

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҚОШИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

БЕРДАҚ НОМИДАГИ ҚОРАҚАЛПОҚ ДАВЛАТ УНИВЕРСИТЕТИ

ЖАҚСЫМУРАТОВ КАЗБЕК РАДЖОВИЧ

**ҚУРИЛИШ КОРХОНАЛАРИДА СОЛИҚҚА ТОРТИШ
МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ
(Қорақалпоғистон Республикаси мисолида)**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА
ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ
АВТОРЕФЕРАТИ**

ТОШКЕНТ - 2021

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

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

**Content of Dissertation Abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) in
economic sciences**

Жаксымуратов Казбек Раджович

Қурилиш корхоналарида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш
(Қорақалпоғистон Республикаси мисолида)..... 3

Жаксымуратов Казбек Раджович

Совершенствование механизма налогообложения в строительных
организациях (на примере Республики Каракалпакстан).....27

Jaksimuratov Kazbek Radjovich

Improving the mechanism of taxation of construction companies (on the example
of the Republic of Karakalpakstan).....53

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works58

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҚОШИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

БЕРДАҚ НОМИДАГИ ҚОРАҚАЛПОҚ ДАВЛАТ УНИВЕРСИТЕТИ

ЖАҚСЫМУРАТОВ КАЗБЕК РАДЖОВИЧ

**ҚУРИЛИШ КОРХОНАЛАРИДА СОЛИҚҚА ТОРТИШ
МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ
(Қорақалпоғистон Республикаси мисолида)**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**ИҚТИСОДИЁТ ФАҢЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА
ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ
АВТОРЕФЕРАТИ**

ТОШКЕНТ – 2021

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В.2017.4.PhD/Iqt418 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Бердақ номидаги Қорақалпоқ давлат университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.dba.uz) ва «ZiyoNet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Тошматов Шухрат Амонович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Хайдаров Низамиддин Хамраевич**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Камилов Мирзохид Мирсобитович
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

Етакчи ташкилот: **Тошкент молия институти**

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси қошидаги илмий даражалар берувчи DSc.20/13.05.2020.I.23.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «_____» _____ куни соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоом Каримов кўчаси, 45-уй. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz).

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри Ислоом Каримов кўчаси, 45-уй. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «_____» _____ куни тарқатилди.

(2021 йил «_____» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

Д.Н. Раҳимова

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси ўринбосари, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

А.Х. Исламкулов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Д.Ҳ. Пулатов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш ҳузуридаги илмий семинар раиси ўринбосари, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда қурилиш соҳасининг тараққиётида солиқларнинг ижобий таъсирини ошириш борасида қатор чора-тадбирлар амалга ошириб келинмоқда. Хусусан, Европа Иттифоқига аъзо давлатларда солиқ тушумлари (ижтимоий суғурта бадаллари билан бирга ҳисобланганда) ўртача ЯИМнинг 41,1 фоизини, шу жумладан, Австрияда 43,1 фоиз, Швецияда 43,6 фоиз, Норвегияда 40,2 фоиз ва энг паст кўрсаткич Испанияда 35,4 фоизни ташкил этган¹. Ривожланган мамлакатлар хўжалик субъектлари фаолиятига солиқларнинг таъсирини доимий равишда назорат қилиб, солиқ юқини пасайтириб бориш қурилиш соҳасида юқори кўрсаткичларга эришишнинг муҳим омили сифатида қаралмоқда. Шу боис, қурилиш корхоналарида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш зарурати ҳозирги глобаллашув жараёнида мазкур муаммонинг долзарблигини янада оширмоқда.

Жаҳон амалиётида қурилиш ҳажмининг кўпайиши натижасида қурилиш корхоналарида молиявий маблағларга бўлган эҳтиёжининг ортиб бориши соҳага инвестицияларни кенг жалб қилиш, қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятига солиқларнинг таъсирини баҳолаш, қурилиш корхоналари томонидан тўланадиган солиқларни оптималлаштириш уларга солиқ юқини пасайтириш, қурилиш корхоналари ва солиқ органлари ўртасида молиявий муносабатларда юзага келадиган муаммоларни бартараф этиш каби йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда.

Ўзбекистон Республикасини 2017-2021 йилларда ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «солиқ юқини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш» вазифаси белгиланди². Мазкур вазифа ижросини таъминлашда, жумладан, иқтисодиётнинг муҳим тармоқларидан бири бўлган қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг амалдаги тартибини такомиллаштириш, қурилиш корхоналарига солиқ юқини пасайтириш муҳим аҳамият касб этади. Шунингдек, аҳолини арзон уй-жойлар билан таъминлаш, замонавий шаҳарсозликни барпо этиш каби стратегик мақсадларга эришишда қурилиш корхоналарини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш ҳозирги кундаги долзарб муаммолардан бири ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикасининг «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги Қонуни (2018 й.), Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон

¹ https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/gov_10a_taxag/default/table?lang=en

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги ПФ-4947-сонли фармонида 1-илова.
//Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами. – Тошкент, 2017. – № 6 (766). – 32-б

«Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йўқилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги, 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги Қарорлари ҳамда мазкур фаолиятга тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиқлар ва солиққа тортишнинг назарий асосларига оид назарий қарашлар А.Исаев, М.Кулишер, В.Пансков, У.Петти, Д.Рикардо, А.Соколов, А.Смит, Д.Черник, А.Лаффер, Ф.Рамсей каби олимнинг илмий асарларида баён этилган³.

Маҳаллий иқтисодчи олимлардан О.Абдурахмонов, М.Альмардонов, Э.Гадоев, А.Жўраев, А.Исламкулов, М.Камилов, О.Комолов, Т.Маликов, А.Маманазаров, Б.Ташмурадова, Ш.Тошматов, Б.Умаров, Н.Хайдаров, Қ.Яҳёев⁴лар солиқларнинг назарий жиҳатлари, иқтисодий моҳияти, давлат

³Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.–270 с.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград: Книгоиздательство «Наука и школа», 1919. –290 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. - 336 с.; Петти У. Трактат о налогах и сборах. – М.: Ось-89, 1997. –346 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 360 с.; Соколов А. Теория налогов. –М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.–506 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер. англ. Москва, 1962 г. – 408 с.; Черник Д. Введение в экономико-математические модели налогообложения. – М.: Финансы и статистика, 2000.– 256 с.; Alexander Odishelidze and Arthur Laffer. Pay to the Order of Puerto Rico. Allegiance Press, USA, 2004. – 455 p.; Ramsey F.A. Contribution to the Theory of Taxation // Economic Journal. 1927. No. 37. P. 47-61;

⁴ Абдурахманов О.К. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. – М.: Издательство «Палеотин», 2005. – 376 с.; Альмардонов М.И. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.: ТМИ, 2003. – 233 б.; Гадоев Э.Ф.ва бошқ. Солиққа оид хатолар. –Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 1996. – 128 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари: Монография. – Т.: «Фан», 2004. – 243 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш. и.ф.д.(DSc) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2020. – 76 б.; Камилов. М.М. Қўшилган қиймат солиғини ундириш механизми ва уни такомиллаштириш йўллари: и.ф.н. илмий даражасин олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: 2007 - 22 б.; Комолов О.С. Тижорат банкларини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш масалалари. И.ф.н. илмий даражаси бўйича диссертация автореферати. – Тошкент, 2009; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: «Академия», 2002. – 204 б.; Маманазаров А.Б. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун диссертация автореферати. –Т.: БМА, 2002.–22 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Тошкент: «Fan va technologya». – 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми.

бюджети даромадларини шакллантиришда солиқларнинг ролини ошириш ва республикада айрим солиқларнинг ҳисоблаш механизмига доир долзарб масалаларни тадқиқ этишга ўз ҳиссаларини қўшган. Қорақалпоғистон Республикасида солиқ соҳасига оид илмий изланишлар М.Абишов, К.Кудияров, А.Мусагалиевлар томонидан олиб борилган⁵. Бироқ, мазкур илмий ишларда қурилиш корхоналарини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш масалалари комплекс ва тизимли равишда тўлиқ ўрганилмаган. Ушбу ҳолат диссертация ишида тадқиқ этилган илмий-амалий муаммолар, уларни бартараф этиш юзасидан ишлаб чиқилган таклиф ва тавсияларнинг долзарблик даражасини белгилаб беради.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режаси билан боғлиқлиги. Диссертация иши Қорақалпоқ давлат университетининг илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Қорақалпоғистон Республикаси маълумотлари асосида қурилиш корхоналарини солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг назарий-услубий асосларини танқидий тадқиқ этиш;

қурилиш корхоналари тўлаётган солиқларнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги ўрни ва тенденцияларини баҳолаш;

қурилиш корхоналарида нархларни шакллантириш омиллари ва унга солиққа тортиш тизимининг таъсирини тадқиқ қилиш;

қурилиш корхоналарининг даромад ва фойдасини солиққа тортиш механизмини қийслаш;

қурилиш-монтаж ва таъмирлаш-созлаш фаолиятида қўшилган қиймат солиғи ҳисоблаш хусусиятларини таҳлил қилиш;

қурилиш корхоналарида мол-мулк ва ер солиқларини ҳисоблаш механизмини тадқиқ қилиш;

қурилиш корхоналарини солиққа тортиш тартибини такомиллаштиришда илғор хориж тажрибаларини қўллаш истиқболлари бўйича илмий қарашлар ва ёндашувларни илмий асослаш;

– Т.: «Янги аср авлоди», 2002. –128 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: «Akademiyа», 2005. – 128 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: «Фан ва технологиялар», 2003. – 247 б.; Умаров Б.С. Корхоналар мол-мулкни солиққа тортиш механизмидаги мавжуд муаммолар ва уларни бартараф этиш йўллари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. –Т.: БМА, 2002. – 22 б.

⁵ Абишов М.С. Эгри солиқларнинг ишлаб чиқариш самарадорлигини оширишга таъсири (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида). И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2011 й. – 24 б.; Кудияров К.Р. Корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида). И.ф.ф.д. (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2018. – 52 б.; Мусагалиев А.Ж. Минтақа бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш йўллари (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида). И.ф.д. (DSc) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2019 й. – 66 б.

қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятига пандемия давридаги глобал инқироз ҳолатларининг салбий таъсирини юмшатишда солиқлардан фойдаланиш йўналишларини тадқиқ қилиш;

қурилиш корхоналари солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш юзасидан илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Қорақалпоғистон Республикасидаги қурилиш корхоналарини солиққа тортиш механизми танланган.

Тадқиқотнинг предметини қурилиш корхоналарини солиққа тортиш жараёнида юзага келадиган молиявий муносабатлар мажмуи ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация тадқиқоти жараёнида тўпланган статистик маълумотларни қайта ишлаш, анализ ва синтез, қиёсий таҳлил қилиш, гуруҳлаш, иқтисодий-математик усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

қурилиш корхоналарида ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган асосий воситаларни харид қилишда мол етказиб берувчиларга тўланган машина ва механизмларга тегишли қўшилган қиймат солиғи суммасини 12 ой давомида тенг улушларда ҳисобга олиб боришнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

қурилиш корхоналари томонидан ер участкаларида объектлар қурилиши лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган норматив муддатда, норматив муддат белгиланмаган ҳолларда қурилиш бошланганидан 24 ой ичида тугалланмаганда, мол-мулк ва ер солиғининг уч бараварга оширилган ставкаларини қўллаш амалиётини бекор қилиш таклиф қилинган;

қурилиш корхоналарида фойдаланиладиган цемент хом ашёси учун ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг ставкасини ошириш билан бирга, солиқ солинадиган базани аниқлаш механизмини такомиллаштириш таклиф этилган;

қурилиш корхоналарида иш ҳақи фондига нисбатан ягона ижтимоий тўловни ҳисоблашда меъёрий миқдорларни бекор қилиш мақсадга мувофиқлиги асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

қурилиш корхоналарида ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган асосий воситаларни сотиб олишда машина ва механизмлар учун тўланган қўшилган қиймат солиғини муайян муддатга тенг улушларда ҳисобга олиш зарурлиги асослаб берилган;

солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибини қўллаётган қурилиш корхоналарида тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун ажратилган ер участкаларида объектлар қурилиши лойиҳа-сметада норматив муддатларда тугалланмаган қурилиш объектлари бўйича оширилган ставкаларни қўллаш амалиётини бекор қилиш асослаб берилган;

марказлаштирилган молиялаштириш манбалари ҳисобидан жорий ва капитал таъмирлаш ишларидан ташқари, қурилишни амалга оширувчи қурилиш корхоналарига айланмадан солиқ тўлаш тартиби татбиқ этилмаслиги, ушбу корхоналар қўшилган қиймат солиғи тўловчиси сифатида эътироф этилиши зарурлиги таклиф этилган;

қурилиш корхоналари томонидан қурилаётган турар жойлар кейинчалик сотишга мўлжалланганда, олти ойлик муддатдан сўнг мол-мулк солиғи бўйича солиқ солиш объектига киритилиши зарурлиги асослаб берилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Диссертация тадқиқотида олинган илмий натижаларнинг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан олинганлиги, шунингдек, чиқарилган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, олинган натижаларнинг ваколатли корхоналар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти қурилиш корхоналарини солиққа тортиш борасида юзага келадиган муаммоларни ўз вақтида бартараф этиш жараёнида ҳамда мазкур йўналишдаги илмий-тадқиқот ишларини амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат солиқ хизмати органлари томонидан қурилиш корхоналарида солиқларни ҳисоблаш ва ундириш механизмини такомиллаштиришга доир меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар лойиҳаларини ишлаб чиқишда манба сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Қурилиш корхоналарида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

қурилиш корхоналарида ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган асосий воситаларни харид қилишда мол етказиб берувчиларга тўланган машина ва механизмларга тегишли қўшилган қиймат солиғи суммасини 12 ой давомида тенг улушларда ҳисобга олиб боришга доир таклифдан Ўзбекистон Республикасининг «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги Қонунини (2018 й.) ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18796-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида Қорақалпоғистон Республикасида фаолият олиб бораётган «QALBAQ QURILIS» МЧЖ қурилиш корхонасида 2019 йилда 117 500,0 минг сўм миқдоридagi маблағларнинг корхона ихтиёрида қолишига эришилган;

қурилиш корхоналари томонидан ер участкаларида объектлар қурилиши лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган норматив муддатда, норматив муддат белгиланмаган ҳолларда қурилиш бошланганидан 24 ой ичида тугалланмаганда, мол-мулк ва ер солиғининг уч бараварга оширилган ставкаларини қўллаш амалиётини бекор қилиш таклифи Ўзбекистон Республикасининг «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон

Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги Қонуни (2018 й.) ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18796-сонли ва Қорақалпоғистон Республикаси Вазирлар Кенгашининг ягона буюртмачи хизмати «Инжиниринг компания»сининг 2020 йил 5 августдаги №636-01/02-сонли маълумотномалари). Бунинг натижасида, Қорақалпоғистон Республикаси қурилиш корхоналарида ер ва мол-мулк солиқларининг уч қарра оширилган ставкалари қўлланмаслиги ҳисобига 2019 йилда 115 606,2 минг сўм миқдоридаги маблағларнинг тежаб қолинишига эришилган;

қурилиш корхоналарида фойдаланиладиган цемент хом ашёси учун ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг ставкасини ошириш билан бирга солиқ солинадиган базани аниқлаш механизмини такомиллаштириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги қарори билан амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18796-сонли маълумотномаси). Натижада, «KKRASI BETON» хусусий корхонасида цементнинг бир тоннага ҚҚСсиз ўртача нархи ((585+514,3)/2-333,3) 216,4 минг сўмга арзонлашишига эришилган;

қурилиш корхоналарида иш ҳақи фондига нисбатан ягона ижтимоий тўловни ҳисоблашда меъёрий миқдорларни бекор қилиш тўғрисидаги таклифидан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида»ги қарорини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 27 июндаги 14-18796-сонли маълумотномаси). Бунинг натижасида, «Уй-жай қурилиш» МЧЖ қурилиш корхонасида 2014-2018 йиллар оралиғида 80 501,7 минг сўм миқдордаги молиявий ресурслар асосий фаолиятдан четланишига сабаб бўлганлиги аниқланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 3 та халқаро ва 2 та республика миқёсида ўтказилган – жами 5 та илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Тадқиқот мавзуси бўйича жами 10 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган маҳаллий журналларда 3 та, халқаро журналларда 2 та мақола чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Тадқиқотнинг ҳажми 134 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқот ишининг долзарблиги ва зарурати асосланган, мақсади ва вазифалари ҳамда объекти ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган. Тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий этилиши, нашр этилган ишлар ҳамда диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг назарий ва ҳуқуқий асослари**» деб номланиб, қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг назарий, услубий асослари, Қорақалпоғистон Республикаси бюджети даромадларида қурилиш корхоналари томонидан тўланган солиқ тушумларининг туган ўрни, қурилиш корхоналарида нархларни шакллантириш омиллари ва уларга солиқларнинг таъсири таҳлил қилинган.

