi berilgan.

Biroq, ushbu tuzilmalarning tarkibida marksheyderlik xizmati yo'lga qo'yilmagan bo'lib, rahbariyat topshirig'i va boshqa sabablar bilan marksheyderlik xizmati jalb qilinmoqda.

¹⁶ Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallifning hisob-kitobi

6-jadval

Foydali qazilmaning haqiqiy hajmini aniqlash bo'yicha marksheyderlik xizmatini jalb qilgan holda o'tkazilgan monitoring to'g'risida ma'lumot¹⁷

Hudud nomi	O'rganilgan korxonalar soni			Hisobotlarda qazilma hajmini kamaytirib ko'rsatgan					
	2019 yil	2020 yil	2021 yil	korxonalar soni			qazilma hajmi (ming m kub)		
				2019 yil	2020 yil	2021 yil	2019 yil	2020 yil	2021 yil
Respublika bo'yicha	370	426	478	139	331	219	2 023,1	3 881,7	3 184,7
Korakalpogiston Res.	38	47	48	3	38	22	162,0	565,0	1 136,2
Andijon viloyati	17	36	23	2	23	12	13,3	192,2	282,4
Buxoro viloyati	30	45	49	4	34	34	25,9	391,7	364,1
Jizzax viloyati	31,0	27,0	34	6	23	18	88,9	347,9	228,7
Kashkadaryo viloyati	35	24	31	37	23	8	382,4	275,9	45,9
Navoiy viloyati	44	60	51	8	40	24	3,1	328,3	133,9
Namangan viloyati	28	25	29	4	22	8	5,0	88,9	28,5
Samarkand viloyati	34	49	41	25	33	28	456,3	674,4	200,4
Sirdaryo viloyati	4	27	6	4	23	2	260,8	210,7	35,2
Surxandaryo vil.	22	22	48	9	22	24	130,7	295,0	178,5
Toshkent viloyati	42	26	48	21	22	19	544,4	332,6	371,8
Fargona viloyati	43	38	70	14	28	20	79,8	179,1	178,8
Xorazm viloyati	2	0	0	2	0	0	31 910	0	0,0
Toshkent shahar	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0

6-jadval ma'lumotlarini tahlil qiladigan bo'lsak, o'rta hisobda bir yilda 3 mln.kub metr foydali qazilmalar hajmi soliq hisobotlarida yashirilganligi aniqlangan. Xususan respublika bo'yicha 2019-yilda 139 ta korxonada xato va kamchiliklar aniqlangan bo'lsa, bu ko'rsatkich, 2020-yilda 331 tani, 2021-yilda 219 tani tashkil qilgan.

Dissertatsiyaning **“Yer osti boyliklarini soliqqa tortishni takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobida yer osti boyliklarni hisobga olish va soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish masalalari yoritilgan bo'lib, yer osti boyliklarini asosan noruda foydali qazilmalarni hisobga olishda qurilish tarmog'i uchun turli hildagi davriy hisobotlarni joriy qilish, ushbu foydali qazilmalarni transportda tashishni tartibga solish, yer qa'ridan foydalanish sohasidagi vakolatli organlarning ijobiy xulosalarini soliq organlari ma'lumotlar bazasiga integratsiya qilish, noruda foydali qazilmalar bo'yicha soliq stavkasini unifikatsiya qilish orqali soliq ma'murchiligini soddalashtirish masalalari o'rganilgan.

Shuningdek, ushbu bob materiallarini tayyorlashda yer osti boyliklarini soliqqa tortish borasidagi xorijiy mamlakatlar tajribalari tadqiq qilinib, tadqiqotda belgilangan vazifalar doirasida nazariy xulosalar shakllantirilgan.

Yer qa'ridan foydalanuvchilar tomonidan yer qa'rini geologik jihatdan o'rganish bo'yicha yiriklashtirilgan texnik-iqtisodiy asoslar ishlab chiqilishida Davlat geologiya qo'mitasiga atrof muhitga ta'sir ko'rsatishi to'g'risida ariza loyihasiga Davlat ekologiya qo'mitasi tomonidan beriladigan ijobiy davlat ekologik ekspertiza xulosasini taqdim etadilar. Ushbu ijobiy xulosa olingandan so'ng yer qa'ridan foydalanuvchi rasman ish faoliyatini boshlagan hisoblanadi va

¹⁷ Davlat soliq qo'mitasi ma'lumotlari asosida muallifning hisob-kitobi.

unga nisbatan soliq majburiyatlari yuzaga keladi. Biroq bugungi kunga qadar ushbu xulosalarni organ yer qa'ridan foydalanuvchilar va yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliqni to'lovchi yuridik shaxslar soni bo'yicha tahliliy ma'lumotlar shakllanmagan.

Noruda foydali qazilmalarni avtomobil transportida tashilganligi sababli, tashish jarayonida qo'llaniladigan tovar-transport yukxatlarini majburiy qo'llash orqali foydali qazilmalar hisobini yuritish ilgari surilgan.

7-jadval

Noruda foydali qazilmalar bo'yicha tovar transport yukxatlarining (TTYU) qo'llanilishi bo'yicha ma'lumot¹⁸(mlrd.so'm)

Hudud nomi	2022-yilning yanvar-may oylarida shakllangan TTYU (eski tartib)		2023-yilning yanvar-may oylarida shakllangan TTYU (yangi tartib)		Farq	
	soni	qiymati	soni	qiymati	soni	qiymati
Respublika jami	195	3,2	70 259	2 331,5	70 064	2 328,3
Qoraqalpog'iston Res.	0	0,0	853	44,2	853	44,2
Andijon viloyati	0	0,0	963	62,7	963	62,7
Buxoro viloyati	0	0,0	362	15,5	362	15,5
Jizzax viloyati	0	0,0	6 312	104,8	6 312	104,8
Qashqadaryo viloyati	30	0,3	1 401	26,9	1 371	26,6
Navoiy viloyati	1	0,0	986	43,9	985	43,9
Namangan viloyati	0	0,0	2 395	190,3	2 395	190,3
Samarqand viloyati	0	0,0	1 297	87,7	1 297	87,7
Surxandaryo viloyati	0	0,0	304	10,3	304	10,3
Sirdaryo viloyati	1	0,0	360	3,6	359	3,6
Toshkent viloyati	147	1,2	2 973	71,9	2 826	70,7
Farg'ona viloyati	1	0,0	1 153	44,5	1 152	44,5
Xorazm viloyati	0	0,0	403	9,4	403	9,4
Toshkent shahri	14	1,7	1 856	39,1	1 842	37,4
Yirik soliq to'lovchilar	1	0,0	48 641	1 576,9	48 640	1 576,9

7-jadval ma'lumotlari shuni ko'rsatmoqdaki, mazkur tizimda tovar transport yukxatlarini ID-kodidan majburiy foydalanish tizimi 2022-yil 1-iyundan boshlanib, ushbu davr (2022-yil 1-iyun)ga qadar tovar transport yukxatlarni rasmiylashtirish ixtiyoriy bo'lgan.

Shuningdek, joriy yilning yanvar-may oylarida 70,2 ming dona tovar transport yukxati rasmiylashtirilib, 2,3 trln.so'mlik tovar aylanma amalga oshirilgan bo'lib, o'tgan yilning mos davri bilan taqqoslaganda tovar transport yukxatlar soni

¹⁸ Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo'mitasining ma'lumotlari asosida muallifning hisob-kitobi.

70 ming donaga tovar aylanma 2,3 trln.so‘mga ortganligini ko‘rishimiz mumkin. Bundan tashqari ushbu tizim ma’lumotlari yuk tashish faoliyati bilan norasmiy shug‘illangan jismoniy va yuridik shaxslarni aniqlash va ularning faoliyatini legallashtirishga xizmat qildi.

8-jadval

Tovar transport yukxatlari orqali tashilgan noruda qurilish materiallari to‘g‘risida ma’lumot¹⁹(mlrd.so‘m)

Hudud nomi	Sheben (ming kub)		Ohaktosh (ming tonna)		Qum-shag‘al aralashmasi (ming kub)		Qurilish kumi (ming kub)	
	hajmi	qiymati	hajmi	qiymati	hajmi	qiymati	hajmi	qiymati
Respublika b-cha jami	4 029,0	104 814,0	4 312,4	31 108,7	4 137,8	76 833,5	2 640,8	29 820,7
Qoraqalpog‘iston	1 317,1	48 100,2	17,5	502,2	128,1	2 143,9	0,0	0,0
Andijon	151,3	5 609,1	403,7	7 595,5	497,7	4 749,7	8,1	376,1
Buxoro	194,4	9 895,5	0,0	0,2	645,4	16 050,1	45,0	1 715,7
Jizzax	257,2	13 516,8	317,4	10 996,8	270,5	4 542,1	48,6	3 746,0
Qashqadaryo	115,1	5 240,1	164,4	955,2	165,1	3 673,8	121,6	5 502,1
Navoiy	1 515,5	11 597,7	13,4	277,8	142,1	4 419,2	46,5	2 549,9
Namangan	192,2	2 845,5	907,2	1 616,0	296,5	3 738,3	19,2	1 085,1
Samarqand	214,7	9 985,9	136,9	4 567,8	174,3	3 151,9	216,5	5 929,3
Surxandaryo	68,5	2 749,7	0,0	0,0	191,5	3 380,4	43,9	1 745,2
Sirdaryo	35,2	1 183,5	0,0	0,0	152,8	3 089,6	4,1	126,2
Toshkent	507,6	14 532,5	67,0	681,4	433,6	7 524,3	2 005,5	453,9
Farg‘ona	234,6	3 930,2	2 133,4	1 964,3	489,5	8 416,6	0,1	3,9
Xorazm	121,9	2 573,3	0,0	3,3	3,0	53,7	16,0	273,4
Toshkent	315,7	17 479,5	147,9	510,3	428,3	7 421,1	65,0	6 271,7
YSTlar	105,0	3 675,0	21,1	1 940,3	247,5	6 622,8	0,7	42,2

8-jadval ma’lumotlari bo‘yicha tovar transport yukxatlar orqali 2022-yilda 20,7 mln. kub metr 387,5 mlrd.so‘m qiymatda noruda qurilish materiallari tashilgan bo‘lib, shundan 4,1 mln.kub metr qum-shag‘al aralashmasi, 4 mln.kub metr sheben, 2,6 mln.kub metr qurilish qumini tashkil qiladi. So‘ngi yillarda mamlakatimizda soliqqa tortish tizimi isloh qilindi va soliq turlari unifikatsiya qilinib, soliqqa tortishning shaffof mexanizmlari ishlab chiqildi.