Қурилиш - бино ёки инфратузилманинг қурилиш жараёни ҳисобланиб, саноатда шуниси билан фарқ қиладики, одатда, саноат олдиндан маълум бўлмаган харидорлар учун бир-бирига ўхшаш буюмларни кўп миқдорда ишлаб чиқариш билан шуғулланади, қурилиш эса одатда маълум бўлган мижоз худудида амалга оширилади⁶. Ҳиндистонлик қурилиш соҳасидаги мутахассис олим К.Читкаранинг фикрича, қурилиш алоҳида тармоқ сифатида ривожланган давлатлар ялпи ички маҳсулотининг 6 фоиздан 9 фоиз улушигача қисмини ташкил этади ҳамда қурилиш-режалаштириш, лойиҳалаш ва молиялаштиришдан бошланиб, лойиҳа амалга ошириб, қурилгунча ва фойдаланишга топширилгунча давом этадиган жараённи ўз ичига олади.⁷

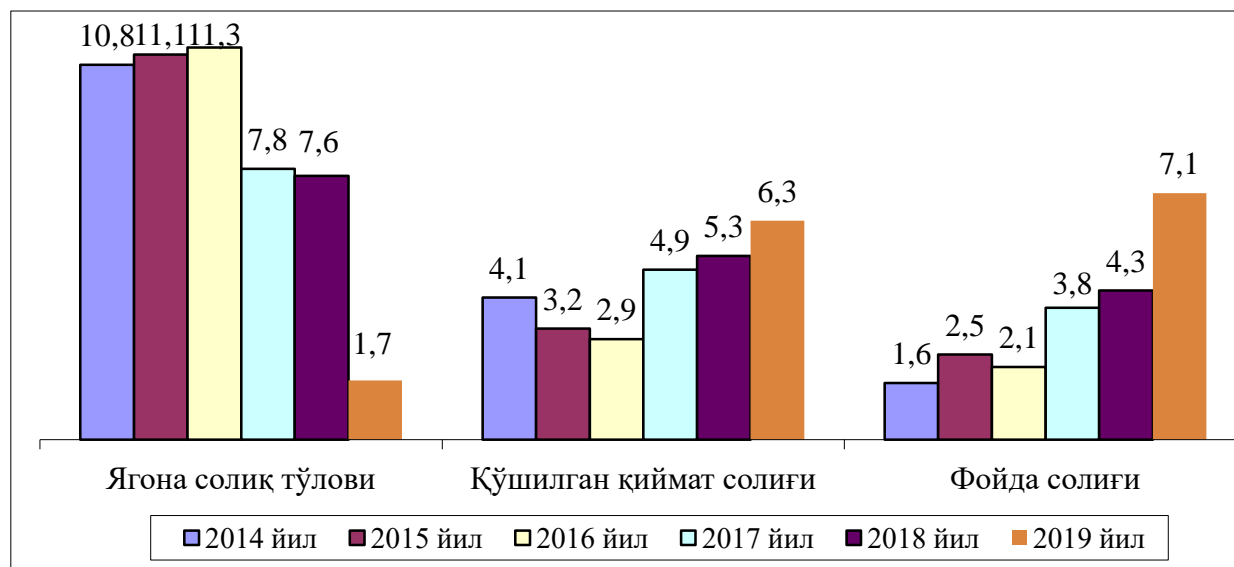
Мамлакат иқтисодий тараққиётида қурилиш соҳасида йирик миқдордаги давлат хариди амалга оширилиши билан бирга, аҳоли бандлигини таъминлаш омили бўлиб ҳам хизмат қилади. Шу боис, қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг назарий-услубий асосларини тадқиқ қилиш зарурати ортиб боради. Умуман олганда, қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг икки муҳим назарий ёндашуви мавжуд: биринчидан, қурилиш ишлари ҳажми бажарилишидан қатъи назар ундириладиган солиқлар; иккинчидан, қурилиш ишларининг маълум бир босқичлари тугатилгандан кейин унинг тасдиқланган ҳажмидан келиб чиқиб, келиб тушадиган ёки келиб тушган даромадлар бўйича солиқ мажбуриятларининг юзага келиши. Лекин, қурилиш жараёнлари бир неча молия йилида давом этишидан қатъи назар ҳар бир жорий давр учун солиқ тўловлари бажарилган ишлар ҳажмидан келиб чиқиб, тақсимланиб борилиши бюджет даромадларини шакллантириш нуқтаи назаридан аҳамиятлидир. Бошқача сўз билан айтганда, қурилиш корхоналари томонидан тўланадиган солиқларнинг жорий даврдаги қисми

⁶ Halpin, D. W., Lucko, G., & Senior, B. A. (2017). Construction management. John Wiley & Sons.

⁷ Chitkara, K. K. (1998). Construction project management. Tata McGraw-Hill Education.

бюджет даромадларига мунтазам равишда солиқларнинг келиб тушишини таъминлайди.

Сўнгги йилларда, қурилишлар кўламининг кенгайиши, қурилиш корхоналари томонидан тўланадиган солиқлар ҳажмининг ўсишига хизмат қилди. Жумладан, Қорақалпоғистон Республикаси қурилиш корхоналари томонидан тўланган қўшилган қиймат солиғи, фойда ва ягона солиқ тўловининг бюджет даромадларидаги улушининг ўзгариши кузатилган.



1-расм. Қорақалпоғистон Республикаси республика бюджетига асосий солиқ турлари бўйича тушумлар ўзгариш динамикаси, жами даромадларга нисбатан фоиз ҳисобида⁸

1-расмга кўра, таҳлил қилинаётган йилларда Қорақалпоғистон Республикасида қурилиш корхоналари кичик бизнес субъектлари сифатида ташкил этилиб, ягона солиқ тўлови тўловчилари ҳисобланган. Шу боис, ягона солиқ тўлови бўйича тушумларда қурилиш корхоналарининг улуши 2014-2016 йилларда ўсган, лекин 2017 йилда пасайиши кузатилган. Чунки, 2017 йилдан ягона солиқ тўловини тўловчи қурилиш корхоналари молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбалари ҳисобидан ишлар бажарганда қўшилган қиймат солиғи тўловчиси сифатида эътироф этилиши муносабати билан бюджетга ҳисобланган ягона солиқ тўлови камайган⁹. 2019 йилга келиб, қурилиш корхоналари тўлаган ягона солиқ тўловининг улуши кескин пасайиб, 1,7 фоизни ташкил қилган. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468 сон Фармони билан қабул қилинган солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясига кўра, 2019 йилдан бошлаб, қурилиш корхоналари бажарган ишлари ҳажмига қараб, соддалаштирилган тартибда ягона солиқ тўловини тўлашга ўтиши белгиланди. Йиллик товар айланмаси 1 000,0 млн.сўмдан

⁸ Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби

⁹ 2020 йилга қадар амалда бўлган Солиқ кодексининг 360-моддасига мувофиқ ягона солиқ тўлови суммаси бюджетга тўланиши лозим бўлган қўшилган қиймат солиғи суммасига, лекин ягона солиқ тўлови суммасининг 50 фоиздан кўп бўлмаган миқдорга камайтиради

юқори бўлган кичик бизнес субъектлари фойда солиғи тўлашга ўтишлари шарт. Шунингдек, ҚҚС улушининг нотекис ўзгариш тенденцияси кузатилиб, қонунчиликда бу «қурилишни молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбаларини жалб этган ҳолда танлов савдолари асосида амалга оширилаётган объектлар бўйича қўшилган қиймат солиғи»¹⁰ ҳисоблаш амалиёти жорий этилиши билан изоҳланади.

Қорақалпоғистон Республикасида жами солиқлар таркибида аксарият солиқлар бўйича тушумларнинг ўсиш тенденциясини, лекин айрим солиқ турлари бўйича турли йилларда тушумларнинг камайиш ҳолатларини ҳам кузатиш мумкин. Энг юқори ўсиш суръати қўшилган қиймат солиғи бўйича таҳлил этилаётган 2014-2019 йилларда 14,9 баробарга ошган ва фойда солиғи 8,7 баробарга ошган. Қўшилган қиймат солиғи ва фойда солиғи бўйича солиқ тушумларининг ошишига асосий сабаб сифатида, 2018 йилда Ўзбекистонда солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси қабул қилиниши муносабати билан мазкур солиқ тўловчилар сонининг ошганлигини келтириш мумкин. Худди шу солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясига мувофиқ ягона солиқ тўловчилар сонининг камайиши ҳисобига 2019 йилда ягона солиқ тўлови тушуми 36,6 фоизга камайган, 2018 ва 2019 йилларда сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича тушумларнинг камайишига ҳудуд бўйича алоҳида фармон ва қарорлар чиқиши натижасида ушбу солиқ тўлови юзасидан имтиёзларнинг тақдим этилганлиги сабаб бўлган.

Диссертация тадқиқотининг биринчи бобидаги таҳлиллар натижасида сўнгги йилларда амалга оширилаётган солиқ ислоҳотлари самараси Қорақалпоғистон Республикаси бўйича жами солиқ тушумларидаги қурилиш корхоналари томонидан тўланган солиқларнинг улуши ошган. Шунингдек, қурилиш корхоналарида тез-тез учраб турадиган банкдан ташқари пул айланмалари миқдорининг камайишига эришилган. Қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятининг очиқлиги ва шаффофлигини таъминлашда солиққа тортиш тизимини янада такомиллаштиришга қаратилган илмий ишланмаларни чуқурлаштириш мақсадга мувофиқ, деган хулосага келинган.

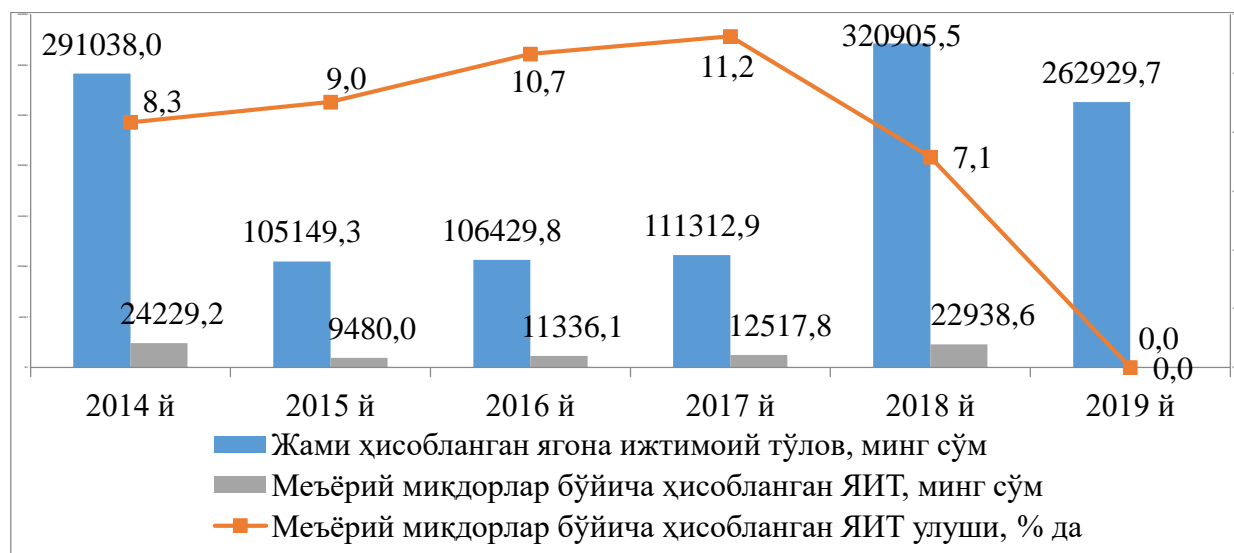
Диссертациянинг иккинчи боби «**Қурилиш корхоналарини солиққа тортиш механизмининг ҳозирги ҳолати ва таҳлили**»га бағишланган бўлиб, қурилиш корхоналарининг даромад ва фойдасини солиққа тортиш механизми баҳоланган, қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш хусусиятлари, мол-мулк ва ер солиқларини ҳисоблаш механизми тадқиқ қилинган.

2017-2021 йилларга мўлжалланган Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси доирасида амалга оширилган солиққа тортиш соҳасидаги ислоҳотлар натижасида қурилиш корхоналарини солиққа тортиш механизмининг ўзгариши қўшимча рағбатни уйғотади.

Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси ҳудудида фаолият кўрсатаётган қурилиш корхоналаридаги солиққа тортиш ҳолати таҳлил

¹⁰ Ўзбекистон Республикасининг 2016 йил 27 декабрдаги ЎРҚ-417-сонли Қонунига асосан Солиқ кодексининг 349-моддасига киритилган ўзгариш. – ЎРҚХТ, 2016 й., 52-сон, 598-модда.

қилинган. Жумладан, ягона ижтимоий тўлов бўйича меъёрий миқдорларнинг қўлланилиши натижасида “Уй-жай қурилиш” МЧЖ қурилиш корхонасидаги ҳолат таҳлил қилинганда, ҳисобланган ягона ижтимоий тўловлар қурилиш корхоналарида қўшимча солиқ юкининг ҳосил бўлишига замин бўлганлиги аниқланган.



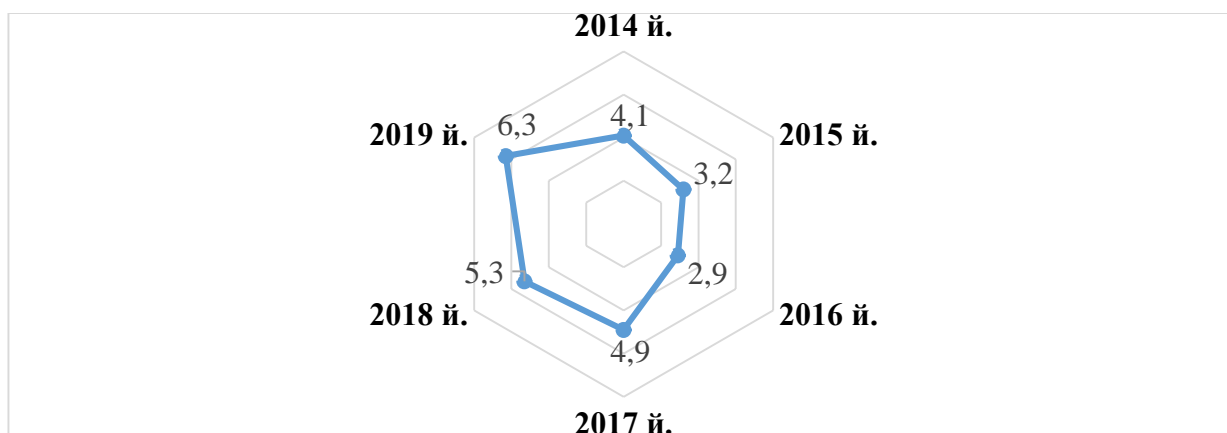
2-расм. “Уй-жай қурилиш” МЧЖ қурилиш корхонасида ягона ижтимоий тўловнинг энг кам миқдоридан келиб чиқиб ҳисобланган меъёрий миқдорлар улушининг ўзгариши¹¹

2-расмга кўра, ягона ижтимоий тўлов бўйича ҳисобланган меъёрий миқдорлар иш ҳақиға нисбатан ҳисобланган ягона ижтимоий тўлов миқдориға мос тесқари мутаносиб равишда ўзгариб турган. Агар иш ҳақиға нисбатан ҳисобланган ягона ижтимоий тўлов миқдори юқори бўлса, меъёрий миқдорлар улуши камроқ бўлган, 2015-2017 йилларда иш ҳақиға нисбатан ҳисобланган ягона ижтимоий тўлов миқдори пасайгани сари, меъёрий миқдорлар улуши ошиб борган. 2014-2018 йилларда “Уй-жай қурилиш” МЧЖ қурилиш корхонасида жами 80 501,7 минг сўмлиқ ягона ижтимоий тўлов бўйича белгиланган ставкалардан ортиқча меъёрий миқдорлар бўйича қўшимча ягона ижтимоий тўлов тўлаган. Бунинг натижасида корхона харажатларининг ошиши, молиявий натижаларға салбий таъсир кўрсатган.

Хулоса шуки, ягона ижтимоий тўловнинг энг кам меъёрий миқдори қурилиш корхоналари молиявий фаолиятиға салбий таъсир этган. Шунингдек, ишчи ходимларнинг ҳақиқий ишлаган иш ҳажмидан келиб чиқиб, ишбай иш ҳақларини ҳисоблашда мураккаблиқлар келиб чиққан. Шу боис, муаллиф фикрича, 2019 йил 1 январидан бошлаб, давлат улуши 50 фоиздан кам бўлган қурилиш корхоналари учун ягона ижтимоий тўлов ставкасининг 12 фоизға пасайтирилиши муносабати билан, ягона ижтимоий тўлов бўйича меъёрий миқдорларнинг бекор қилиниши мақсадға мувофиқдир.

¹¹ “Уй-жай қурилиш” МЧЖ қурилиш корхонаси ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

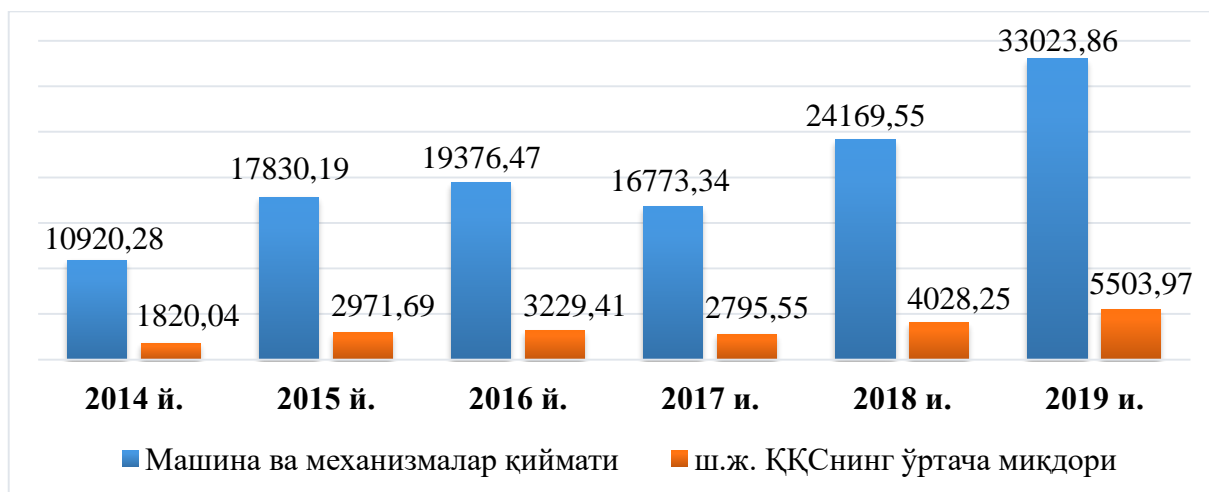
Қорақалпоғистон Республикаси республика бюджетига ундирилган қўшилган қиймат солиғи бўйича тушумларда қурилиш корхоналари томонидан тўланган қўшилган қиймат солиғи тушумларининг ўзгариши 3-расмда келтирилган.



3-расм. Қорақалпоғистон Республикаси республика бюджетига ундирилган қўшилган қиймат солиғи жами тушумларида қурилиш корхоналари томонидан тўлаган ҚҚС улушининг ўзгариши, фоизда¹²

3-расм таҳлилига кўра, 2019 йилда 2014 йилга нисбатан қўшилган қиймат солиғининг жами тушумида қурилиш корхоналари томонидан тўланган қўшилган қиймат солиғи тушумлари улуши 2,2 фоизли пунктга ўсган.

Хулоса қилиб айтганда, 2017 йилда Солиқ кодексининг 349-моддасига киритилган ўзгаришлар натижасида қурилишни молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбаларини жалб этган ҳолда танлов савдолари асосида амалга оширилаётган объектлар бўйича қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш жорий этилиши билан изоҳланади.



4-расм. Қорақалпоғистон Республикасида қурилиш корхоналаридаги машина ва механизмлар қийматида қўшилган қиймат солиғи миқдори, млн. сўмда¹³

¹² Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармаси маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

¹³ Қурилиш корхоналари ҳисобот материаллари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

4-расм маълумотларига кўра, қурилиш корхоналарининг балансидаги асосий воситалар таркибида машина ва механизмларнинг қиймати 2019 йилда 2014 йилга нисбатан 22103,58 млн.сўмга ўсган бўлса, уларга нисбатан кўшилган қиймат солиғи миқдори 3683,93 млн.сўмни ташкил қилган.

Юқоридагидан келиб чиқиб қайд этиш мумкинки, қурилиш, қурилиш-монтаж, таъмирлаш-қурилиш, ишга тушириш-созлаш фаолиятининг хусусияти билан боғлиқ бўлиб, қурилиш корхоналарида машина ва механизмлар сотиб олишда ҳисобланган кўшилган қиймат солиғи бўйича ҳисобга олинмаган суммани аниқлашда йил давомида тенг тақсимлаш мақсадга мувофиқ. Чунки, сотиб олинган асосий воситалар учун тўланган кўшилган қиймат солиғи ҳисоботда ҳисобга олинмаслиги, сотиб олинганда асосий восита учун тўланган ҚҚС суммаси асосий воситанинг бошланғич қийматини кўпайтиради ва амортизация ажратмаси сифатида қурилиш корхоналари таннархининг ошишига олиб келади.

Ривожланган давлатларнинг илғор тажрибасида, жумладан, Японияда солиққа тортиш нуқтаи назаридан асосий воситалар ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган ва фойдаланилмайдиган тарзда тавсифланади ҳамда ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган машина ва механизмларни сотиб олиш жараёнидаги тўланган кўшилган қиймат солиғи, кейинчалик ишлаб чиқариш жараёнидаги кўшилган қиймат бўйича тўланадиган солиқдан чегирилади¹⁴.

Муаллиф фикрича, Япония тажрибасини республикада ижодий қўллаган ҳолда кўшилган қиймат солиғини ҳисоблашда ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган асосий воситалар сифатида харид қилинган машина ва механизмларга тегишли кўшилган қиймат солиғи суммасини 12 ой давомида тенг улушларда ҳисобга олиш амалиётини жорий этиш мақсадга мувофиқ. Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида Қорақалпоғистон Республикаси «QALBAQ QURILIS» МЧЖ қурилиш корхонасида 2019 йилда 705,0 млн.сўмга махсус техника ҚҚС билан харид қилинган ва кейинги 12 ой давомида тегишли ҚҚС суммаси, яъни 117,5 млн.сўм бўлиб-бўлиб ҳисобга олинган.

Мол-мулк ва ер солиғи 2020 йилга қадар эски таҳрирдаги Солиқ кодексига 2018 йилда киритилган ўзгаришларга мувофиқ, “тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун ажратилган ер участкаларида объектлар қурилиши лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган норматив муддатда, қурилишнинг норматив муддати белгиланмаган тақдирда эса қурилиш бошланганидан эътиборан йигирма тўрт ой ичида тугалланмаганда, мол-мулк солиғи ва ер солиғи солиқ солинадиган базадан келиб чиқиб, белгиланган ставканинг уч баравари миқдорида, Ўзбекистон Республикаси Давлат архитектура ва қурилиш қўмитасининг Давлат архитектура-қурилиш назорати ҳудудий инспекциялари ахбороти асосида ҳисоблаб чиқарилиши¹⁵ белгиланди. (1-жадвалга қаранг)

¹⁴ Ш.Мусалимов. Налог на имущество в Японии//Журнал «Биржа эксперт», 2010 г. № 3. С.61.

¹⁵ Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 3 январдаги ЎРҚ-456-сонли Қонунига асосан киритилган ўзгаришлар — Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 05.01.2018 й., 03/18/456/0512-сон

1-жадвал

«Жайхун куба-кус» ва «Хўжайли-Шахноза» қурилиш корхоналарида
24 ой муддатда қурилиши тугалланмаган объектлар бўйича ҳисобланган
солиқларнинг қиёсий таҳлили¹⁶

Кўрсаткичлар	«Жайхун куба-кус» МЧЖ (Нукус ш.)	«Хўжайли- Шахноза» МЧЖ (Хўжайли т.)
Қурилиши муддатида тугалланмаган объект қиймати, минг сўм	2164000,0	207590,0
Солиқ кодексига асосан уч қарра ҳисобланиши лозим бўлган мол-мулк солиғи суммаси, минг сўм	324600,0	31138,5
2018 йил 9 ой учун ҳисобланган сумма (/12*9)	243450,0	23353,9
2018 йилда қўшимча ҳисобланиши лозим бўлган мол- мулк солиғи, минг сўм	243450,0	23353,9
Ер солиғи ставкаси, минг сўм	16509,7	13922,3
2018 йилда ҳисобланган ер солиғи суммаси, минг сўм	24434,3	15732,3
Ер солиғининг уч қарраси, минг сўм	49529,1	41767,1
Уч қарра ҳисобланиши лозим бўлган ер солиғи суммаси, минг сўм	101386,0	18795,2
2018 йилда қўшимча ҳисобланиши лозим бўлган ер солиғи суммаси, минг сўм	76951,7	3062,9
Жами ҳисобланган мол-мулк ва ер солиғи, минг сўм	320401,7	26416,8
Умумий қўшимча ҳисобланган мол-мулк ва ер солиғи, минг сўм	346818,5	

1-жадвалга кўра, таҳлил қилинаётган ҳар икки қурилиш корхонаси 2018 йилдан жорий этилган қурилиш белгиланган муддатда тугалланмаганда ер ва мулк солиғи бўйича ўрнатилган ставкани 3 баравари миқдорида тўлаш амалиёти жорий этилиши натижасида 346,8 млн.сўм қўшимча мол-мулк ва ер солиқларини тўлаган. Қурилиш корхоналари ўз тижорат фаолиятини юритиш учун ажратилган ер участкаларида қурилиш объектлари лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган меъёрий муддатда, бундай меъёрий муддатлар ўрнатилмаганда қурилиш бошланган вақтдан бошлаб 24 ой ичида тугатилмаган мол-мулк солиғи ва ер солиқлари бўйича белгиланган ставканинг уч бараварга оширилган ставкаларини қўллаш амалиёти бекор қилиниши мақсадга мувофиқ. Натижада, Қорақалпоғистон Республикаси қурилиш корхоналарида ер ва мол-мулк солиқларининг уч қарра оширилган ставкалари қўлланмаслиги ҳисобига 2019 йилда 115 606,2 минг сўм миқдорида маблағлар тежаб қилинишига эришилган. Ушбу таклифнинг жорий этилиши, биринчидан қурилиш корхоналарида тадбиркорлик фаолияти юритиш учун ажратилган ерлардан самарали фойдаланишда рағбат уйғотади, иккинчидан айланма маблағлар четланишининг олди олинади.

2020 йилда «Уй-жай қурилиш» МЧЖ томонидан фойдаланишга топширилган турар-жой мажмуасининг қиймати 18 450,0 млн.сўмни ташкил этган. Мазкур мажмуанинг қиймати 12 446,0 млн.сўм бўлган квартиралари

¹⁶ Қурилиш корхоналари ҳисобот материалларидан олинган.

сотилган, 6 004,0 млн.сўм қийматидаги квартиралар ҳанузгача сотилмаган. Эски таҳрирдаги Солиқ кодексига мувофиқ, ушбу сумма юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи объектига айланиб, қурилиш корхонаси 10,0 млн.сўм солиқ тўларди. Муаллиф таклифига кўра, мазкур 10,0 млн. сўм қурилиш корхонаси ихтиёрида қолиши таъминланган.

Диссертациянинг яқунловчи боби «**Қурилиш корхоналарида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўналишлари**» деб номланиб, хориж мамлакатларида қурилиш корхоналарини солиққа тортиш хусусиятлари ва республикада қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятини ривожлантиришда солиқлар таъсирини ошириш бўйича тадқиқотлар амалга оширилган.