Fikrimizcha qazib olingan hajmlar soliq bazasidan chegirilgan va budget tushumlari barqarorligiga o‘zining sal‘biy ta‘sirini ko‘rsatgan. Shuningdek, amalda bo‘lgan tartibda ohaktoshning 7 hil turdagi stavkasi, qurilish qumlarining 6 hil turdagi stavkasi mavjud bo‘lib, soliq bazasini aniqlashda noaniqliklarga sabab bo‘lmoqda edi. Bunda ohaktoshni 7 turdan 3 turga birlashtirish, qurilish qumlarining 6 hil turdagi stavkasini 3 turga jamlash va soliq stavkalari ikki baravarga pasaytirish orqali qazilmalarning haqiqiy hajmini “soyadan” chiqarish maqsad qilingan.

¹⁹ Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi Soliq qo‘mitasining ma’lumotlari asosida muallifning hisob-kitobi.

Ayrim turdagi foydali qazilmalar bo'yicha yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliq stavkasini kamaytirish va bu bilan bir qatorda yangi konlarda neft, tabiiy gaz, gaz kondensatini qazib olish jarayonlarini tezlashtirish hamda soliqqa tortishning xalqaro tajribalarini qo'llagan holda yer qa'ridan foydalanuvchilar uchun yangi tartibda soliq bazasini aniqlash vaqti keldi.

Mazkur ishlanishlari natijasida qazib olingan tabiiy gaz, neft va (yoki) gaz kondensati bo'yicha qayta ishlash amalga oshirgan hollarda, soliq bazasi ushbu foydali qazilmalardan olingan mahsulotlarni realizatsiya qilish bahosidan kelib chiqib aniqlash maqsadga muvofiq.

Shu sababdan qazib olingan tabiiy gazni, neftni va (yoki) gaz kondensatini qayta ishlashni mustaqil ravishda yoxud qaytarish sharti bilan qayta ishlashga berish asosida amalga oshirgan hollarda, soliq bazasi ushbu foydali qazilmalardan olingan mahsulotlarni realizatsiya qilish bahosidan kelib chiqqan, ularni keyinchalik qayta ishlash va transportda tashish uchun soliq to'lovchi tomonidan qilingan xarajatlar chegirib tashlangan holda aniqlash tartibini belgilash soliqqa tortishning adolatlilik tamoyillaridan dalolat beradi.

XULOSA

Yer osti boyliklarini soliqqa tortishni takomillashtirish orqali budjet tushumlari barqarorligini ta'minlash mavzusi doirasida olib borilgan izlanishlar natijasida quyidagi xulosalar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqildi.

1. Qazib olingan uglevodorod xom ashyosi xususan tabiiy gaz, neft va (yoki) gaz kondensati yer qa'ridan foydalanuvchilar tomonidan mustaqil ravishda qayta ishlash amalga oshirilsa yoki qayta ishlash shartnoma asosida boshqa yuridik shaxs tomonidan amalga oshirganda soliq bazasini zamonaviy metodlar asosida aniqlash tartibi belgilandi.

2. Qazib olingan foydali qazilmalarni transportda tashish va (yoki) qayta ishlash, eritish ishlari uchun sarflangan xarajatlar soliq bazasidan chegirilganligi bois ushbu xarajatlarning miqdorini sun'iy ravishda oshirib ko'rsatish holatlarining oldini olish maqsadida, qaytarish sharti bilan qayta ishlashga berish asosida qayta ishlash bilan bog'liq xarajatlar summasi soliq to'lovchi tomonidan soliq organlari bilan birgalikda aniqlanishi belgilandi.

3. Yuk transport vositalari orqali tashilayotgan noruda qurilish materiallarining hisobi mavjud bo'lmagan tashishda qo'llaniladigan tovar transport yukxatlari qog'ozda yuritilgan bo'lib, ular bo'yicha ma'lumotlar bazasi shakllanmagan edi. Mazkur tarmoqda xufuyona iqtisodiyot ulushini qisqartirish va noruda qurilish materiallarining hisobini yuritish maqsadida tovar-transport yukxatlarini elektron tarzda rasmiylashtirish orqali elektron hisob-fakturalarni avtomatik ravishda shakllantirish tizimi yaratildi.

4. Yer qa'ri uchastkalarida foydali qazilmalarni qazib olish huquqi uchun ruxsatnomalarni shakllantirish jarayonida davlat organlari va mutassadi tashkilotlar tomonidan qo'yilgan talablar asosida yer qa'ridan foydalanuvchilar tomonidan taqdim etilgan ma'lumotlarning integratsiyasi mavjud bo'lmagan. Davlat geologiya va mineral resurslari qo'mitasining yer qa'ri uchastkalarida noruda

foydali qazilmalarning tasdiqlangan zaxiralari to'g'risidagi ma'lumotlar, Davlat ekologiya qo'mitasining noruda foydali qazilmalarni qazib oluvchi va qayta ishlovchi tadbirkorlik subyektlariga berilgan davlat ekologik ekspertizasi xulosalari to'g'risidagi ma'lumotlar soliq organlari ma'lumotlari bazasiga integratsiya qilinishi ta'minlandi.

5. Qurilish tarmog'ida keng qo'llaniladigan noruda foydali qazilmalar harakatini nazorat qilish orqali ularning hisobini yuritish tizimini yaratish zarurati mavjud. Shu munosabat bilan qurilish tashkilotlari va qurilish materiallari ishlab chiqaruvchi subyektlar uchun bajarilgan qurilish montaj ishlarida sarflangan noruda qurilish materiallar hamda ishlab chiqarilgan qurilish mahsulotlari uchun xom ashyo vazifasini bajargan noruda foydali qazilmalar bo'yicha soliq organlariga ma'lumotnoma taqdim etish majburiyati joriy qilindi.

6. Noruda foydali qazilmalarning soliq kodeksida bir necha turlari belgilangan bo'lib, ushbu turning har biri foydali qazilmaning ishlatish maqsadidan kelib chiqqan holda belgilangan edi. Misol uchun yer qa'ridan foydalanuvchiga ohaktosh ohak ishlab chiqarishga berilgan bo'lsa, tadbirkorlik tavakkalchiligi asosida ushbu hom ashyodan sheben, klines olinsa foydalanish shartlari buzilgan bo'lib, turli stavkada soliqqa tortish lozim bo'lgan. Shu munosabat bilan bir-biriga o'xshash bo'lgan noruda qurilish materiallari uchun belgilangan soliq stavkasini unifikatsiya qilish orqali bir guruhga jamlash hamda soddalashtirilgan tartibda yagona stavkada soliq hisoblash soliq to'lochlilar uchun qulaylik olib keladi.

7. Foydali qazilmalar tarkibida qazib olingan (ajratib olingan) qora, qimmatbaho, rangli va radioaktiv metallar, shuningdek noyob elementlar va noyob yer elementlari murakkab texnologik jarayon natijasida qazib olinadi. Ularga ishlov berish, qayta ishlash, eritish va affinaj qilish jarayonida yer qa'ridan foydalanuvchilar tomonidan ma'lum turdagi xarajatlar amalga oshiriladi. Ushbu jarayondan so'ng xosil bo'lgan metallar bo'yicha haqiqatda realizatsiya qilingan hajm qiymatini soliq bazasi sifatida belgilash dunyo amaliyotida keng qo'llanilmoqda.

8. Noruda foydali qazilmalarni hisobga olish va hisobot balanslarini shakllantirish maqsadida kon va karyer joylashgan maydonga borgan holda marksheyderlar tomonidan o'lchov ishlari amalga oshiriladi. Ushbu o'lchov davomida foydali qazilmalar hisobini yuritish va qazilma hajmini marksheyderlik xizmati yordamida o'lchovdan o'tkazish vakolatiga ega organlarda o'zaro tiyib turish tizimini yaratish hamda mazkur jarayonni inson omilisiz boshqarish maqsadida monitoring qilib boruvchi tizim yaratish zarurati mavjud.

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

ФИСКАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРИ НАЛОГОВОМ КОМИТЕТЕ

ТУРСУНБОВ АМИРДИН ЮЛДАШЕВИЧ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДР

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2024 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером B2022.2.PhD/Iqt2191 в Высшей аттестационной комиссии

Диссертационная работа выполнена в Фискальном институте при Налоговом комитете.
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.ziynet.uz).

Научный руководитель: Хотамов Комил Раббимович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Ташмурадова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор

Курбанов Данияр Розумбаевич
доктор экономических наук

Ведущая организация: Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан

Защита диссертации состоится в 14⁰⁰ часов «30» 05 2024 г. на заседании научного совета № DSc.03/10.12.2019.1.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете Адрес: 100066, город Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 232-43-51, e-mail: info@tsue.uz

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

Автореферат диссертации разослан «14» 05 2024 года.

(протокол реестра № 34 от «14» 05 2024 года)



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

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

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В условиях усиления глобальной конкуренции все страны проводят фискальную политику, направленную на определение площадей полезных ископаемых в своих регионах, учет их запасов и оценку их стоимости, а также формирование их места в доходах бюджета. “В мировой практике роялти в нефтяной отрасли колеблются в среднем от 0 до 50%”¹. Налоги горно-металлургической промышленности, известные как роялти, распространены в Канаде, Китае, США и Индии, а различные штаты США взимают налог на добычу полезных ископаемых и налог на лицензированную добычу драгоценных металлов. В Канаде уплата роялти в размере 2 процентов от валового дохода недропользователя или 15 процентов от чистой прибыли становятся обычным явлением. С целью создания цепочки добавленной стоимости путем представления потенциальным инвесторам разработки недр также используется практика определения налоговых ставок посредством аукционных продаж.

В налогообложении недр в развитых странах в условиях современной глобализации особое внимание уделяется исследованию вопросов введения нового порядка определения базы, привлечения к производственному процессу менее рентабельных месторождений за счет снижения ставки налога, обеспечения экономического роста и повышения инвестиционной привлекательности за счет организации эффективной налогово-бюджетной политики. В этой связи приоритетными направлениями научных исследований являются определение налоговой базы налога за недропользование, широкое использование механизма “Netback” на основе требований международной практики путем вычета расходов, связанных с транспортировкой и переработкой полезных ископаемых, из налоговой базы в рамках современных подходов, определение суммы расходов, понесенных налогоплательщиками на переработку углеводородного сырья, совершенствование системы учета недр.

В последние годы в Узбекистане особое внимание уделяется созданию благоприятной деловой среды для недропользователей путем стимулирования разработки месторождений полезных ископаемых промышленным способом, геологоразведочных работ. В этой связи для эффективной реализации задачи “использования наших недр на благо нашего народа”² проводится работа по разработке малорентабельных месторождений, привлечении иностранных инвестиций, установлению

¹ Туманова Е.Ю. Правовые основы недропользования. Учебное пособие. Ставрополь 2017. стр. 74.

² Президент Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёев 30 апреля прибыл в Сурхандарьинскую область для ознакомления с социально-экономическим развитием регионов, проводимой созидательной работой и выполнением ранее поставленных задач. <https://uza.uz/uz/posts/surkhondarye-tara-iyeti-ududning-tabiiy-boyliklari-va-imkoni-01-05-2019>

нового порядка определения налоговой базы для недропользователей, с учетом передового зарубежного опыта, дальнейшее совершенствование порядка расчета налога за пользование недрами. В этой связи актуальными являются научно-исследовательские работы по упрощению законодательных норм в сфере реализуемых в стране горнодобывающих отношений, добыче всех видов полезных ископаемых, кроме стратегических полезных ископаемых, на основании разрешения, а не лицензии, сокращению административного регулирования порядка выдачи разрешения, совершенствованию порядка определения стоимости полезных ископаемых, а также мер по внедрению системы дистанционного разрешения, совместному определению суммы расходов налогоплательщиками и налоговыми органами, унификации ставки налога, установленной для нерудных схожих строительных материалов, определению стоимости фактически реализованного объема добытых металлов в качестве налоговой базы.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан от 6 октября 2021 года №УП-6319 “О мерах по дальнейшему стимулированию геологоразведочных работ и совершенствованию порядка налогообложения недропользователей”, от 28 января 2022 года №УП-60 “О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022 - 2026 годы”, от 3 декабря 2020 года №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество”, постановлении Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года №ПП-4078 “О дополнительных мерах по повышению эффективности пользования участками недр, содержащими нерудные полезные ископаемые”, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10 сентября 2018 года №ПКМ-720 “О дополнительных мерах по обеспечению эффективного и рационального использования природных ресурсов и повышению доходов государственного бюджета”, от 2 августа 2021 года №ПКМ-483 “О мерах по эффективному использованию неминеральных полезных ископаемых и дальнейшему совершенствованию системы их учета”, от 23 ноября 2022 года №ПКМ-666 “О совершенствовании порядка исчисления ущерба, нанесенного природным объектам, при незаконной добыче нерудных материалов”, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Анализ научно-теоретических подходов к обеспечению стабильности доходов бюджета за счет совершенствования налогообложения недр, а также комплексные научные исследования, связанные с эффективным использованием природных ресурсов, их учетом и налогообложением, осуществлены такими зарубежными учеными-экономистами, как S.Appelt, M.Bajgar, Ch.Criscuolo, Fe.Galindo-Rued, С.Сен, Х.Воллеберг, И.П.Давыдов, В.Городникова, И.А.Майбуров, В.Пансков, Г.А.Агасандян, И.И.Гасанов, И.Буздалов³.

Ученые Узбекистана, такие как Э.Ф.Гадоев, З.Н.Курбанов, К.Р.Хотамов, Д.Р.Курбанов, С.К.Худойкулов, А.Назаров, Г.Сафаров, Х.Базаров и другие, также проводили научные исследования, связанные с значением природных ресурсов в национальной экономике, применением финансово-кредитных механизмов в их эффективном использовании, включая их налогообложение⁴. В частности, Д.Курбанов и Г.Сафаров провели обширные исследования, связанные с проблемами налогообложения природных ресурсов. Однако, по мнению автора, ряд проблем, связанных с налогообложением ограниченных природных ресурсов в республике, ждет своего решения. В частности, Х.Базаров пояснил анализ научно-теоретических подходов к повышению эффективности налоговой системы в регулировании и стимулировании использования ограниченных природных ресурсов как важного стратегического сырья.

В то же время вопросы совершенствования базы налогообложения недр изучены вышеупомянутыми учеными в целом, и необходимо дальнейшее усиление научно-исследовательской работы в этом направлении путем изучения ресурсных налогов путем разделения их на части.

³ Silvia Appelt, Matej Bajgar, Chiara Criscuolo, Fernando Galindo-Rueda. «Effectiveness of R&D tax incentives in OECD economies» 14 October 2020; Appelt, S, M Bajgar, C Criscuolo and F Galindo-Rueda (2020), «The effects of R&D tax incentives and their role in the innovation policy mix: Findings from the OECD micro BeRD project, 2016-19, OECD Science, Technology and Industry Policy Papers, No. 92, OECD Publishing, Paris. Brown L, Ayres E. (Edit) The World Watch Reader on Global Environmental Issues. N.Y. - London: W.W. Norton Co., 1998. 358 p.; S.Sen and H.Volleberg. The effectiveness of taxing the carbon content of energy consumption. Journal of Environmental Economics and Management 92 (2018) 74–99. (<https://www.sciencedirect.com>), Gleick P. H. Global freshwater resources: soft-path solutions for the 21-st century // Science. 302. No5650. 2003. P. 1524-1527., Давыдов И.П. «Формирование модели рентного налогообложения нефтедобычи в России» Городникова В., Гохберг Л. М., Грачева Г. А. [и др.] Зарубежный опыт, тенденции и предпосылки развития в России налогового стимулирования НИОКР / Н. // Теория и практика общественного развития. 2012. № 10. – С. 27–28; Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Ред. 4-е изд. – М., 2011. – 558 с.; Пансков В.Г. Налогообложение природных ресурсов: проблемы и пути решения. Журнал Экономика и бизнес, 2018, ст. 91-104., Агасандян Г.А., Гасанов И.И., Буздалов И. Природная рента как категория рыночной экономики. // Вопросы экономики. – Москва, 2002. -№3. – С.24-35.;

⁴ Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Билвосита солиқлар: қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи. – Т.: Норма, 2011. – 327 б.; Курбанов Д.Р. Ўзбекистонда сув ресурсларидан оқилона ва самарали фойдаланишни молиявий дастаклар ёрдамида рағбатлантиришни такомиллаштириш. Монография. – Т.: Vneshinvestprom, 2021. - 256 б, Сафаров Г.А. – ТМИ мустақил изланувчиси, и.ф.н. Табиий ресурс ва мол-мулкларни солиққа тортишни такомиллаштириш (Сафаров, Ф. (2019) Базаров Х.М. “Табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш йўллари” Диссертация автореферати. – Т., 2023. – 13 б.; Базаров Х.М “Табиий бойликлардан самарали фойдаланишда солиқ тизимининг таъсирчанлигини ошириш йўллари” Монография. – Т.:

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Фискального института при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан в рамках научного проекта на тему “Совершенствование налогового администрирования и механизма международного налогообложения в условиях цифровой экономики”.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций, направленных на обеспечение устойчивости доходов бюджета за счет совершенствования учета и налогообложения недр.

Задачи исследования:

разработка предложений по определению порядка определения налоговой базы исходя из цены реализованной конечной продукции при переработке углеводородного сырья;

разработка рекомендаций по определению размера затрат, понесенных налогоплательщиками на переработку углеводородного сырья;

совершенствование системы учета недр за счет обязательного использования товарно-транспортной накладной при перевозке полезных ископаемых;

расширение информационной базы за счет интеграции сведений компетентных органов в горно-добывающих отношениях в сфере недропользования в базу данных налоговых органов;

разработка периодических отчетов для учета потребления полезных ископаемых в строительстве и промышленном производстве;

упрощение налогового администрирования за счет унификации ставок налога на полезные ископаемые одного вида;

реализация принципа справедливости исчисления налога за счет разработки порядка определения налоговой базы по металлам исходя из их реализованного объема;

обеспечение участия маркшейдеров в целях определения фактического объема добычи на месторождениях и расширения налоговой базы;

разработка научно-практических предложений по организации маркшейдерской службы в целях оказания помощи компетентным органам в сфере горно-добывающих отношений.