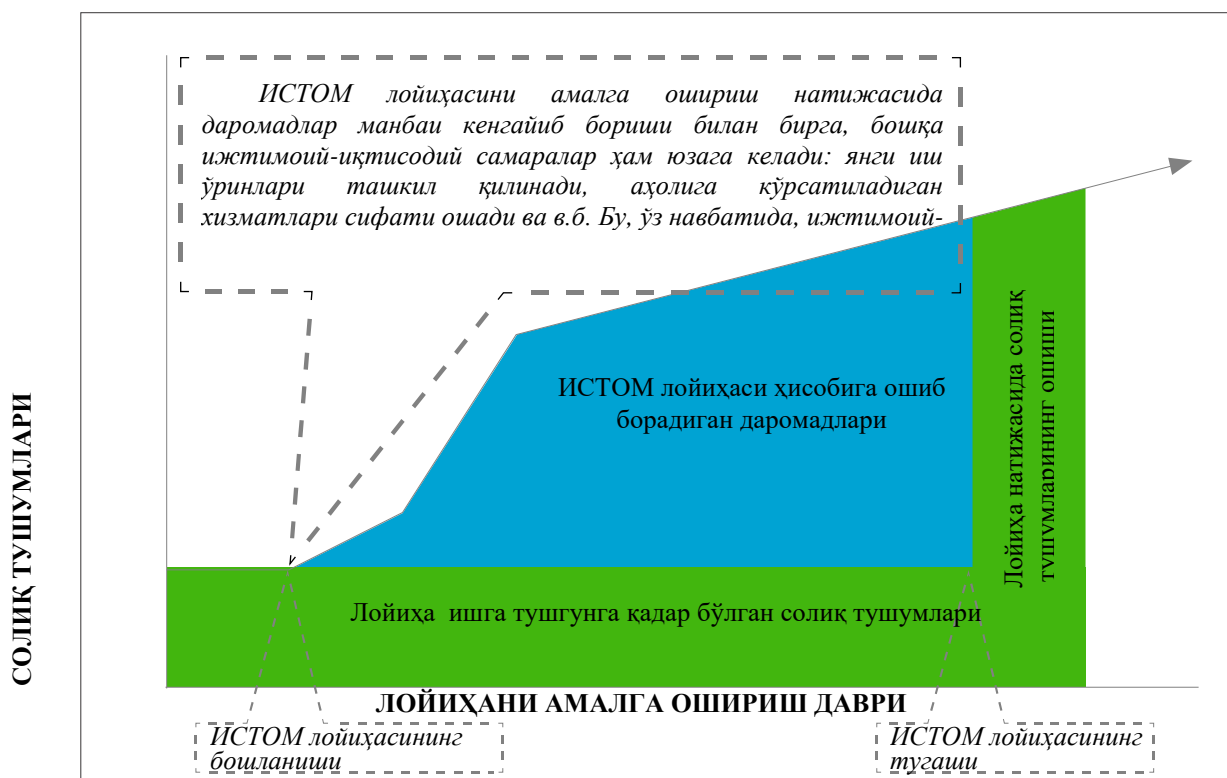
Қурилиш корхоналарини солиққа тортишнинг хориж тажрибасида мазкур корхоналар учун алоҳида солиқ режими жорий этилмаган. Барча солиқ тўловчилар сингари фойдаланиладиган ер, сув ресурслари, мол-мулки ҳамда фаолияти ва молиявий натижаларидан келиб чиқиб, солиқлар тўлайдилар. Хусусан, Буюк Британияда қурилиш соҳасидаги солиқларни яшириш ва суиистеъмол қилиш рискинни камайтириш мақсадида 2017 йилдан бошлаб қўлланилаётган қўшилган қиймат солиғини ҳисоблашда орқага қайтариш механизми мавжуд. Шунингдек, қурилиш корхоналари ва умуман қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) тўловчи корхоналар сифатида йиллик товар айланмаси 85,0 минг фунт стерлингдан юқори бўлган хўжалик юритувчи субъектлар рўйхатдан ўтишлари зарур бўлади. Одатда, қурилиш корхоналари 20 фоиз ставка бўйича солиққа тортилади. Қўшилган қиймат солиғини ҳисоблашда бажарилган қурилиш ишлари учун буюртмачидан олинadиган ҚҚС (чиқиш ҚҚС) билан сотиб олинган қурилиш материаллари учун тўланган ҚҚС (кириш ҚҚС) ўртасидаги фарқ суммаси бюджетга тўланиши зарур бўлади. Қурилиш материаллари импорт қилинган ҳолатларда кириш ҚҚС сифатида оширилган суммаларни кўрсатиш орқали ёки имтиёзга эга корхоналардан (масалан, 85,0 минг товар айланмасидан кам бўлган ва ҚҚС тўловчи корхона сифатида рўйхатдан ўтмаган хўжалик юритувчи субъектлардан) сотиб олинган қурилиш материаллари учун счет-фактурада кўрсатилмаган ҳолатларда кириш ҚҚС суммасини сунъий равишда ошириш орқали бюджетга тўланиши лозим бўлган қўшилган қиймат солиғини камайтириб, ҳисоботларни топшириш ҳолатларига барҳам бериш мақсадида 2017 йилдан қўшилган қиймат солиғини «орқага қайтариш» механизми жорий этилган¹⁷.

Хитойда шаҳар қурилишини доимий қўллаб-қувватлаш ва молиявий таъминотини яхшилаш мақсадида шаҳар қурилишини қўллаб-қувватлаш солиғи жорий этилган. Ушбу солиқ 2010 йилнинг 1 декабридан бошлаб жорий этилган бўлиб, хорижий капитал асосида ташкил этилган ва чет эл корхоналарига нисбатан қўлланилади. Бунда солиқ базаси бюджетга тўланиши зарур бўлган қўшилган қиймат солиғидан келиб чиқиб

¹⁷ Taxation in the construction industry. Antony Seely Commons Library Briefing, 9 September 2019. P. 37-39. <http://researchbriefings.files.parliament.uk/documents/SN00814/SN00814.pdf>

ҳисобланади ва корхоналарнинг жойлашган жойига қараб табақалаштирилган¹⁸.

Жаҳонда юз берган ипотека инқирози қурилишга маблағларни йўналтиришнинг қисқариши рискни келтириб чиқарди. Буни ҳал қилиш мақсадида ривожланган давлатларда инфратузилмани ривожлантиришнинг турли механизмларидан фойдаланилди. Ушбу объектлар қурилишини жорий солиқ ва йиғимлардан тушумлар ҳисобидан молиялаштириш, фойдаланиш ҳуқуқини бериш каби афзалликлар кўринишидаги бўлажак фойдани, яъни инвестициялар мультипликациясини ҳамда истиқболда бюджет даромадларига тушумларни оширишни кўзда тутди. Мазкур механизм жаҳонда Tax Increment Financing (TIF) ёки “Истиқболдаги солиқ тушумлари ошишини молиялаштириш” (ИСТОМ) механизми деб аталиб, қурилиш ишларини келгусида солиқ тушумларини оширишга қаратилган инвестициялаш механизмига киради¹⁹.



5-расм. Истиқболдаги солиқ тушумлари ошишини молиялаштириш бўйича қурилиш лойиҳасини амалга ошириш босқичлари²⁰

Ушбу лойиҳани амалга ошириш сотувлардан солиқлар ёки қўшилган қиймат солиғи ҳисобига даромадларнинг ҳам кўпайишига, иш ўринлари сонининг ортишига олиб келади. Аммо, ушбу омиллар иккиламчи омиллар

¹⁸ <http://chinawindow.ru/china/legal-information-china/chinese-taxation/city-maintenance-construction-tax/>

¹⁹ Strickland, T. (2013) The Financialisation of urban development: Tax increment financing in Newcastle upon-Tyne, *Local Economy*, 28(4), 384-398.

²⁰ <http://www.mirkin.ru/docs/book048.pdf>

ҳисобланади, асосий омил инфратузилманинг ривожланиши натижасида ер ва мулк қийматининг кўтарилиши ҳисобидан ер ва мулк солиқларининг ошиши ҳисобланади. Ривожланган давлатларда бир неча йиллардан буён самарали қўлланиб келаётган истикболдаги солиқ тушумлари ошишини молиялаштириш (ИСТОМ) механизми орқали ҳудудларда инфратузилмани барпо этиш ва ривожлантиришга қаратилган қурилиш ишлари ҳисобига бўлажак солиқ тушумларини кўпайтиришни кўзда тутувчи қурилиш лойиҳалари бўйича солиқ имтиёзларини жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Сўнгги йилларда республикада молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбаларини жалб этган ҳолда танлов савдолари асосида амалга оширилаётган объектлар бўйича қонунчиликдаги ўзгаришлар юз берди. Буни қуйидаги 2-жадвал маълумотлари асосида таҳлил қиламиз:

2-жадвал

"Уй-жай қурылыс" МЧЖ да молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбалари асосида амалга оширилаётган қурилиш объектлар бўйича ҚҚС ҳисобланиши таҳлили (млн. сўмда)²¹

т/р	Кўрсаткичлар	Сумма
1.	Жами бажарилган қурилиш ишлари ҳажми (ҚҚС билан бирга)	27462,08
2.	Бажарилган қурилиш ишлари (ҚҚСсиз)	25401,87
3.	Ш.ж. молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбалари ҳисобига бажарилган ишлар (ҚҚС сиз)	10301,05
4.	Молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбалари ҳисобига бажарилган ишлар бўйича ҚҚС	2060,21
5.	Молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбалари ҳисобига бажарилган ишлар бўйича ҳисобга олинган ҚҚС	234,94
6.	Бюджетга ҳисобланган ҚҚС	1825,26
7.	Жами ҳисобланган ягона солиқ тўлови	331,13
8.	Корхонанинг соф фойдаси	1143,37
9.	Молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбалари асосида бажарилган ишлар бўйича тўланган ҚҚС ҳисобига фойданинг камайиши	1825,26

2-жадвалга кўра, "Уй-жай қурылыс" МЧЖ молиялаштиришнинг марказлашган ва марказлашмаган манбалари ҳисобидан қурилиш ишларини бажарган. 2018 йилда жами бажарилган ишлар ҳажми кўшилган қиймат солиғисиз 25 401,9 млн.сўмни ташкил этган бўлса, шундан 10 301,1 млн.сўм, ёки 40,6 фоиз миқдорида бажарилган ишлар марказлаштирилган манбалар ҳисобидан молиялаштирилган. Мазкур бажарилган ишлар ҳажмига нисбатан 2 060,2 млн.сўм миқдорида кўшилган қиймат солиғи ҳисобланган, ушбу қурилиш ишлари учун сарф қилинган хом ашё, материал ва бошқа хизматлар учун 234,9 млн.сўм миқдорида тўланган кўшилган қиймат солиғи ҳисобга олинганлиги туфайли давлат бюджетига 1 825,3 млн.сўм кўшилган қиймат солиғи ҳисобланган. "Уй-жай қурылыс" МЧЖ шаҳарларда арзон кўп квартирали уйлар қурилиши учун 18 777,3 млн.сўм миқдорида бажарган

²¹ Қурилиш корхонаси ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

ишлари²² ва тўлов манбаида солиғи ушлаб қолинган дивидендлар бўйича 1,9 млн.сўм миқдорида ягона солиқ тўлови базаси камайтирилиб, бюджетга ҳисобланган ягона солиқ тўлови 331,1 млн.сўмни ташкил этган ҳамда ушбу суммага соф фойдаси камайган. Лекин мазкур ишлар ҳажмидан қўшилган қиймат солиғи ҳисобланиши натижасида 1 825,3 млн.сўмга фойданинг камайиши юз берган.

Хулоса қилинганда, марказлаштирилган манбалар ҳисобидан амалга оширилган ишлар ҳажмидан қўшилган қиймат солиғининг ҳисобланиши қурилиш корхоналари молиявий фаолиятига салбий таъсир этмоқда, шундан келиб чиқиб, кичик ҳажмда субпудратчи сифатида қурилиш ишларини бажарувчи йиллик обороти 1 млрд.сўмдан ошмайдиган қурилиш корхоналарига соддалаштирилган тартибда айланмадан солиқ тўлаш ҳуқуқини сақлаган ҳолда қурилиши молиялаштиришнинг марказлаштирилган манбаларини жалб этган ҳолда танлов савдолари асосида амалга ошириладиган объектлар бўйича қўшилган қиймат солиғини ҳисоблашнинг бекор қилиниши мақсадга мувофиқ.

3-жадвал

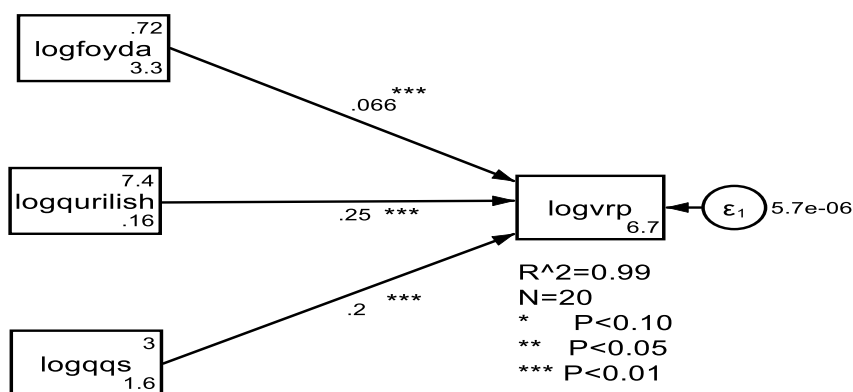
Қорақалпоғистон Республикаси ЯҲМ ва унинг таркиби ўртасидаги корреляцион боғлиқлик таҳлили

Корреляцион боғлиқлиги Эҳтимоллилик	ЯҲМ	Қурилиш	Саноат
ЯҲМ	1.000000 -----		
Қурилиш	0.987 0.0000	1.000000 -----	
Саноат	0.985 0.0000	0.958 0.0000	1.000000 -----

Муаллиф, 2000-2019 йилларда Қорақалпоғистон Республикаси қурилиш корхоналаридаги солиқ турлари ва молиявий натижа кўрсаткичларига r-Пирсон корреляцион боғлиқлиги таъсирини ўрганган. Унга мувофиқ, қурилиш корхоналарида солиқ турлари ўртасидаги корреляцион боғлиқлик юқори таъсирга эга молиявий кўрсаткичлар аниқлаб олинган. Шунингдек, Қорақалпоғистон Республикаси ялпи ҳудудий маҳсулотига таъсири юқори бўлган соҳалар аниқланиб, шу асосда ЯҲМ ўсишининг келгуси даврга мўлжалланган прогноз сценарийлари ишлаб чиқилган. r-Пирсон корреляцияси коэффициентларининг 5 фоизлик аҳамият даражасида ҳисобланганда, статистик аҳамиятли деб топилган. ЯҲМ билан қурилиш ва саноат маҳсулотлари ишлаб чиқариш мос равишда 0,987 ва 0,985

²² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 22 ноябрдаги “2017-2020 йилларда шаҳарларда арзон кўп квартираларни қуриш ва реконструкция қилиш дастурини амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-2660-сонли қарорига асосан 2017-2020 йилларда шаҳарларда арзон кўп квартираларни қуришнинг фойдаланишга тайёр ҳолда қурилиш ишлари бўйича барча солиқ ва мажбурий тўловлардан (қўшилган қиймат солиғидан ташқари) озод қилинган.