Объектом исследования является деятельность предприятий, уплачивающих налог за пользование недрами в Узбекистане.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе обеспечения устойчивости доходов бюджета путем налогообложения недр.

Методы исследования. В исследовательской работе использовались методы анализа логического мышления, сравнения, научной абстракции, наблюдения, обобщения и группировки.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в случае осуществления переработки добываемого природного газа, нефти и газового конденсата, обосновано предложение по определению налоговой базы исходя из цены реализации продукции, полученной из этих полезных ископаемых, за вычетом затрат, понесенных налогоплательщиком на ее дальнейшую переработку и транспортировку;

при определении налоговой базы обосновано предотвращение случаев необоснованного завышения расходов налогоплательщиками посредством применения налогоплательщиками и налоговыми органами порядка совместного определения суммы расходов, понесенных налогоплательщиками;

предлагается повысить действенность налоговой системы в эффективном использовании недр на основе объединения в одну группу и исчисления налогов по единой ставке путем унификации ставки налога, установленной для схожих нерудных строительных материалов;

при определении налоговой базы добытых (выделенных) черных, драгоценных, цветных и радиоактивных металлов, редких и редкоземельных элементов усовершенствовано налогообложение недр за счет введения порядка расчета от стоимости их фактического реализованного объема.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

с целью ведения учета нерудных строительных материалов предлагается создать систему обязательной электронной регистрации товарно-транспортных накладных;

обоснована необходимость включения в базу данных налоговых органов положительных заключений, выдаваемых Государственным комитетом по геологии и минеральным ресурсам и Государственным комитетом по экологии субъектам предпринимательства, осуществляющим добычу и переработку полезных ископаемых;

в целях ведения учета контроля за движением нерудных полезных ископаемых введена форма справки для строительных организаций и производителей строительных материалов;

обосновано предложение о представлении отчетов о движении запасов полезных ископаемых недропользователями в налоговые органы через личные кабинеты налогоплательщиков;

предложение о расширении круга компетентных органов при проведении мероприятий по контролю, осуществляемых в связи с соответствием объемов фактически добытых (выделенных) полезных ископаемых недропользователями заключению маркшейдера.

Достоверность результатов исследования обусловлена тем, что при разработке научно обоснованных выводов и предложений использованы официальные данные Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Министерства горного дела и геологии, Агентства по

статистике, Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов, Агентства по кадастру, Министерства энергетики и АО “Узбекнефтегаз”, целесообразностью и научной обоснованностью использованных в работе подходов и методов, внедрением разработанных выводов, предложений и рекомендаций в практику Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования обусловлена тем, что выдвинутые в диссертации теоретико-методические выводы и предложения могут быть использованы для обеспечения устойчивости доходов бюджета за счет совершенствования механизмов учета недр и сбора налогов за пользование недрами и обогащения научно-методических основ специализированных научных исследований, а также при совершенствовании научного аппарата исследований.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что выдвинутые в диссертации выводы и предложения практического характера могут быть использованы при совершенствовании механизмов учета недр в Узбекистане и тем самым сбора налогов за пользование недрами, выявлении существующих экономических проблем, связанных с повышением роли маркшейдерских услуг в расширении налоговой базы, разработке научно-практических рекомендаций, связанных с их решением, совершенствовании законодательства по учету и налогообложению недр, разработке соответствующих нормативных документов и при проведении специализированных научных исследований.

Внедрение результатов исследования. На основе методических предложений и рекомендаций, разработанных в ходе исследования по обеспечению устойчивости доходов бюджета за счет совершенствования налогообложения недр:

предложение по определению налоговой базы исходя из цены реализации продукции, полученной из этих полезных ископаемых, за вычетом затрат, понесенных налогоплательщиком на ее дальнейшую переработку и транспортировку в случае осуществления переработки добываемого природного газа, нефти и газового конденсата, принято во внимание в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года (справка №18/1-14253 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения внедрена практика вычета понесенных налогоплательщиками расходов из налоговой базы, создана возможность для реализации принципов справедливости при исчислении налогов;

предложение по предотвращению случаев необоснованного завышения расходов налогоплательщиками при определении налоговой базы

посредством применения налогоплательщиками и налоговыми органами порядка совместного определения суммы расходов, понесенных налогоплательщиками было использовано Налоговым комитетом при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан (справка №18/1-14253 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения создана возможность предотвращения случаев необоснованного завышения расходов налогоплательщиками в целях уменьшения налоговой базы без проведения мероприятий налогового контроля;

предложение по повышению действенности налоговой системы в эффективном использовании недр на основе объединения в одну группу и исчисления налогов по единой ставке путем унификации ставки налога, установленной для схожих нерудных строительных материалов было принято во внимание в статье 452 Налогового кодекса (справка №18/1-15889 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 17 февраля 2022 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения создана возможность повышения эффективности налоговой системы в эффективном использовании недр путем учета полезных ископаемых, расчета налоговой базы на основе новых механизмов;

предложение по совершенствованию налогообложения недр за счет введения порядка расчета от стоимости их фактического реализованного объема при определении налоговой базы добытых (выделенных) черных, драгоценных, цветных и радиоактивных металлов, редких и редкоземельных элементов, принято во внимание в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-812 от 30 декабря 2022 года (справка №18/1-14253 Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан от 7 февраля 2023 года). В результате внедрения в практику данного научного предложения создана возможность внедрения в практику расчета налога исходя из стоимости фактически реализованного объема полезных ископаемых.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были изложены и получили одобрение на 6 научно-практических конференциях, из которых 4 республиканские и 2 международные научно-практические конференции.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 8 научных работ, из них 4 статьи в научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, включая 3 статьи в республиканских журналах и 1 статью в зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 137 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации **“Теоретико-правовые основы учета и налогообложения недр”** изучается правовой статус недр, начиная с изучения недр с геологической точки зрения, а также их добыча, охрана, отношени с уплатой налогов при реализации минерального сырья, а также освещена роль налога за пользование недрами в формировании доходов бюджета. Кроме того, при подготовке материалов данной главы был изучен опыт зарубежных стран по налогообложению недр и сформулированы теоретические выводы в рамках поставленных в исследовании задач.

В ходе диссертационной работы было выбрано освещение процесса расширения налоговой базы и обеспечения устойчивости доходов бюджета за счет снижения ставок налога на недра и введения нового порядка определения налоговой базы и это предопределило актуальность темы.

На наш взгляд, хотя налоговые ставки в последние годы индексируются в целях экономии ресурсов, основная цель этого – не обеспечение доходов бюджета, а стимулирование эффективного использования ресурсов. При этом на увеличение и разработку запасов и ресурсов до 20 видов, а также на программы развития в 2022 году планировалось направить 1 000,0 млрд. сумов, в 2023 году – 2 127,5 млрд. сумов, в 2024 году - 2 446,6 млрд. сумов⁵

По нашему мнению, увеличение объемов добычи стратегических полезных ископаемых должно способствовать укреплению золотовалютного резервного фонда нашей страны и обеспечению благополучия нашего народа в мировом сообществе. В последние годы, анализируя долю некоторых экономических показателей в валовом внутреннем продукте можно увидеть подходы к обоснованию ее актуальности.

В частности, поскольку доля добавленной стоимости, созданной

⁵ Постановление Кабинета Министров Речпублики Узбекистан от 30 декабря 2021 года №ПП-73 “О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан “О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год””.

недропользователями, в валовом внутреннем продукте высока, значительное место занимают и налоговые поступления за недропользование, уплачиваемые предприятиями данного сектора.

Таблица 1

Анализ роли поступлений от налога на недропользование в ВВП за 2017-2022 годы⁶(млрд.сумов)

Готовая продукция	Единица измерения	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
ВВП	млрд.сумов	249 100	407 510	511 800	580 200	717 918	888 300
Начисленный налог	млрд.сумов	Отсутствуют данные по НГМК и АГМК		12 471,7	15 528,8	14 753,1	14 403,5
Поступления	млрд.сумов	2 504,7	4 283,8	14 692,9	16 429,6	14 940,7	14 586,6
Доля в ВВП (по поступлениям)	%	1,0	1,1	2,9	2,8	2,1	1,9

Из таблицы 1 очевидно, что наибольшая доля поступлений налога на недропользование в ВВП наблюдалась в 2019 году и составила 2,9 процента. К 2020 году темп роста ВВП составил 113 процентов, а темп роста налоговых поступлений – 112 процентов, однако доля налоговых поступлений в ВВП снизилась на 0,1 процента.

Кроме того, данный вид налога не только занимает значительное место в формировании доходов бюджета, но и способствует формированию доходов местных бюджетов. В ходе анализа стало известно, что за прошедший период наблюдалось снижение налоговых поступлений после 2020 года, а к 2022 году мы видим, что в среднем 10 процентов доходов бюджета приходилось на этот налог.

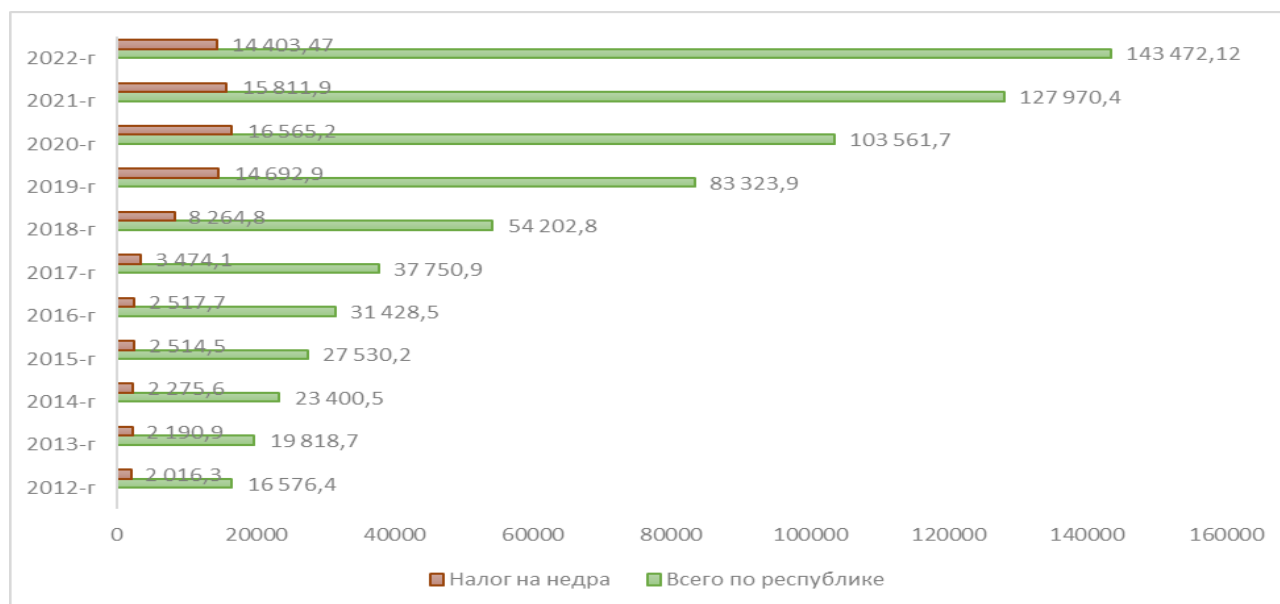


Рисунок 1. Динамика налоговых поступлений за недропользование в 2012-2022 годах по республике (млрд.сумов)⁷

⁶ Базаров Х.М. “Мамлакатимизда инвестицияларни жалб қилиш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш йўллари” Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий электрон журнал. №6. Ноябрь-декабрь, 2021 год, с. 385.

⁷ Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.

Данные рисунка 1 явно демонстрируют, что эти налоговые поступления занимают особое место в республике. Если в прошедшем 2022 году было обеспечено поступлений на 14,4 трлн. сумов, и очевидно, что этот показатель близок к поступлениям 2019 года.

Основным источником поступлений от этого вида налога являются доходы от реализации драгоценных и цветных металлов. Эти продукты добывают Навоийский горно-металлургический комбинат и Алмалыкский горно-металлургический комбинат, одни из крупнейших налогоплательщиков нашей страны (рисунок 2).



Рисунок 2. Данные о драгоценных металлах, добытых Навоийским горно-металлургическим комбинатом и планируемых к добыче в ближайшие годы⁸

Согласно данным рисунка 2, в 2016 году Комбинатом добыто 2,339 тысяч тр. унций, а в 2022 году данный показатель составил 2,669 тысяч тр. унций. Словом, объем добычи увеличился на 10,2 тысяч тр. унций по сравнению с 2016 годом, а общая сумма налогов, уплаченных комбинатом в течение 2022 года, составила 23 процента доходов бюджета.

Во второй главе диссертации **“Анализ роли учета и налогообложения недр в формировании доходов бюджета”** основное внимание уделяется новому порядку налогообложения природного газа, нефти и газового конденсата, а также основных видов драгоценных, цветных, радиоактивных металлов, анализу вычета затрат, связанных с предварительной обработкой, переработкой, транспортировкой, переплавкой, осуществляемых налогоплательщиками при определении налоговой базы, вопросам предотвращения необоснованного увеличения суммы этих затрат, формирования доходов местных бюджетов и анализу доли строительных материалов в составе налоговых поступлений за недропользование. Кроме того, были освещены вопросы повышения роли маркшейдерских услуг в расширении налоговой базы.

Для всех нас не секрет, что сегодня большинство нефтяных и газовых скважин находится в ведении предприятий с государственной долей и

⁸ Расчеты автора на основе данных Навоийского горно-металлургического комбината.

компаний, работающим по соглашениям о разделе продукции, а отраслевые предприятия занимают ведущее место в формировании доходной части государственного бюджета.

Для справки, если от налога за пользование недрами поступает более 12 трлн. сумов, то предприятия данной отрасли обеспечивают 25-30 процентов данных поступлений.

Таблица 2

Данные о формировании налоговых поступлений за пользование недрами за счет углеводородного сырья⁹ (млрд.сумов)

Основные подземные богатства	2015-2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Нефть	Закрытые	35,8	90,1	148,3	203,9	897,3	1 059,8
Природный газ	Закрытые	568,4	678,7	1 504,6	1 830,6	2 349,0	2 632,6
Газоконденсат	Закрытые	40,5	63,2	99,4	198,0	575,1	613,8

Согласно анализу данных таблицы 2, в последние годы обеспечивается стабильность налоговых поступлений по газовому конденсату, причем по сравнению с 2017 годом темпы роста зафиксированы по нефти в 29 раз, природному газу в 4,6 раза, газового конденсата – в 15 раз.

В годы независимости интерес иностранных инвесторов к данной отрасли возрос, и в 2004 году на рынок нефтегазовой отрасли начали выходить российская нефтяная компания “Лукойл”, а также был подписан консорциум инвесторов в составе Национальной холдинговой компании “Узбекнефтегаз”.

В рамках данного договора было подписано соглашение о разделе продукции (СРП) сроком на 35 лет (мегапроект) для участков горнодобывающей группы Кандим, участков Хаузак, Шоди и Кунгирот¹⁰.

Как стало известно из исследований, на конец 2022 года в ведомстве АО “Узбекнефтегаз” имеется в эксплуатации 1311 активных нефтяных и газовых скважин, и они в основном осуществляют продажи на внутреннем рынке, оптовыми потребителям, Шуртанскому газохимическому комплексу, СП “Uzbekistan GTL”, СП “Uz-Kor Gas Chemical”, и Исыкульским электростанциям по цене, утвержденной правительством. Эта стоимость ниже фактической стоимости природного газа, а убытки АО “Узбекнефтегаз”, АО “Узтрансгаз” на протяжении многих лет покрывались за счет государственных субсидий. В частности, в 2023 году, согласно бюджету, на покрытие убытков компании, специализирующейся на оптовой закупке и продаже природного газа на внутреннем рынке, было направлено

⁹ Базаров Х.М. “Мамлакатимизда инвестицияларни жалб қилиш ва ер қаъридан фойдаланувчиларга солиқ солиш тартибини такомиллаштириш йўллари” Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий электрон журнал. №6. Ноябрь-декабрь, 2021 год.

¹⁰ <https://www.ung.uz/about/history>

14,2 трлн. сумов¹¹. Или на это предприятие тратится 7 процентов расходов бюджета первого уровня. На покрытие этого убытка из расходов бюджета первого уровня в 2022 году выделено 9,2 трлн. сумов¹².

После установления нового порядка определения налоговой базы по природному газу, нефти и газовому конденсату была обеспечена устойчивость налоговых поступлений, хотя объемы добычи предприятиями отрасли за прошедший период снизились.

Таблица 3

Данные о налоге, исчисленном по новому порядку определения налоговой базы по углеводородному сырью (млрд.сумов)¹³

Название показателя /налоговый период	Объем добычи (млн.куб)	Объем продажи	Сумма вычитаемых затрат	Из них			Налоговая база	Налоговая ставка	Начисленный налог
				Предварительная обработка	Переработка	Перевозка			
2021 год (старый порядок)	50 384,8	19 107,5	0,0	0,0	0,0	0,0	19 107,5	20,0	3 821,5
2022 год (новый порядок)	47 842,9	44 588,9	1 526,9	412,3	668,8	445,9	43 062,0	10,0	4 306,2
Разница	-2 541,9	25 481,4	1 526,9	412,3	668,8	445,9	23 954,5	-10,0	484,7

Анализируя данные таблицы 3, за прошедший 2021 год предприятиями отрасли в среднем было добыто 50,4 млрд. куб. м природного газа, и если было начислено налога на недропользование на сумму 3,8 трлн. сумов, то мы увидим, что к 2022 году объем налоговых поступлений увеличился на 484,7 млрд. сумов.

Таблица 4

Перечень готовой продукции, которую можно получить при переработке нефти и газового конденсата¹⁴

Название готового продукта	Сырая нефть (из 100 процентов)	Газовый конденсат (из 100 процентов)
Автобензин Аи 80	21	51
Автобензин Аи 91, Аи 92, Аи 92	1,5	4,4
Автобензин Аи 95	1,0	3,6
Дизельное топливо	21	23
Авиакеросин	11	11
Мазут	7	4

¹¹ Закон Республики Узбекистан от 30.12.2022 года №ЗРУ-813 “О Государственном бюджете Республики Узбекистан за 2023 год.

¹² Закон Республики Узбекистан от 30.12.2021 года №ЗРУ-742 “О Государственном бюджете Республики Узбекистан за 2022 год.

¹³ Расчет автора на основе данных Налогового комитета.

¹⁴Разработано автором на основе данных АО “Узбекнефтегаз”.