корреляцион боғлиқлиги баҳоланган. Шунингдек, Қорақалпоғистон Республикаси қурилиш корхоналари томонидан тўланган солиқ тушумлари миқдорининг солиқ турларига таъсири аниқланган.



depvars	Variance			R-squared	mc	mc2
	fitted	predicted	residual			
observed logvrp	.2147473	.2147416	5.74e-06	.9999733	.9999866	.9999733
overall				.9999733		

mc = correlation between depvar and its prediction

mc2 = mc² is the Bentler-Raykov squared multiple correlation coefficient

6-расм. ЯХМ, қурилиш ҳажми ва қурилиш корхоналари томонидан тўланадиган солиқлар ўртасидаги структурали корреляцион боғлиқлик таҳлили

6-расмга кўра структурали регрессион модель асосида Қорақалпоғистон Республикаси қурилиш корхоналари томонидан тўланадиган фойда, айланмадан олинадиган солиқ (2020 йилга қадар ягона солиқ тўлови) ва қўшилган қиймат солиғининг 1 фоизга ошиши ялпи ҳудудий маҳсулотни мос равишда 0,66; 0,25; ва 0,2 фоизга ошишига хизмат қилиши илмий исботланди.

Республикада қурилиш корхоналарининг асосий хом ашёси ҳисобланган қурилиш материаллари савдосининг шаффоф тизимини йўлга қўйиш, улар нархларининг сунъий равишда ўсишининг олдини олиш муҳим ҳисобланади. Хусусан, қурилиш, қурилиш-монтаж, таъмирлаш-қурилиш ишларида энг кўп фойдаланалидиган материаллардан бири цемент ҳисобланади. Тадқиқотларда, цементнинг нархи ва унинг қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолашга қаратилган таҳлиллар келтириб ўтилган.

4-жадвалга кўра, бир хил турдаги “портландцемент ПЦ-400 Д-20” цементининг нархлари турлича бўлган. Жумладан, 2018 йил февралда харид қилинган цементнинг бир тоннаси 585,0 минг сўмдан (қўшилган қиймат солиғисиз) сотиб олинган бўлса, 2018 йил июнда сотиб олинган цементнинг бир тоннаси 514,3 минг сўм бўлган, лекин, қўшилган қиймат солиғи билан ҳисобланганда 617,1 минг сўмни ташкил қилади. Аммо, цементни материал

сифатида кирим қилишда қўшилган қиймат солиғи инобатга олинмайди ва бюджетга ўтказиладиган қўшилган қиймат солиғини ҳисоблашда чегириб ташланади. 2019 йил февралда сотиб олинган 400 тн. айнан шу «Портландцемент ПЦ-400 Д-20» марказдаги цемент нархи илгари сотиб олинган цемент нархларидан анча арзон, бунда қўшилган қиймат солиғи билан нарх бир тоннаси 400,0 минг сўмга тўғри келган. Умуман олганда, таҳлил қилинаётган даврда харид қилинган жами 745,9 тн «Портландцемент ПЦ-400 Д-20» марказдаги цементнинг ўртача нархи, бир тоннаси 499,4 минг сўмни ташкил қилган.

4-жадвал

«KKRASI BETON» хусусий қурилиш корхонасида сотиб олинган цемент нархининг ўзгариши (минг сўмда)²³

т/р	Хом ашё материал	Микдори, тонна	Нархи, минг сўм	Жами қиймати, минг сўм	ҚҚС, минг сўм	ҚҚС билан баҳоси, минг сўм
1.	Портландцемент ПЦ-400 Д-20	31,04	585,0	18 158,4	-	18 158,4
2.	Портландцемент ПЦ-400 Д-20	314,9	514,3	161 948,6	32389,7	194 338,3
3.	Портландцемент ПЦ-400 Д-20	400	333,3	133 333,3	2666,7	160 000,0
	Жами	745,9	х	х	х	372 496,7

Муаллиф фикрича, қурилиш корхоналари томонидан цемент турлича нархларда сотиб олинган. Натижада, цемент ишлаб чиқарувчи корхоналарда нархнинг шаклланишига таъсир қилувчи омиллардан бири бўлган ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш механизми такомиллашмаганлиги билан изоҳланган.

Республикада цемент ишлаб чиқариш бўйича кенг қамровли амалий ишлар олиб борилиши натижасида бир нечта завод ишга туширилмоқда. Ушбу заводлар томонидан ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг турлича тўланиши натижасида цемент нархидаги тафовутларнинг мавжудлиги қурилиш корхоналари томонидан қурилиш, қурилиш-монтаж, таъмирлаш-қурилиш ишларини бажаришда тенгсиз рақобатни келтириб чиқармоқда. Бунинг асосий сабаби цемент хом ашёси учун ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш базаси сифатида цемент хом ашёсини кавлаб олиш таннархининг белгиланишидир. Бундай таннарх цемент заводининг ер қаърига нисбатан жойлашган узоклиги, технологиясидан келиб чиқиб фарқ қилади. Фикримизча, цемент хом ашёси учун ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг ставкасини ошириш билан бирга, солиқ солинадиган база сифатида цементнинг ўртача реализация нархи белгиланиши мақсадга мувофиқ. Ушбу таклиф натижасида «KKRASI BETON» хусусий корхонасида цементнинг бир тоннага ҚҚСсиз ўртача нархи ((585+514,3)/2-333,3) 216,4 минг сўмга арзонлашган.

²³ Қурилиш корхоналари ҳисобот материалларидан олинган.

ХУЛОСА

Мазкур диссертация тадқиқоти доирасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Қурилиш ишларини бажаришнинг яқуний нархини аниқлашнинг ягона тўғри усули мавжуд эмас. Яқуний нархга таъсир қилувчи омилларнинг тузилмаси солиқлардан тортиб, хом ашё етказиб берилиши жараёнигача бўлган ҳар бир алоҳида ҳолатда ўзига хос хусусиятга эга. Шу боис, муайян қурилиш корхонасида нархларга таъсир қилувчи омилларни ҳисобга олиб, мақбул нарх хўжалик субъектининг стратегик ва ишлаб чиқариш вазифаларига мос келадиган нарх сифатида олиниши керак.

2. Республикада сўнгги йилларда қурилиш соҳасида юзага келадиган муносабатлар самарали рақобатни келтириб чиқариш имконини бермаган. Бунинг сабаблари давлат тузилмаларини хусусийлаштириш, акциядорлик жамиятига айлантириш йўли билан ташкил этилган қурилиш корхоналарининг монополлиги билан боғлиқдир. Таъкидлаш жоизки, бундай вазиятда нархга оид рақобат мавҳум ва бошқариладиган тус олади, бунда муайян ҳудуддаги санокли қурилиш-монтаж корхоналари нархларни белгилайди. Бошқа кичикроқ қурилиш-монтаж корхоналари бундай вазиятда рақобатлаша олмасдан, ўз нархларини монопол корхоналар нархларидан келиб чиқиб мослашадилар. Нархларнинг ҳақиқий бозор механизмида белгиланмаслиги, нарх рақобати вужудга келишига тўсқинлик қилади. Натижада, ишлаб чиқариш самарадорлигини оширишдан манфаатдорлик камаяди; ишлаб чиқариш харажатларини қисқартиришнинг янги йўллари излашга интилиш кузатилмайди.

3. Ялпи тушумдан солиқ солиш объекти сифатида фойдаланиш бир мунча муаммоли, чунки бунда ялпи тушумдан олинадиган солиқнинг юқори ставкада ундирилиши корхонанинг охириги молиявий натижаларига боғлиқ бўлмаганлиги туфайли, қурилиш корхоналарининг бажариладиган ишлар ҳажмини оширишга бўлган рағбатини бир мунча сўндириши мумкин, лекин аксинча солиқнинг ставкалари паст бўлса, бу қулайликни келтириб чиқаради чунки солиқ ихчам равишда битта объектдан олинади. Ялпи тушумнинг солиққа тортилиши кичик ишлаб чиқариш циклига эга бўлган ва ўзгаришларга қайишқоқ корхоналарда самарали бўлиб, айланма маблағларнинг тез айланишига олиб келади. Дунё тажрибасида кўпчилик ҳолатларда, бундай корхоналарга кичик бизнес соҳасидаги корхоналар киритилади, улар бозор иқтисодиётининг асоси бўлиб, давлат томонидан ягона солиқ сифатида жорий қилиниб, табақалашган камайтирилган ставкаларни қўллаш орқали қўллаб-қувватланади. Шунингдек ялпи тушумнинг солиқ солиш объекти сифатида юқори фискал салоҳияти, ҳисоб-китоб ва маъмурчиликнинг соддалиги унинг афзалликларидан далолат беради, аммо юқорида келтирилган камчиликлари уни солиқ солиш объекти сифатида йирик корхоналарда қўллашни мақсадга мувофиқ эмаслигини кўрсатади. Чунки йирик қурилиш корхоналари ҳам солиқ юки паст бўлган ушбу солиқ турига ўтиш мақсадида қонунга хилоф чораларни қўллашга ҳаракат қилади.

4. Қурилиш-монтаж корхоналарида таннархни алоҳида компонентлари бўйича аниқ ҳисоб-китоб қилишга етарлича эътибор қаратилмайди, айниқса, билвосита харажатларни асосланган тарзда тақсимлашга етарлича эътибор қаратилмайди. Калькуляция юқори малакали ҳисобчи ходимни талаб этади, қурилиш корхоналарида штат бирлигида мазкур ходимни сақлашга молиявий имконият чегараланган; қурилиш корхоналарида солиқнинг ҳисоб-китобини юритишда муайян чалкашликлар мавжуд; қурилиш иқтисодиётида ҳанузгача «яширин» ҳисоб-китоблар улуши юқорилигича қолмоқда.

5. Қурилиш корхоналарида қўшилган қиймат солиғини ҳисоблашнинг энг муҳим ҳусусияти сифатида бажариладиган ишлар ҳажми тўлиқ яқунланиб, буюртмачилар томонидан қабул қилиниб олинмаган даврда ҳам босқичма-босқич ҳисоблаб борилишини келтириб ўтиш. Бу бир томондан, яъни қурилиш корхоналари сотиб олинган хом ашё материаллари учун тўлаган қўшилган қиймат солиғини, ушбу материалларни қачон ишлаб чиқариш таннархига олиб борилишидан қатъи назар қўшилган қиймат солиғи ҳисоботини топширишда ҳисобга олиш имкониятини беради, иккинчидан, мол етказиб берувчиларга тўланган қўшилган қиймат солиғини қурилиш материаллари қийматига олиб борилмаслиги натижасида таннархнинг ҳисобини юритишда уни пасайтиришга имкон беради, учинчидан, қўшилган қиймат занжирида иштирок этувчи солиқ тўловчилар ўртасида манфаатли айирбошлаш йўналишларини юзага чиқаради.

6. Турар жойлар қурилиши билан шуғулланувчи қурилиш корхоналарида мол-мулк солиғини ҳисоблашда ўзига хос ёндашув мавжуд. 2020 йилдан амалга киритилган янги таҳрирдаги Солиқ кодексига асосан, қурилиш корхоналари томонидан қурилаётган турар жойлар кейинчалик сотишга мўлжалланган бўлса, ушбу турар жойлар фойдаланишга топширилгандан бошлаб олти ой ўтганидан кейин мол-мулк солиғи тўлаш объектига айланади. Бундай чораларни қўллашнинг асосий сабаби, биринчидан, бундай уй-жойлар қурилишини молиялаштиришни рағбатлантириш, иккинчидан, қурилиш корхоналарининг турар жой кўчмас мулк объектларини қуришда унинг сотилиши билан боғлиқ масъулиятларини ошириш ва учинчидан, давлат томонидан ипотека инқирозларининг олдини олишга қаратилган чоралардан бири сифатида қараш мумкин.

7. Қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятининг натижалари улар тўлайдиган солиқларга бевосита боғлиқдир, агар бунда тўлайдиган солиқлари кўп ва солиқ юки юқори бўлса, мазкур фаолиятни нафақат ривожлантириш, балки давом эттириш учун ҳам рағбат бўлмайди, агар солиқ юки меъёр даражасида бўлса, яъни барча солиқлар тўлангандан кейин қурилиш корхонаси ихтиёрида қоладиган маблағлар фаолиятини кенгайтириш учун инвестиция қилиш имкониятларини берса, албатта, бундай ҳолатда унинг ривожланиш истиқболлари юқори бўлади.

Тадқиқот ишида шакллантирилган илмий хулосалардан келиб чиқиб, қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Республикада қурилиш соҳасининг ривожланишини қўллаб-қувватлаш, маҳаллий инвесторларни ҳар томонлама рағбатлантириш ҳамда шаҳар ва туманлардаги қурилиш ишларининг молиявий таъминотини

яхшилаш мақсадида Хитой тажрибасидан келиб чиқиб, хорижий капитал асосида ташкил этилган қурилиш корхоналарига маҳаллий ҳокимият органлари томонидан махсус мажбурий тўловларнинг жорий этиш зарур. Бунда солиқ базаси сифатида қурилиш фаолиятдан олинган даромадлари қаралиши ҳамда шаҳар ва туманларнинг ривожланиш даражасига қараб, ставкаларнинг табақаланиши мақсадга мувофиқ.

2. Ривожланган давлатларда бир неча йиллардан буён самарали қўлланиб келинаётган истиқболдаги солиқ тушумлари ошишини молиялаштириш (ИСТОМ) механизми орқали, ҳудудларда инфратузилмани барпо этиш ва ривожлантиришга қаратилган қурилиш ишлари ҳисобига бўлажак солиқ тушумларини кўпайтиришни назарда тутувчи қурилиш лойиҳалари бўйича солиқ имтиёзларини жорий этиш мақсадга мувофиқ.

3. Қурилиш корхоналари томонидан ишлаб чиқаришда фойдаланиладиган асосий воситаларни харид қилишда мол етказиб берувчиларга тўланган машина ва механизмларга тегишли қўшилган қиймат солиғи суммасини 12 ой давомида тенг улушларда бўлиб-бўлиб чегириш мақсадга мувофиқ.

4. Марказлаштирилган манбалар ҳисобидан қурилиш ишлари ҳажмидан қўшилган қиймат солиғи ҳисобланишининг қурилиш корхоналари молиявий-хўжалик фаолиятига салбий таъсири аниқланди. Шундан келиб чиқиб, кичик ҳажмда субпудратчи сифатида қурилиш ишлари йиллик айланмаси 1 млрд. сўмдан ошмайдиган қурилиш корхоналарига соддалаштирилган тартибда айланмадан солиқ тўлаш ҳуқуқини сақлаб қолиш ҳамда марказлаштирилган манбалари ҳисобидан қурилиш ишларини танлов савдолари асосида амалга ошириладиган объектлар бўйича қўшилган қиймат солиғи ҳисобланишнинг бекор қилиниши мақсадга мувофиқ.

5. Қурилиш корхоналари томонидан ер участкаларида объектлар қурилиши лойиҳа-смета ҳужжатларида белгиланган норматив муддатда, норматив муддат белгиланмаган ҳолларда қурилиш бошланганидан йигирма тўрт ой ичида тугалланмаганда, мол-мулк ва ер солиғининг уч бараварга оширилган ставкаларини қўллаш амалиётини бекор қилиш зарур.