С 2022 года на основании нового порядка определен порядок определения налоговой базы исходя из цены готовой продукции, полученной в результате переработки нефти. Согласно порядку, действовавшему до этого периода, при определении налоговой базы по жидким углеводородам (нефти или конденсату) налоговая база определялась в порядке переработки на давальческой основе. В частности, хотя предприятия получали высоколиквидный готовый продукт путем переработки жидких углеводородов по собственным технологиям или передачи их на переработку другим предприятиям с условием возврата, налоговую базу они определяли исходя из себестоимости сырья.

При этом не было возможности контролировать налоговую базу путем определения фактической величины затрат, понесенных недропользователем.

В целях определения налоговой базы цена высоколиквидного товара определяется методом “обратного расчета” от конечной стоимости продукта за вычетом из налоговой базы затрат на транспортировку и переработку в конкретной точке цепочки поставок. Кроме того, совместно с налоговыми органами определялась сумма расходов, понесенных недропользователем. Новый порядок определения налоговой базы распространяется преимущественно на природный газ, нефть, газовый конденсат, драгоценные, цветные, радиоактивные металлы и представлен на следующей схеме.

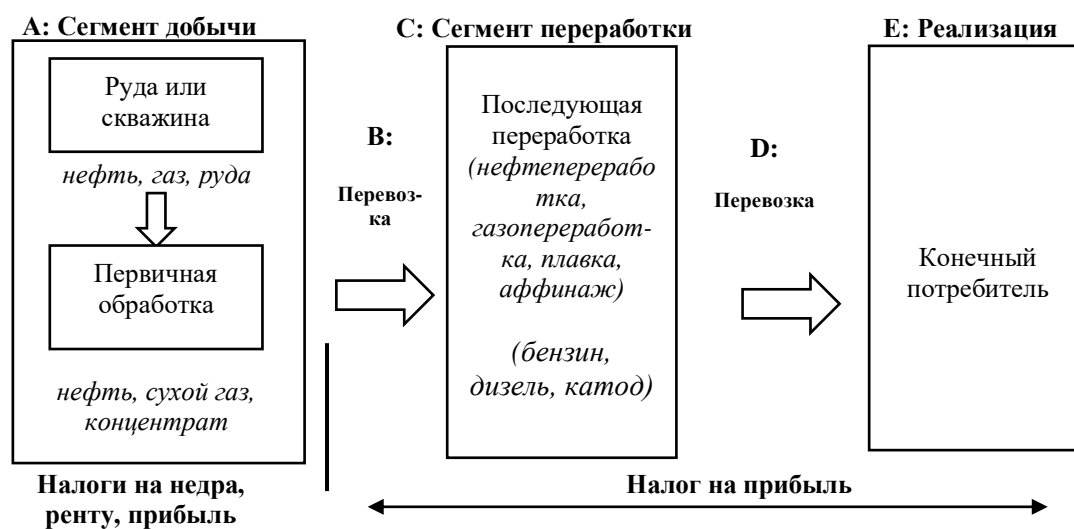


Рисунок 3. Схематическое изображение процесса добычи, переработки и реализации полезных ископаемых¹⁵.

Судя по данным рисунка 3, если сегмент добычи, переработки и окончательной реализации осуществляется ровно одним видом недропользователя, то налоговая база определяется методом “netback”.

Если сегмент добычи и сегмент окончательной реализации

¹⁵ Из Технического отчета Международного валютного фонда по итогам миссии Международного валютного фонда по теме «Налогообложение недропользователей». Ташкент-2023, апрель.

осуществляет одно и то же лицо, а переработку осуществляет другое юридическое лицо на основании договора, то в этом случае налоговая база также определяется методом “netback”.

Кроме того, если реализация осуществляется в конце добывающего сегмента, то налоговая база определяется исходя из текущей средней цены.

Для всех нас не секрет, что согласно законодательным нормам о бюджете налог за недропользование по строительным материалам является основным источником формирования доходов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, бюджетов районов и городов.

Таблица 5

Сведения о налоговых поступлениях по налогу за недропользование по нерудным строительным материалам¹⁶(млрд.сумов).

Вид налога	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Налог на недропользование	14 693	16 565	15 811	14 403
Из них, налог на недропользование по нерудным строительным материалам	175	635,1	864,7	546,3
Доля	1,2	3,8	5,5	3,8

Как видно из данных таблицы 5, налоговые поступления за недропользование по нерудным строительным материалам составляют в среднем 3,5 процента налоговых поступлений за пользование недрами. Основной целью увеличения суммы этих поступлений является расширение налоговой базы, и в достижении этой цели роль маркшейдерских услуг должна быть ведущей. Данная услуга осуществляется путем замера фактического объема добытого из карьера полезного ископаемого в присутствии специалистов-маркшейдеров.

В сфере недропользования созданы различные схемы уклонения от уплаты налогов, деятельность недропользователей не контролируется должным образом, а предоставленные в этой связи полномочия используются неэффективно.

В установленном правительством порядке, Инспекции по контролю за геолого-разведочной деятельностью при Государственном комитете по геологии и минеральным ресурсам Республики Узбекистан и Государственному налоговому комитету предоставлено право по проведению мониторингу соответствия объема полезных ископаемых, фактически добытых (выделенных) пользователями с поверхности земли, с заключением маркшейдера.

Однако служба маркшейдеров в этих структурах не создана, и их услуги привлекаются по заданию руководства и по другим причинам.

¹⁶ Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.

Таблица 6

Данные о мониторинге, проведенном с привлечением маркшейдерской службы для определения фактического объема полезных ископаемых¹⁷.

Название региона	Количество изученных предприятий			В отчетах объем добычи был уменьшен					
	2019 год	2020 год	2021 год	кол-во предприятий			объем добычи (тыс. м ³)		
				2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
По республике	370	426	478	139	331	219	2 023,1	3 881,7	3 184,7
Республика Каракалпакстан	38	47	48	3	38	22	162,0	565,0	1 136,2
Андижанская обл.	17	36	23	2	23	12	13,3	192,2	282,4
Бухарская обл.	30	45	49	4	34	34	25,9	391,7	364,1
Джизакская обл.	31,0	27,0	34	6	23	18	88,9	347,9	228,7
Кашкадарьинская обл.	35	24	31	37	23	8	382,4	275,9	45,9
Навоийская обл.	44	60	51	8	40	24	3,1	328,3	133,9
Наманганская обл.	28	25	29	4	22	8	5,0	88,9	28,5
Самаркандская обл.	34	49	41	25	33	28	456,3	674,4	200,4
Сырдарьинская обл.	4	27	6	4	23	2	260,8	210,7	35,2
Сурхандарьинская обл.	22	22	48	9	22	24	130,7	295,0	178,5
Ташкентская обл.	42	26	48	21	22	19	544,4	332,6	371,8
Ферганская обл.	43	38	70	14	28	20	79,8	179,1	178,8
Хорезмская обл.	2	0	0	2	0	0	31 910	0	0,0
город Ташкент	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0

Анализируя данные таблицы 6, было выявлено, что в налоговой отчетности в среднем было скрыто 3 миллиона кубометров полезных ископаемых. В частности, в 2019 году ошибки и недостатки были выявлены на 139 предприятиях республики, в 2020 году этот показатель составил 331, в 2021 году – 219 предприятий.

В третьей главе диссертации **“Совершенствование механизма учета и налогообложения недр”** освещаются вопросы совершенствования механизмов учета и налогообложения недр, а также изучены вопросы внедрения различных видов периодической отчетности для строительной отрасли при учете недр, преимущественно нерудных полезных ископаемых, регулировании перевозки этих полезных ископаемых на транспорте, интеграции положительных заключений компетентных органов в сфере недропользования в базу данных налоговых органов, упрощения налогового администрирования за счет унификации ставки налога на добычу нерудных полезных ископаемых.

В разработке укрупненных технико-экономических основ геологического изучения недр недропользователями положительное заключение государственной экологической экспертизы, выданное Государственным комитетом экологии передается в Государственный комитет геологии для подготовки проекта заявления о воздействии на

¹⁷ Расчеты автора на основе данных Государственного налогового комитета.

окружающую среду. После получения данного положительного заключения недропользователь считается официально начавшим свою предпринимательскую деятельность и в отношении него возникают налоговые обязательства. Однако на сегодняшний день не сформированы аналитические данные о получившем положительные заключения количестве недропользователей и юридических лиц – плательщиков налогов за недропользование.

В связи с тем, что в перевозка нерудных полезных ископаемых осуществляется автомобильным транспортом, предлагается учет полезных ископаемых за счет обязательного использования товарно-транспортных накладных, используемых в процессе перевозки.

Таблица 7

Данные об использовании товарно-транспортных накладных (ТТН) по нерудным полезным ископаемым (млрд.сумов)¹⁸.

Название региона	ТТН, сформированные в январе-мае 2022 года (старый порядок)		ТТН, сформированные в январе-мае 2023 года (новый порядок)		Разница	
	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость
Всего по республике	195	3,2	70 259	2 331,5	70 064	2 328,3
Республика Каракалпакстан	0	0,0	853	44,2	853	44,2
Андижанская обл.	0	0,0	963	62,7	963	62,7
Бухарская обл.	0	0,0	362	15,5	362	15,5
Джизакская обл.	0	0,0	6 312	104,8	6 312	104,8
Кашкадарьинская обл.	30	0,3	1 401	26,9	1 371	26,6
Навоийская обл.	1	0,0	986	43,9	985	43,9
Наманганская обл.	0	0,0	2 395	190,3	2 395	190,3
Самаркандская обл.	0	0,0	1 297	87,7	1 297	87,7
Сырдарьинская обл.	0	0,0	304	10,3	304	10,3
Сурхандарьинская обл.	1	0,0	360	3,6	359	3,6
Ташкентская обл.	147	1,2	2 973	71,9	2 826	70,7
Ферганская обл.	1	0,0	1 153	44,5	1 152	44,5
Хорезмская обл.	0	0,0	403	9,4	403	9,4
город Ташкент	14	1,7	1 856	39,1	1 842	37,4
Крупные налогоплательщики	1	0,0	48 641	1 576,9	48 640	1 576,9

Данные таблицы 7 показывают, что в данной системе система обязательного использования ID-кода товарно-транспортной накладной началась с 1 июня 2022 года, и до этого периода (1 июня 2022 года) регистрация товарно-транспортных накладных была добровольной.