6. Солиқ кодексига асосан, қурилиш ва бошқа корхоналар томонидан хайрия жамғармаларига (меценатлик кўмагидан ташқари ҳолларда) маблағлар ўтказилганда, фойда солиғи бўйича солиқ солинадиган базани камайтириш ҳуқуқи тақдим этилмаган. Фикримизча, хайрия жамғармаларининг мақсадлари ва аҳолининг ижтимоий муаммоларини ҳал қилишдаги аҳамиятидан келиб чиқиб, таснифланган ҳолда бундай жамғармаларга юридик шахслар томонидан беғараз хайрия тарзида ўтказиладиган маблағларнинг солиқ солинадиган фойдадан тўлиқ чегириб ташланиши мақсадга мувофиқ.

7. Қурилиш корхоналарида фойдаланиладиган цемент хом ашёси учун ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқнинг ставкасини ошириш билан бирга, солиқ солинадиган базани аниқлаш механизмини такомиллаштириш мақсадга мувофиқ.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
НАУЧНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ АКАДЕМИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**КАРАКАЛПАКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ БЕРДАХА**

ЖАКСЫМУРАТОВ КАЗБЕК РАДЖОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В
СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
(на примере Республики Каракалпакстан)**

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

**АВТОРЕФЕРАТ
ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

ТАШКЕНТ - 2021

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан В.2017.4.PhD/Iqt418

Диссертация выполнена в Каракалпакском государственном университете имени Бердаха.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском(резюме)) на веб-странице Научного совета (www.dba.uz) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyo.net)

Научный руководитель: **Тошматов Шухрат Амонович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Хайдаров Низамиддин Хамраевич**
доктор экономических наук, профессор

Камилов Мирзохид Мирсобитович
кандидат экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Ташкентский финансовый институт**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2021 года в _____ часов на заседании Научного совета DSc.20/13.05.2020.i.23.01 по присуждению научных степеней при Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан по адресу: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, дом 45. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан (зарегистрирована за № _____). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz.

Автореферат диссертации будет роздан « _____ » _____ 2021 года.
(Протокол реестра № _____ от « _____ » _____ 2021 года).

Д.Н. Рахимова
Заместитель председателя научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор

А.Х. Исламкулов
Секретарь Научного совета по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, доцент

Д.Х. Пулатов
Заместитель председателя научного семинара при Научном совете по присуждению ученой степени, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире реализуется ряд мер, направленных на усиление положительного влияния налогов на развитие строительной отрасли. В частности, в государствах-членах Европейского союза налоговые поступления (в том числе взносы по социальному страхованию) составляют в среднем 41,1% ВВП, в том числе в Австрии 43,1 %, Швеции – 43,6 %, Норвегии – 40,2 % и самый низкий показатель в Испании – 35,4 %¹. Постоянный контроль воздействия налогов на деятельность хозяйствующих субъектов развитых стран и снижение налоговой нагрузки рассматривается как важный фактор достижения высоких показателей в строительной сфере. Поэтому необходимость совершенствования механизма налогообложения в строительных организациях еще больше повышает актуальность проблемы в современных процессах глобализации.

В мировой практике на фоне роста потребности строительных организаций в финансовых средствах в результате увеличения объемов строительства ведутся научные исследования в таких направлениях, как широкое привлечение инвестиций в отрасль, оценка влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность строительных организаций, оптимизация налогов, уплачиваемых строительными организациями и уменьшение налоговой нагрузки на них, устранение проблем, возникающих между строительными организациями и налоговыми органами.

В Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах определена задача по продолжению курса на снижение налогового бремени и упрощению системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования². В обеспечении выполнения данной задачи важное значение приобретает, в том числе, совершенствование действующего механизма налогообложения строительных организаций, являющихся одним из важнейших отраслей экономики, снижение налогового бремени строительных организаций. Также актуальными проблемами сегодняшнего дня является совершенствование механизма налогообложения строительных компаний для достижения таких стратегических целей, как обеспечение населения доступным жильем, формирование современного градостроительства.

Настоящее диссертационное исследование в определенной степени будет способствовать реализации задач, определенных в Законе Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые

¹ https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/gov_10a_taxag/default/table?lang=en

² Приложение 1 к Указу Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № ПФ-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» // Собрание законодательства Республики Узбекистан. - Ташкент, 2017. - № 6 (766). - 32-с.

законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (2018 г.), Указах Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 18 июля 2017 года №УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», Постановлениях от 10 июля 2019 года ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования», от 26 декабря 2018 года ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы», а также других нормативно-правовых актах касательно данной отрасли.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики I. «Духовно-эстетическое и культурное развитие демократического и правового государства, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретические взгляды по теоретическим основам налогов и налогообложения встречаются в научных трудах А.Исаева, М.Кулишера, В.Панскова, У.Петти, Д.Рикардо, А.Соколова, А.Смита, Д.Черника, А.Лаффера, Ф.Рамсея³.

Отечественные ученые экономисты О.Абдурахмонов, М.Альмардонов, Э.Гадоев, А.Жураев, А.Исламкулов, М.Камилов, О.Комолов, Т.Маликов, А.Мамазаров, Б.Ташмурадова, Ш.Тошматов, Б.Умаров, Н.Хайдаров, Қ.Яхёев⁴ внесли свой вклад в изучение таких актуальных вопросов, как

³Исаев А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.–270 с.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград: Книгоиздательство «Наука и школа», 1919. –290 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. – М.: МЦФЭР, 2003. - 336 с.; Петти У. Трактат о налогах и сборах. – М.: Ось-89, 1997. –346 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 360 с.; Соколов А. Теория налогов. –М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.–506 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер. англ. Москва. 1962 г. – 408 с.; Черник Д. Введение в экономико-математические модели налогообложения. – М.: Финансы и статистика, 2000.– 256 с.; Alexander Odishelidze and Arthur Laffer. Pay to the Order of Puerto Rico. Allegiance Press, USA, 2004. – 455 p.; Ramsey F.A. Contribution to the Theory of Taxation // Economic Journal. 1927. No. 37. P. 47-61;

⁴ Абдурахманов О.К. Налоговые системы стран с переходной экономикой: Монография. – М.: Издательство «Палеотин», 2005. – 376 с.; Альмардонов М.И. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришига солиқ тизимининг таъсири: Монография. – Т.: ТМИ, 2003. – 233 б.; Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. –Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 1996. – 128 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришининг самарали йўллари: Монография. – Т.: «Фан», 2004. – 243 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш. и.ф.д.(DSc) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2020. – 76 б.; Камилов. М.М. Қўшилган қиймат солиғини ундириш механизми ва уни такомиллаштириш йўллари: и.ф.н. илмий даражасин олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: 2007 - 22 б.; Комолов О.С. Тижорат банкларини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш масалалари. И.ф.н. илмий даражаси буйича диссертация автореферати. – Тошкент, 2009; Маликов Т.С. Солиқлар ва солиққа тортишининг долзарб масалалари. – Т.: «Академия», 2002. – 204 б.;

теоретические аспекты налогов, их экономическая сущность, повышение роли налогов при формировании доходов государственного бюджета и механизмы расчета некоторых налогов в республике. Научные исследования в налоговой сфере в Республике Каракалпакстан проводились М.Абишовым, К.Кудияровым, А.Мусагалиевым⁵. Однако в данных научных работах вопросы совершенствования механизмов налогообложения не изучались комплексно и системно. Данное положение определяет степень актуальности научно-практических проблем, исследованных в диссертации, а также разработанных предложений и рекомендаций по их устранению.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, где выполнена работа. Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Каракалпакского государственного университета.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование механизмов налогообложения строительных организаций на основе данных по Республике Каракалпакстан.

Задачи исследования:

критическое исследование теоретико-методических основ налогообложения строительных организаций;

оценка роли налогов, уплачиваемых строительными организациями, в формировании доходов бюджета и тенденций в этом направлении;

исследование факторов ценообразования в строительных организациях и влияние на них системы налогообложения;

сравнение механизмов налогообложения доходов и прибыли строительных организаций;

анализ особенностей расчета налога на добавленную стоимость в строительной-монтажной и ремонтно-наладочной деятельности;

исследование механизмов расчета налогов на имущество и землю в строительных организациях;

Маманазаров А.Б. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун диссертация автореферати. –Т.: БМА, 2002.–22 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Тошкент, «Fan va texnologiya». – 2008. – 204 б.; Тошмурадова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: «Янги аср авлоди», 2002. –128 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: «Академия», 2005. – 128 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: «Фан ва технологиялар», 2003. – 247 б.; Умаров Б.С. Корхоналар мол-мулкани солиққа тортиш механизмидаги мавжуд муаммолар ва уларни бартараф этиш йўллари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. –Т.: БМА, 2002. – 22 б.

⁵ Абишов М.С. Эгри солиқларнинг ишлаб чиқариш самарадорлигини оширишга таъсири (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида). И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2011 й. – 24 б.; Кудияров К.Р. Корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиққа тортиш механизми такомиллаштириш (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида). И.ф.д. (PhD) диссертацияси автореферати. – Тошкент, 2018. – 52 б.; Мусагалиев А.Ж. Минтақа бюджет даромадларини шакллантиришда юридик шахсларни солиққа тортиш механизмларининг самарадорлигини ошириш йўллари (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида). И.ф.д. (DSc) диссертацияси автореферати. Тошкент – 2019 й. – 66 б.

научное обоснование научных взглядов и подходов по перспективам применения передового зарубежного опыта в целях совершенствования финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций;

исследование направлений использования налогов в целях смягчения негативного воздействия глобальных кризисных явлений в период пандемии на финансово-хозяйственную деятельность строительных организаций;

разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование механизмов налогообложения строительных организаций.

Объектом исследования является механизм налогообложения строительных организаций Республики Каракалпакстан.

Предмет исследования совокупность финансовых отношений, возникающих в процессе налогообложения строительных компаний.

Методы исследования. В процессе диссертационного исследования использованы методы переработки, анализа и синтеза, сравнительного анализа, группировки собранных статистических данных и экономико-математические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

обоснована целесообразность зачета в течение 12 месяцев в равных долях суммы налога на добавленную стоимость по машинам и механизмам, уплаченным поставщикам при закупке основных средств, используемых в строительных организациях в производственных целях;

предложено отменить практику применения трехкратного размера ставки земельного налога и налога на имущество в случаях, когда строительство объектов не завершается строительными организациями в течение нормативного срока, определенного в проектно-сметной документации, а в случаях, когда нормативный срок не определен – в течение 24 месяцев;

предложено усовершенствовать механизм определения налогооблагаемой базы наряду с повышением ставки налога за пользование недрами для цементного сырья, используемого в строительных организациях;

обоснована целесообразность отмены базовых размеров при расчете единого социального платежа от фонда оплаты труда в строительных организациях.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

обоснована необходимость зачета в течение определенного периода в равных долях налога на добавленную стоимость, уплаченного за машины и механизмы при покупке основных средств, используемых в строительных организациях в производственных целях;

обоснована целесообразность отмены практики применения в строительных организациях, применяющих упрощенный порядок

налогообложения, повышенной ставки налогообложения по находящимся на земельных участках, выделенных для ведения предпринимательской деятельности, объектам, строительство по которым не завершено в указанный в проектно-сметной документации нормативный срок;

предложено не применять порядок уплаты налога с оборота к строительным организациям, осуществляющим капитальный и текущий ремонт за счет централизованных источников финансирования, а признать эти организации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость;

обоснована необходимость сделать объектом налогообложения налога на имущество юридических лиц объекты жилой недвижимости, числящиеся на балансе строительных организаций или застройщиков для последующей реализации, по истечении шести месяцев после ввода объекта недвижимости в эксплуатацию.

Достоверность результатов исследования. Достоверность научных результатов, полученных в ходе диссертационного исследования, подтверждены целесообразностью примененных подходов и методов, а также тем, что база данных сформирована на основе официальных источников, разработанные предложения и рекомендации внедрены в практику, полученные результаты подтверждены компетентными органами.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость полученных результатов подтверждается возможностью их применения в процессе своевременного устранения проблем, возникающих в налогообложении строительных организаций, а также в осуществлении научно-исследовательских работ в этом направлении.

Практическая значимость результатов исследования подтверждается возможностью применения разработанных предложений и рекомендаций Министерством финансов и Государственной налоговой инспекцией Республики Узбекистан в качестве источника при разработке проектов нормативно-правовых документов по совершенствованию механизмов начисления и взыскания налогов в строительных организациях.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию механизмов налогообложения строительных организаций:

предложение о зачете в течение 12 месяцев в равных долях суммы налога на добавленную стоимость по машинам и механизмам, уплаченным поставщикам при закупке основных средств, использованным в производстве в строительных организациях использовано при разработке закона Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (2018 г.) (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 27 июня 2019 года №14-18796). В результате применения на практике

данного предложения в строительной организации ООО «QALBAQ QURILIS», осуществляющей деятельность в республике Каракалпакстан, в 2019 году удалось сэкономить средства в размере 117 500,0 тысяч сум;

предложение об отмене практики применения трехкратного размера ставки земельного налога и налога на имущество в случаях, когда строительство объектов не завершается строительными организациями в течение нормативного срока, определенного в проектно-сметной документации, а в случаях, когда нормативный срок не определен – в течение 24 месяцев использовано при разработке закона Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год» (2018 г.) (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 27 июня 2019 года №14-18796 и справка Службы единого заказчика Совета Министров Республики Каракалпакстан «Инжиниринговая компания» от 5 августа 2020 года №636-01/02). В результате неприменения трехкратного размера ставки земельного налога и налога на имущество в строительных организациях Республики Каракалпакстан сэкономлено средств на сумму 115 606,2 тысяч сум;

предложение об усовершенствовании механизма определения налогооблагаемой базы наряду с повышением ставки налога за пользование недрами для цементного сырья, используемого в строительных организациях внедрено в практику Постановлением Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года №ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 27 июня 2019 года №14-18796). В результате на частном предприятии «KKRASI BETON» удалось снизить среднюю стоимость одной тонны цемента без НДС на 216,4 тысяч сум $((585+514,3)/2-333,3)$;

предложение об отмене базовых размеров при расчете единого социального платежа от фонда оплаты труда в строительных организациях использовано при разработке Постановления Президента Республики Узбекистан от 26 декабря 2018 года №ПП-4086 «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 27 июня 2019 года №14-18796). В результате выяснилось, что в строительной организации ООО «Уй-жай курилис» в течение 2014-2018 годов базовые размеры при расчете единого социального платежа от фонда оплаты труда стали причиной отстранения от основной деятельности финансовых ресурсов в размере 80 501,7 тысяч сум.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждались на 3 международных и 2 республиканских, всего на 5 научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме исследования опубликованы в общей сложности 10 научных работ, в том числе 3 в отечественных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, 2 в международных журналах.

Структура и объем диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Общий ее объем составляет 134 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обоснована актуальность и необходимость проведенного исследования, определены его цели и задачи, объект и предмет, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике. Изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведена информация о внедрении результатов исследования на практике, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Теоретические и правовые основы налогообложения строительных организаций»** анализированы теоретические, методические основы налогообложения строительных организаций, роль налоговых поступлений, уплаченных строительными организациями в доходах бюджета Республики Каракалпакстан, факторы ценообразования в строительных организациях и влияние налогов на них.

Строительство – это процесс возведения здания или инфраструктуры и от промышленности отличается тем, что промышленность производит идентичные предметы для изначально неизвестного покупателя, а строительство осуществляется, как правило, на территории конкретного клиента⁶. По мнению индийского специалиста в сфере строительства К.Читкара строительство, как отдельная отрасль, составляет от 6 до 9 % ВВП развитых стран и охватывает процессы от планирования, проектирования и финансирования строительства до реализации проекта и сдачи объекта в эксплуатацию⁷.

В экономическом развитии страны строительство наряду с осуществлением государственных закупок в крупных размерах, служит важным фактором обеспечения занятости населения. В связи с чем возрастает актуальность исследования теоретико-методических основ налогообложения строительных организаций. В целом, существует два

⁶ Halpin, D. W., Lucko, G., & Senior, B. A. (2017). Construction management. John Wiley & Sons.

⁷ Chitkara, K. K. (1998). Construction project management. Tata McGraw-Hill Education.

теоретических подхода к налогообложению строительных организаций: первый, налоги, взыскиваемые независимо от объема выполняемых строительных работ; второй, возникновение налоговых обязательств по поступающим или поступившим доходам, исходя из подтвержденных объемов после завершения определенного этапа строительных работ. Однако распределение налоговых платежей за каждый текущий период, исходя из объемов выполненных работ независимо от того, что строительные работы продолжаются в течение нескольких финансовых годов, важно с точки зрения формирования доходов бюджета. Иными словами, текущая часть налогов, уплачиваемых строительными организациями, обеспечивает систематическое поступление налогов в доходы бюджета.

В последние годы расширение масштабов строительства послужило увеличению объемов налогов, уплачиваемых строительными организациями. В частности, наблюдалось изменение доли налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и единого налогового платежа, уплаченных строительными организациями Республики Каракалпакстан, в доходах бюджета.

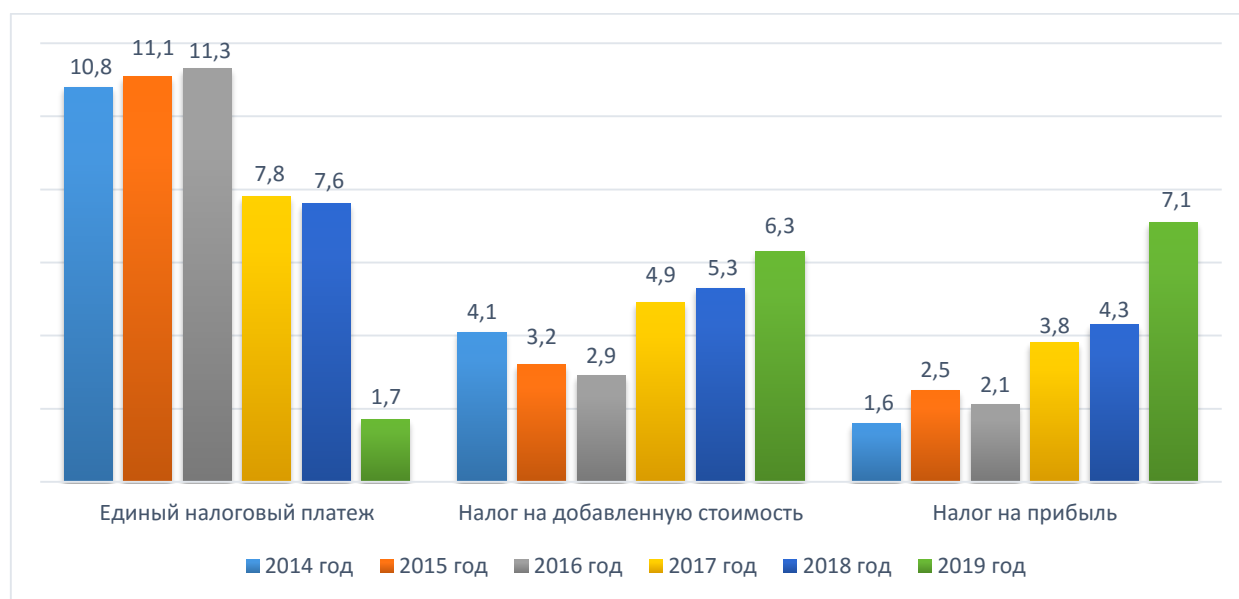


Рис. 1. Динамика изменения поступлений по основным видам налогов в республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, в процентном соотношении к сумме доходов⁸

Из рисунка 1 видно, что за анализируемый период в Республике Каракалпакстан строительные организации организовывались в качестве плательщиков единого налогового платежа. Поэтому в 2014-2016 годах наблюдался рост доли строительных организаций в поступлениях по единому налоговому платежу, однако в 2017 году этот показатель снизился. Так как с 2017 года в случаях, когда строительные организации-плательщики единого налогового платежа выполняли работы за счет централизованных

⁸ Расчет автора по данным Государственной налоговой инспекции Республики Каракалпакстан

источников финансирования, становились плательщиками налога на добавленную стоимость, в связи с чем сократилось поступление в бюджет по единому налоговому платежу⁹. К 2019 году доля единого налогового платежа, уплачиваемого строительными организациями, резко сократилась и составила 1,7%. В соответствии с концепцией совершенствования налоговой политики, принятой Указом Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года №УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» определено, что с 2019 года строительные организации в зависимости от объема выполненных работ будут переходить на упрощенный порядок уплаты единого налогового платежа. Субъекты малого бизнеса, годовой товарооборот которых свыше 1 000. 0 млн сум обязаны переходить на уплату налога на прибыль. Также наблюдался нестабильный рост доли НДС, что характеризуется введением в практику начисления «налога на добавленную стоимость по объектам, строительство которых осуществляется на основе конкурсных торгов с привлечением централизованных источников финансирования»¹⁰.

В Республике Каракалпакстан наблюдается тенденция роста поступлений по некоторым видам налогов, вместе с тем можно наблюдать снижение поступлений в разные годы по некоторым другим видам налогов. За анализируемые 2014-2019 годы самый высокий темп роста наблюдался по налогу на добавленную стоимость в размере 14,9 раза и по налогу на прибыль в 8,7 раза. Причиной увеличения поступлений по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль стало принятие в 2018 году концепции совершенствования налоговой политики Узбекистана. В соответствии с данной концепцией совершенствования налоговой политики, за счет сокращения числа плательщиков единого налога в 2019 году поступление по единому налоговому платежу сократилось на 36,6%, причиной снижений в 2018 и 2019 годах поступлений по налогу за пользование водными ресурсами стало предоставление льгот по данному налоговому платежу в результате подписания отдельных указов и постановлений по регионам.

В результате исследований первой главы диссертационной работы и как следствие проводимых за последние годы налоговых реформ возросла доля налогов, уплаченных строительными организациями, в общем объеме налоговых поступлений по Республике Каракалпакстан. Также удалось достичь сокращения вне банковского оборота денег, характерного для строительных организаций. Пришли к выводу о целесообразности

⁹ В соответствии со статьей 360 Налогового кодекса, действующего до 2020 года, для плательщиков налога на добавленную стоимость сумма единого налогового платежа уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, но не более 50 процентов от суммы единого налогового платежа

¹⁰ Внесены изменения в статью 349 Налогового кодекса в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 27 декабря 2016 г. № ЗРУ-417.-Сборник Законодательств Республики Узбекистан, 2016г., 52-номер, 598 статья

углубления научных разработок, направленных на дальнейшее совершенствование системы налогообложения, для обеспечения открытости и прозрачности финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.

Вторая глава диссертации посвящена «**Нынешнему состоянию и анализу механизма налогообложения строительных организаций**» и в ней дана оценка механизму налогообложения доходов и прибыли строительных организаций, исследованы особенности исчисления налога на добавленную стоимость, механизм исчисления налога на имущество и налога на землю.

В результате налоговых реформ, реализуемых в рамках Стратегии действий по развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 годы, изменения в механизме налогообложения строительных организации порождают дополнительные стимулы.

Автор проанализировал состояние налогообложения строительных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Каракалпакстан. В частности, при анализе положения в ООО «Уй-жай қурилис», сложившегося в результате применения нормативных размеров единого социального платежа, было выяснено, что начисленные единые социальные платежи создали почву для возникновения дополнительной налоговой нагрузки.

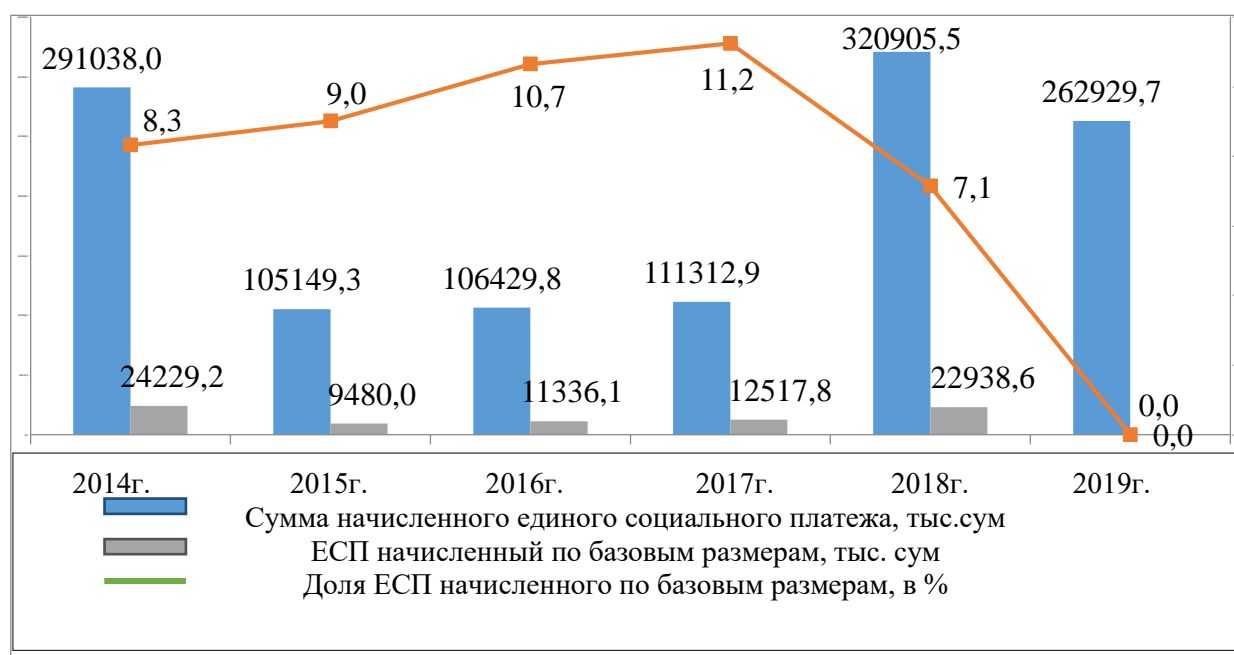


Рис. 2. Динамика изменения нормативных размеров, рассчитанных исходя их минимального размера единого социального платежа в ООО «Уй-жай қурилис»¹¹

Как видно из рисунка 2, базовые размеры, рассчитанные по единому социальному платежу, менялись обратно пропорционально размеру единого

¹¹ Расчеты автора на основе данных ООО «Уй-жай Қурилис»

социального платежа, исходя из размера заработной платы. Если размер единого социального платежа, рассчитанного исходя из размера заработной платы, будет высоким, то доля базовых значений будет меньше. В 2015-2017 годах по мере уменьшения размера единого социального платежа, рассчитанного исходя из размера заработной платы, увеличивалась доля базовых размеров. В 2014-2018 годах строительная организация ООО «Уй-жай курилис» выплатила излишнюю сумму по единому социальному платежу по базовым размерам сверх установленных ставок по единому социальному платежу в размере 80 501,7 тыс. сум. В результате увеличились затраты организации, что негативно отразилось на ее финансовых результатах.

Таким образом, базовый размер единого социального платежа имел негативное влияние на финансовую деятельность строительных организаций. А также, вызвал сложности при расчете размеров заработной платы работников за фактически отработанное время при сдельной форме оплаты труда. Поэтому, по мнению автора, в связи с уменьшением на 12% ставки единого социального платежа для строительных организаций, в уставном капитале которых государственная доля составляет менее 50%, целесообразно будет отменить базовые размеры по единому социальному платежу.

Динамика изменений доли поступлений по налогу на добавленную стоимость, уплаченных строительными организациями, в общем объеме поступлений по налогу на добавленную стоимость в Республиканский бюджет Республики Каракалпакстан приведена на рисунке 3.

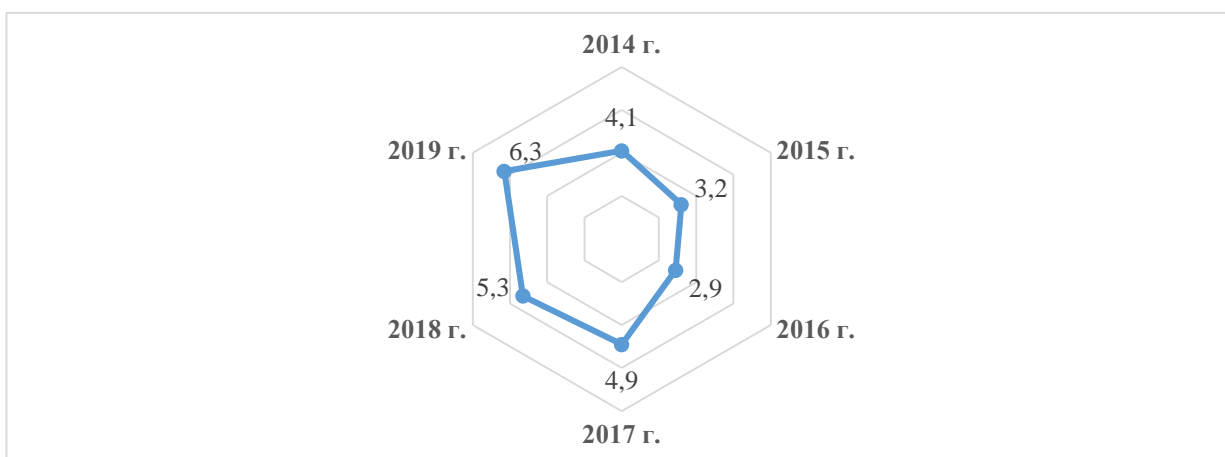


Рис. 3. Динамика изменений доли поступлений по налогу на добавленную стоимость, уплаченных строительными организациями, в общем объеме поступлений по налогу на добавленную стоимость в Республиканский бюджет Республики Каракалпакстан, в процентах¹²

Как видно из анализа рисунка 3, по отношению к 2014 году в 2019 году доля поступлений по налогу на добавленную стоимость, уплаченных

¹² Разработано автором на основе данных Государственной налоговой инспекции Республики Каракалпакстан

строительными организациями, в общем объеме поступлений по налогу на добавленную стоимость выросла на 2,2 процентных пункта.