Кроме того, за январь-май текущего года оформлено 70,2 тыс. единиц

¹⁸ Расчеты автора на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов.

товарно-транспортных накладных, а товарооборот составил 2,3 трлн сумов. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество товарно-транспортных накладных увеличилось на 70 тыс. штук, а оборот вырос на 2,3 трлн сумов. Кроме того, данные этой системы способствовали идентификации физических и юридических лиц, неофициально занимающихся грузоперевозками, и легализации их деятельности.

Таблица 8

Данные о нерудных строительных материалах, перевозимых посредством товарно-транспортных накладных¹⁹ (млрд.сумов)

Название региона	Щебень (тыс. кубов)		Известь (тыс.тонн)		Песчано-гравийная смесь (тыс. кубов)		Строительный песок (тыс. кубов)	
	объем	стоимость	объем	стоимость	объем	стоимость	объем	стоимость
Всего по республике	4 029,0	104 814,0	4 312,4	31 108,7	4 137,8	76 833,5	2 640,8	29 820,7
Республика Каракалпакстан	1 317,1	48 100,2	17,5	502,2	128,1	2 143,9	0,0	0,0
Андижанская обл.	151,3	5 609,1	403,7	7 595,5	497,7	4 749,7	8,1	376,1
Бухарская обл.	194,4	9 895,5	0,0	0,2	645,4	16 050,1	45,0	1 715,7
Джизакская обл.	257,2	13 516,8	317,4	10 996,8	270,5	4 542,1	48,6	3 746,0
Кашкадарьинская обл.	115,1	5 240,1	164,4	955,2	165,1	3 673,8	121,6	5 502,1
Навоийская обл.	1 515,5	11 597,7	13,4	277,8	142,1	4 419,2	46,5	2 549,9
Наманганская обл.	192,2	2 845,5	907,2	1 616,0	296,5	3 738,3	19,2	1 085,1
Самаркандская обл.	214,7	9 985,9	136,9	4 567,8	174,3	3 151,9	216,5	5 929,3
Сырдарьинская обл.	68,5	2 749,7	0,0	0,0	191,5	3 380,4	43,9	1 745,2
Сурхандарьинская обл.	35,2	1 183,5	0,0	0,0	152,8	3 089,6	4,1	126,2
Ташкентская обл.	507,6	14 532,5	67,0	681,4	433,6	7 524,3	2 005,5	453,9
Ферганская обл.	234,6	3 930,2	2 133,4	1 964,3	489,5	8 416,6	0,1	3,9
Хорезмская обл.	121,9	2 573,3	0,0	3,3	3,0	53,7	16,0	273,4
город Ташкент	315,7	17 479,5	147,9	510,3	428,3	7 421,1	65,0	6 271,7
Крупные налогоплательщики	105,0	3 675,0	21,1	1 940,3	247,5	6 622,8	0,7	42,2

По данным таблицы 8, в 2022 году по товарно-транспортным накладным перевезено нерудных строительных материалов в объеме 20,7 млн. кубометров на сумму 387,5 млрд.сумов, в том числе 4,1 млн.кубометров песчано-гравийной смеси, 4 млн. кубометров щебени, 2,6 млн. кубометров строительного песка. За последние годы в нашей стране реформирована система налогообложения, унифицированы виды налогов, разработаны прозрачные механизмы налогообложения.

По нашему мнению, добытые объемы были вычтены из налоговой базы

¹⁹ Расчеты автора на основе данных Налогового комитета при Министерстве экономики и финансов.

и оказали негативное влияние на устойчивость поступлений бюджета. Кроме того, в действующем порядке предусмотрено 7 видов ставок на известняк и 6 видов ставок на строительный песок, что вызывает неопределенность при определении налоговой базы. Целью этого является выведение из “тени” реальных объемов полезных ископаемых за счет объединения известняков в 3 вида из 7, объединения ставок 6 различных видов строительного песка в 3 вида и снижения налоговых ставок вдвое.

Настало время снизить ставку налога за недропользование по отдельным видам полезных ископаемых и одновременно ускорить процесс добычи нефти, природного газа, газового конденсата на новых месторождениях, а также определить налоговую базу для недропользователей в новом порядке используя международный опыт налогообложения.

В случаях, когда осуществляется переработка природного газа, нефти и (или) газового конденсата, добытых в результате этих операций, налоговую базу целесообразно определять исходя из цены реализации продукции, полученной из этих полезных ископаемых.

По этой причине в случаях, когда переработка добытых природного газа, нефти и (или) газового конденсата осуществляется самостоятельно или на основе переработки с условием возврата, определение порядка определения налоговой базы исходя из цены продукции, полученной из этих полезных ископаемых, после вычета затрат, понесенных налогоплательщиком на их дальнейшую переработку и транспортировку, свидетельствует о принципах справедливости налогообложения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в рамках темы обеспечения устойчивости доходов бюджета за счет совершенствования налогообложения недр, разработаны следующие выводы и практические рекомендации.

1. Установлен порядок определения налоговой базы на основе современных методов при самостоятельной переработке добываемого углеводородного сырья, в том числе природного газа, нефти и (или) газового конденсата, пользователями из недр или когда обработка осуществляется другим юридическим лицом на основании договора.

2. В целях предотвращения случаев искусственного увеличения суммы затрат, произведенных на транспортировку и (или) переработку и выплавку добытых полезных ископаемых за счет вычета данных затрат из налоговой базы, установлено, что сумма затрат, связанных с переработкой на основании возврата на переработку, определяется налогоплательщиком совместно с налоговыми органами.

3. Товарно-транспортные накладные, использованные при перевозке нерудных строительных материалов, перевозимых грузовым транспортом, использовались в бумажном варианте, и база данных по ним не

сформировалась. В данной отрасли для снижения доли теневой экономики и учета нерудных строительных материалов создана система автоматического создания электронных счетов-фактур путем электронного учета товарно-транспортных накладных.

4. Отсутствовала интеграция данных, предоставляемых недропользователями на основании требований, предъявляемых государственными органами и официальными организациями при формировании разрешений на право добычи полезных ископаемых на участках недр. Был обеспечен факт того, чтобы сведения о подтвержденных запасах полезных ископаемых на подземных участках Государственного комитета по геологии и минеральным ресурсам, данные, выданные Государственным комитетом экологии о заключениях государственной экологической экспертизы, предоставляемых субъектам предпринимательства, осуществляющим добычу и переработку полезных ископаемых, были интегрированы с базой данных налоговых органов.

5. Возникает необходимость создания системы учета полезных ископаемых путем контроля за движением полезных ископаемых, которые широко используются в строительной отрасли. В связи с этим для строительных организаций и субъектов, производящих нерудные строительные материалы, введена обязанность представления в налоговые органы справки о затраченных в строительномонтажных работах нерудных полезных ископаемых, а также нерудных полезных ископаемых, используемых в качестве сырья.

6. В Налоговом кодексе определены несколько видов нерудных полезных ископаемых, каждый из этих видов определялся исходя из целей использования полезных ископаемых. Например, если известняк предоставлялся недропользователю для производства извести, то условия использования нарушались, если щебень, клинец из этого сырья извлекались исходя из предпринимательского риска, и необходимо было облагать налогом по разным тарифам. В связи с этим объединение ставки налога, установленной для нерудных цветных строительных материалов, в одну группу и расчет налога по единой ставке в упрощенном порядке создаст удобства налогоплательщикам.

7. К полезным ископаемым относятся черные, драгоценные, цветные и радиоактивные металлы, а также редкие и редкоземельные элементы, которые добываются (разделяются) в результате сложного технологического процесса. В процессе их обработки, переработки, плавки и аффинажа отдельные виды затрат несут недропользователи. В мировой практике широко используется определение стоимости фактически реализованного объема как налоговой базы для металлов, произведенных после этого процесса.

8. С целью учета нерудных полезных ископаемых и формирования отчетного баланса, замерные работы проводятся маркшейдерами, выезжающими на рудники и карьеры. Во время проведения данных измерений необходимо создать систему взаимного сдерживания в органах, уполномоченных на ведение учета полезных ископаемых и проведение замеров объемов полезных ископаемых с помощью маркшейдерских услуг, а также создание системы мониторинга для управления этим процессом без человеческого фактора.

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

FISCAL INSTITUTE UNDER THE TAX COMMITTEE

TURSUNBOEV AMIRDIN YULDASHEVICH

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND TAXATION OF SUBSOIL

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

ABSTRACT

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

Tashkent – 2024

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.2.PhD/Iqt219I at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Fiscal Institute under the Tax Committee.

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: Khotamov Komil Rabbimovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: Tashmuradova Buvsara Egamovna
Doctor of Economics, Professor

Qurbanov Daniyar Rozumbayevich
Doctor of Economics

Leading organization: Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan

The defense of the dissertation will take place on 05 «30», 2024 at 14⁰⁰ at the meeting of the scientific council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

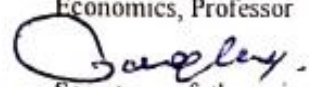
The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number _____). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «14» 05 2024.

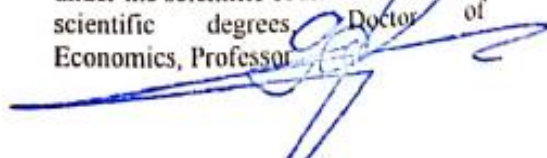
(mailing report № 34 on «14» 05 2024).



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

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

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



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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at ensuring the sustainability of budget revenues by improving the accounting and subsoil taxation.

The tasks of the research work are:

developing the proposals to determine the procedure for determining the tax base in reliance upon the price of sold final products during the processing of hydrocarbon raw materials;

developing recommendations for determining the amount of costs incurred by taxpayers for the processing of hydrocarbon raw materials;

improving the subsoil accounting system through the mandatory use of a consignment note when transporting minerals;

expanding the information base by integrating information from the competent authorities in mining relations in the field of subsoil use into the database of tax authorities;

developing periodic reports to account for the consumption of minerals in construction and industrial production;

simplifying the tax administration by unifying tax rates on minerals of the same type;

implementing the fairness principle in tax calculation by developing a procedure for determining the tax base for metals based on their sold volume;

ensuring the participation of surveyors in order to determine the actual volume of production at the fields and expand the tax base;

developing the scientific and practical proposals for organizing a surveying service in order to assist the competent authorities in the field of mining relations.

The object of the research work is the activities of enterprises paying tax for the subsoil use in Uzbekistan.

The subject of the research work is the economic relations that arise in the process of ensuring the sustainability of budget revenues through subsoil taxation.

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

in the case of processing of extracted natural gas, oil and gas condensate, the proposal to determine the tax base based on the sales price of products obtained from these minerals, minus the costs incurred by the taxpayer for its further processing and transportation has been justified;

when determining the tax base, it is justified to prevent cases of unjustified overestimation of expenses by taxpayers through the use by taxpayers and tax authorities of a procedure for jointly determining the amount of expenses incurred by taxpayers;

it is proposed to enhance efficiency of the tax system in the efficient use of subsoil on the basis of combining into one group and calculating taxes at a single rate by unifying the tax rate established for similar non-metallic construction materials;

when determining the tax base for recovered (extracted) ferrous, precious, non-ferrous and radioactive metals, rare and rare earth elements, the taxation of subsoil has been improved by introducing a calculation procedure based on the cost of their actual realized volume.

Scientific and practical significance of the research work. The scientific significance of the research results is due to the fact that theoretical and methodical conclusions and proposals put forward in the dissertation can be used to ensure the sustainability of budget revenues by improving the mechanisms for accounting for subsoil and collecting taxes for the use of subsoil and enriching the scientific and methodical foundations of specialized research, as well as improving the scientific apparatus of research.

The practical significance of the research results is due to the fact that the conclusions and proposals of a practical nature put forward in the dissertation can be used to improve the mechanisms for accounting for subsoil in Uzbekistan and thereby collecting taxes for the use of subsoil, identifying existing economic problems associated with increasing the role of surveying services in expanding the tax base, development of scientific and practical recommendations related to their solution, improvement of legislation on accounting and taxation of subsoil, development of relevant regulatory documents and when conducting specialized research.

Implementation of the research results. In reliance upon the methodical proposals and recommendations developed during the research to ensure the sustainability of budget revenues by improving the subsoil taxation:

the proposal to determine the tax base based on the sales price of products obtained from these minerals, minus the costs incurred by the taxpayer for its further processing and transportation in the case of processing of extracted natural gas, oil and gas condensate, has been taken into account in the Law of the Republic of Uzbekistan №LRU-812 dated December 30, 2022 (reference №18/1-14253 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 7, 2023). As a result of the practical implementation of this scientific proposal, the practice of deducting expenses incurred by taxpayers from the tax base has been introduced, and an opportunity to implement the principles of fairness in calculating taxes has been created;

the proposal to prevent cases of unjustified overestimation of expenses by taxpayers when determining the tax base through the use by taxpayers and tax authorities of a procedure for jointly determining the amount of expenses incurred by taxpayers has been used by the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan (reference №18/1-14253 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 7, 2023). The implementation of this scientific proposal into practice has enabled to prevent cases of unjustified overestimation of expenses by taxpayers in order to reduce the tax base without carrying out tax control measures;

the proposal to enhance efficiency of the tax system in the efficient use of subsoil on the basis of combining into one group and calculating taxes at a single

rate by unifying the tax rate established for similar non-metallic construction materials has been taken into account in Article 452 of the Tax Code (reference №18/1-15889 of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated February 17, 2022). As a result of the implementing this research proposal into practice, the opportunity to enhance the efficiency of the tax system in the efficient use of subsoil by accounting for mineral resources, calculating the tax base based on new mechanisms has been created;

the proposal to improve the taxation of subsoil by introducing a procedure for calculating the cost of their actual realized volume when determining the tax base of extracted (allocated) ferrous, precious, non-ferrous and radioactive metals, rare and rare earth elements, has been taken into account in the Law of the Republic of Uzbekistan №LRU-812 dated December 30, 2022 (reference №18/1-14253 of the Tax Committee under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 7, 2023). As a result of implementing this research proposal into practice, the possibility of introducing tax calculation based on the cost of the actually sold volume of minerals has been created.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and approved at 6 scientific and practical conferences, out of which 2 are republican and 4 are international scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 8 research papers have been published, including 4 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, out of which 3 articles in the republican journals and 1 article in the foreign journal.

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 137 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I бўлим (I часть; part I)

1. Tursunboyev A.Yu. Yer qa'ridan foydalanuvchilarning mamlakat qurilish sanoatidagi o'rni va budget tushumlaridagi rolini oshirish masalalari. "Logistika va iqtisodiyot" ilmiy elektron jurnali, 2021-yil. 4-son. 3-7-betlar. (08.00.00)

2. Tursunboyev A.Yu. Peculiarities of Accounting for the Movement of Nonmetallic Mineral Resources and Unification of Tax Rates "International Journal of Research in Social Sciences Vol. 11 Issue 10, October 2021, ISSN:2249-2496 <http://www.ijmra.us>. 66-75-betlar. (08.00.00)

3. Tursunboyev A.Yu. Yer qa'ridan foydalanuvchilarni soliqqa tortishda xorij amaliyotining o'ziga xos xususiyatlari. "Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil" ilmiy elektron jurnali, 2023-yil, 1-son. 205-210-betlar (08.00.00)

4. Tursunboyev A.Yu. Features of accounting for the movement of non-metallic minerals and the unification of tax rates. International Scientific and Current Research Conferences. Scientific research and social problems. 32-35 pages, 23.06.2023

5. Tursunboyev A.Yu. Peculiarities of accounting for the movement of nonmetallic mineral resources and unification of tax rates. Modern trends in advanced education system and pedagogy, 95-100 pages, 10.05.2023

6. Tursunboyev A.Yu. "Yer qa'ridan foydalanuvchilarga yangi tartibda yer maydonlarini ajratishning zarurati va ahamiyati" Ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'rlami. O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti. 29.04.2022-y.

7. Tursunboyev A.Yu. "Noruda foydali qazilmalarni hisobga olish jarayonlarini avtomatlashtirish hamda ushbu ma'lumotlarni soliq organlari ma'lumotlar bazasiga integratsiya qilishning muammo va istiqbollari" Ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'rlami. Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut.

II bo'lim (II часть; part II)

1. Tursunboyev A.Yu. "Uglevodorod xom ashyosini hisob-kitob qilish tizimida xorij amaliyotining o'ziga xos xususiyatlari" "Iqtisodiyotda innovatsion rivojlanish" ilmiy jurnali.

2. Tursunboyev A.Yu, Karimov D.M. Agrar sektorda aholi bandligini ta'minlash ishsizlikka ta'sir qiluvchi omil sifatida. "Ijtimoiy ishda bolalar va yoshlarning dolzarb muammolari" mavzusida Ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'rlami. O'zMU, 190-192-bet.

3. Tursunboyev A.Yu, Temirov D.N. Oziq-ovqat xavfsizligini ta'minlash kesimida agrar sektorni yanada rivojlantirish masalalariga oid. "Kichik biznes va xususiy tadbirkorlikning oziq-ovqat zahiralarini oshirishdagi o'rni va roli: muammo va imkoniyatlar. Ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'rlami. TDSHU, 19.05.2018 y, 16-20 bet.

4. Tursunboyev A.Yu. Aholi bandligini monitoring qilishda idoralararo hamkorlikni yanada rivojlantirish masalalari. XIV ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘rlami. STIBOM, 2017 y, 290-295 bet.

5. Tursunboyev A.Yu. Aholi bandligini tashkil etishda agrar sektorning o‘rni. Ijtimoiy xavfsizlikning dolzarb muammolari (2-qism). Ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘rlami. STIBOM 2018 y, 57-61 bet.

6. Tursunboyev A.Yu. Qishloq xo‘jaligida aholi bandligini ta‘minlashda ko‘p tarmoqli fermer xo‘jaliklarining roli. Iqtisodiy xavfsizlikning dolzarb muammolari (2-qism). Ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘rlami. STIBOM, 2018-y.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va ta’lim” jurnali tahririyatida
tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 13.05.2024 yil.
Bichimi 60x84^{1/16}, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3.3. Adadi: 100. Buyurtma: № 59.
Tel (99) 817 44 54.
Guvohnoma reestr № 219951
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyotida bosildi.
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.