Таким образом, это результат изменений, внесенных в статью 349 Налогового кодекса в 2017 году, введен порядок исчисления налога на добавленную стоимость по объектам, строительство которых осуществляется с привлечением централизованных источников финансирования на основе конкурсных торгов.



Рис. 4. Доля налога на добавленную стоимость в стоимости машин и механизмов в строительных организациях Республики Каракалпакстан, в млн. сум¹³

Из данных рисунка 4 видно, что доля стоимости машин и механизмов в составе основных средств, находящихся на балансе строительной организации, выросла в 2019 году по отношению к 2014 году на 22103,58 млн. сум, а доля налога на добавленную стоимость в стоимости машин и механизмов на 3683,93 млн. сум.

Исходя из вышеизложенного, можно отметить, что это связано со спецификой строительных, строительного-монтажных, ремонтно-строительных, пуско-наладочных работ и при определении суммы, учитываемой по налогу на добавленную стоимость, начисленной при покупке строительными организациями машин и механизмов, будет целесообразно распределять его в течение года равными частями. Так как, если не включать налог на добавленную стоимость, уплаченный за приобретенные основные средства, в отчет, то сумма уплаченной НДС увеличивает начальную стоимость основного средства и в качестве амортизационного отчисления приводит к увеличению себестоимости работ и услуг строительных организаций.

В практике развитых стран, в частности, в Японии с точки зрения налогообложения основные средства подразделяются на основные средства, используемые в производственном процессе и на не используемые в

¹³ Расчет автора на основе материалов отчетов строительных организаций.

производственном процессе. В последующей сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при покупке основных средств, вычитывается из суммы налога, уплаченного по добавленной стоимости, образовавшейся в процессе производства¹⁴.

По мнению автора, используя японский опыт в республике, целесообразно внедрить практику зачета суммы налога на добавленную стоимость равными долями в течение 12 месяцев по машинам и оборудованию, приобретаемым в качестве основных средств производства, при исчислении налог на добавленную стоимость. В результате внедрения данного предложения в практику в строительной организации ООО «QALBAQ QURILIS» в 2019 году закуплено спецтехники на сумму 705,0 млн. сумм с НДС и соответствующая сумма НДС, то есть 117,5 млн. сум взята в зачет равными долями в течение последующих 12 месяцев.

В старой редакции Налогового кодекса, который действовал до 2020 года, в соответствии с изменениями, внесенными в 2018 году, налог на имущество и налог на землю указано, что «по объектам, не завершённым строительством в нормативный срок, установленный в проектно-сметной документации, а в случае отсутствия установленного нормативного срока строительства — в течение двадцати четырех месяцев с начала строительства на земельных участках, выделенных для осуществления предпринимательской деятельности, налог на имущество исчисляется исходя из налогооблагаемой базы в трехкратном размере установленной ставки на основании информации территориальных инспекций государственного архитектурно-строительного надзора Государственного комитета Республики Узбекистан по архитектуре и строительству, за исключением случаев, предусмотренных законодательством»¹⁵.

Как видно из таблицы 1, обе анализируемые строительные организации в результате применения введенной с 2018 года практики уплаты налога на имущество и налога на землю в трехкратном размере в случае не завершения строительства в установленный срок, выплатили дополнительно налог на имущество и налог на землю в размере 346,8 млн. сум. Целесообразно отменить практику, когда по объектам, не завершённым строительством в нормативный срок, установленный в проектно-сметной документации, а в случае отсутствия установленного нормативного срока строительства — в течение двадцати четырех месяцев с начала строительства на земельных участках, выделенных для осуществления предпринимательской деятельности, налог на имущество исчисляется исходя из налогооблагаемой базы в трехкратном размере установленной ставки. В результате, за счет неприменения в строительных организациях Республики Каракалпакстан практики повышения размеров налога на имущество и налога на землю в трехкратном размере, в 2019 году удалось добиться экономии средств в

¹⁴ Ш.Мусалимов. Налог на имущество в Японии. Журнал «Биржа эксперт», 2010 г. № 3. Стр. 61.

¹⁵ Внесены изменения в Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-456 от 3 января 2018 г. - Национальная база данных законодательства от 5 января 2018 г. № 03/18/456/0512

размере 115 606,2 тыс. сумм. Внедрение данного предложения, во-первых, будет стимулировать эффективное использование земельных участков, выделенных для осуществления предпринимательской деятельности, во-вторых, предотвратит неблагоприятное использование оборотных средств.

Таблица 1

Сравнительный анализ налогов, исчисленных по незавершенным строительством объектам в течение 24 месяцев в строительных организациях «Жайхун куба-кус» и «Хўжайли-Шахноза»¹⁶

Показатели	ООО «Жайхун куба-кус» (г. Нукус)	ООО «Хужайли-Шахноза» (р. Хужайли)
Стоимость незавершенного строительством объекта, тыс. сум	2164000,0	207590,0
Сумма налога на имущество, исчисляемого в трехкратном размере в соответствии с Налоговым кодексом, тыс. сум	324600,0	31138,5
Сумма, начисленная за 9 месяцев 2018 года (/12*9)	243450,0	23353,9
Налог на имущество, дополнительно исчисляемый в 2018 году, тыс. сум	243450,0	23353,9
Ставка налога на землю, тыс. сум	16509,7	13922,3
Сумма земельного налога, начисленного в 2018 году, тыс. сум	24434,3	15732,3
Трехкратный размер земельного налога, тыс сум	49529,1	41767,1
Сумма земельного налога, подлежащего исчислению в трехкратном размере, тыс. сум	101386,0	18795,2
Сумма земельного налога, подлежащая дополнительному исчислению в 2018 году, тыс. сум	76951,7	3062,9
Общая сумма начисленного налога на имущество и налога на землю, тыс. сум	320401,7	26416,8
Общая дополнительно начисленная сумма налога на имущество и налога на землю, тыс. сум	346818,5	

В 2020 году стоимость жилищного комплекса, сданного в эксплуатацию ООО «Уй-жай курилис» составила 18 450,0 млн. сум. Реализовано квартир на сумму 12 446,0 млн. сум, не реализованными остались квартиры на сумму 6 004,0 млн. сумм. В соответствии со старой редакцией Налогового кодекса эта сумма становилась объектом налога на имущество юридических лиц, и строительная организация заплатила бы налог в размере 10,0 млн. сум. Благодаря предложению автора удалось оставить 10,0 млн. сум в распоряжении строительной организации.

В заключительной главе диссертации **«Направления совершенствования механизмов налогообложения строительных организаций»** исследованы особенности налогообложения строительных организаций в зарубежных странах и изучена возможность повышения влияния налогов на развитие финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций республики.

В зарубежной практике налогообложения строительных организаций нет практики введения особого налогового режима для этой категории

¹⁶ Разработано автором на основе данных строительных организации

организаций. Строительные организации, наряду с другими налогоплательщиками, платят налоги за пользование недрами, водными ресурсами, имуществом, а также другие налоги по итогам финансовых результатов. В частности, в Великобритании в целях уменьшения рисков утаивания и злоупотребления налогами в сфере строительства, начиная с 2017 года, при исчислении налога на добавленную стоимость существует механизм обратного налогообложения (механизм обратных отчислений). А также, строительные организации и, в целом, все хозяйствующие субъекты-плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) с годовым оборотом выше 85,0 тыс. фунтов стерлингов, должны пройти регистрацию. Как правило, строительные организации облагаются налогом по 20 процентной ставке. При расчете налога на добавленную стоимость сумму разницы между НДС, получаемым от заказчика за выполненные строительные работы (выходящий НДС) и НДС, уплаченного за приобретенные строительные материалы (входящий НДС), подлежит уплате в бюджет.

В случае импорта строительных материалов, в целях прекращения случаев сдачи отчетов с уменьшением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, путем указания завышенной суммы входящего НДС или же путем искусственного завышения суммы входящего НДС, в то время как НДС не указан в счетах-фактурах за строительные материалы, купленные у предприятий, имеющих льготы (например, предприятия, чей товароборот меньше 85.0 тысяч и хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС), с 2017 года введен механизм обратных отчислений¹⁷.

В Китае в целях постоянной поддержки градостроительства и улучшения его финансового обеспечения введен налог поддержки градостроительства. Данный налог введен с 1 декабря 2010 года и применяется по отношению к предприятиям, созданным с участием иностранного капитала и иностранным предприятиям. При этом налоговая база рассчитывается, исходя из суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет и дифференцируется в зависимости от места расположения предприятий¹⁸.

Случившийся мировой ипотечный кризис вызвал риск сокращения средств, направляемых в строительство. Для решения данной проблемы используются различные механизмы развития инфраструктуры. Финансирование строительства этих объектов за счет текущих налогов и сборов обеспечит будущие выгоды в виде льгот, таких как право пользования, т.е. умножение инвестиций и увеличение поступлений в будущие доходы бюджета. Этот механизм известен во всем мире как

¹⁷ Taxation in the construction industry. Antony Seely Commons Library Briefing, 9 September 2019. P. 37-39. <http://researchbriefings.files.parliament.uk/documents/SN00814/SN00814.pdf>

¹⁸ <http://chinawindow.ru/china/legal-information-china/chinese-taxation/city-maintenance-construction-tax/>

механизм финансирования увеличения налогов (TIF-Tax increment financing) или «Финансирование будущих налоговых поступлений» и является частью инвестиционного механизма для увеличения налоговых поступлений на строительство в будущем¹⁹.

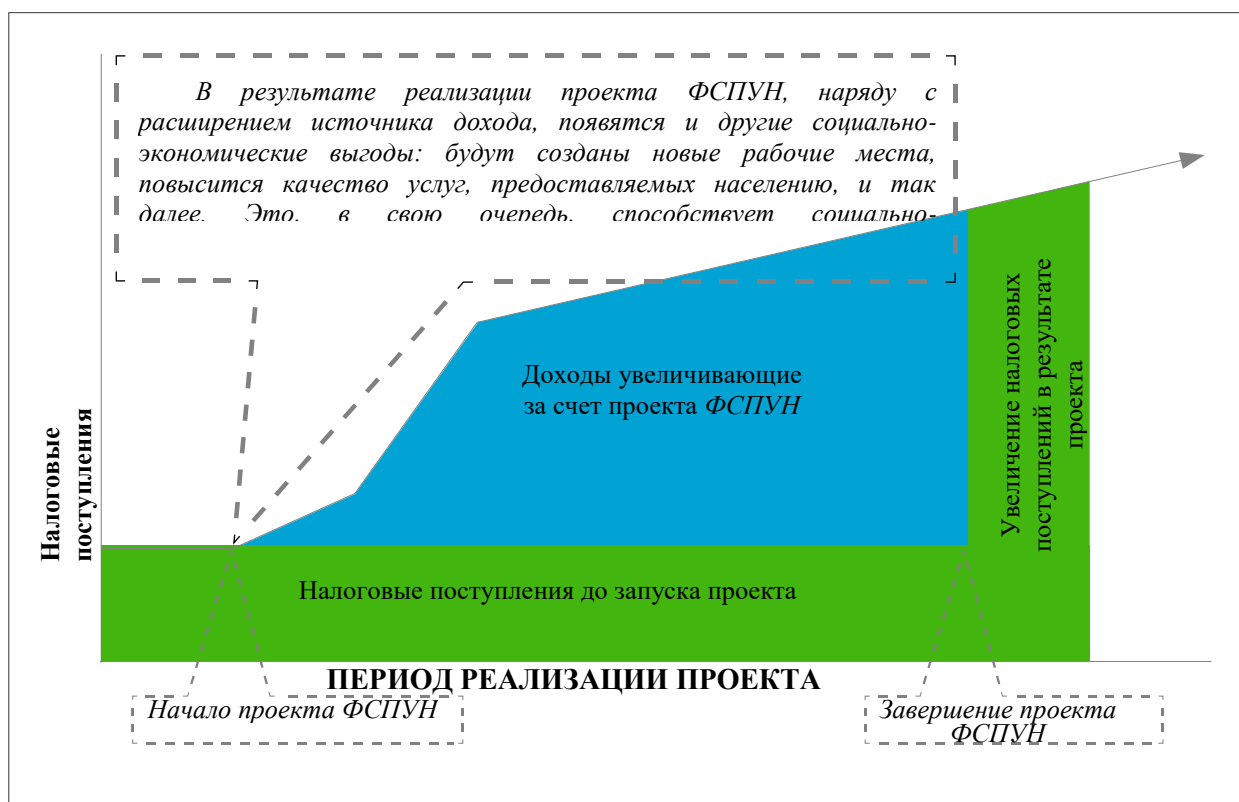


Рис. 5. Этапы реализации строительного проекта по финансированию в счет планируемого увеличения налогов²⁰

Реализация данного проекта приведет к увеличению доходов за счет налогов с продаж или налога на добавленную стоимость, росту количества рабочих мест. Однако это все вторичные факторы. Основной фактор – это увеличение налога на землю и налога на имущество за счет роста стоимости земли и имущества в результате развития инфраструктуры. Посредством механизма финансирования в счет планируемого увеличения налогов (TIF-ФСПУН), который успешно применяется в развитых странах в течение нескольких лет, целесообразно вводить налоговые льготы по строительным проектам, которые предполагают увеличение будущих налоговых поступлений от объектов строительства, направленных на создание и развитие инфраструктуры в регионе.

За последние годы в законодательстве по объектам строительства, реализуемым на основе конкурсных торгов с привлечение централизованных

¹⁹ Strickland, T. (2013) The Financialisation of urban development: Tax increment financing in Newcastle upon-Tyne, *Local Economy*, 28(4), 384-398.

²⁰ <http://www.mirkin.ru/docs/book048.pdf>

источников финансирования, произошли значительные изменения. Это можно анализировать на основе данных таблицы 2.

Таблица 2

Анализ начисления НДС по строительным объектам, реализуемым ООО «Уй-жай қурилис» за счет централизованных источников финансирования (в млн. сум)²¹

т/р	Показатели	Сумма
1.	Общий объем выполненных строительных работ (с НДС)	27462,08
2.	Выполненные строительные работы (без НДС)	25401,87
3.	В т.ч. работы, выполненные за счет централизованных источников финансирования (без НДС)	10301,05
4.	НДС по работам, выполненным за счет централизованных источников финансирования	2060,21
5.	НДС принятый в зачет по видам работ, выполненным за счет централизованных источников финансирования	234,94
6.	НДС в бюджет	1825,26
7.	Всего начисление единого социального платежа	331,13
8.	Чистая прибыль организации	1143,37
9.	Уменьшение прибыли за счет НДС, уплаченного по видам работ за счет централизованных источников финансирования	1825,26

Как видно из таблицы 2, ООО «Уй-жай қурилис» выполнял строительные работы за счет централизованных и нецентрализованных источников финансирования. В 2018 году общий объем выполненных работ без НДС составил 25 401,9 млн. сум, из которых 10 301,1 млн. сум, или 40,6% были финансированы за счет централизованных источников. На объем выполненных работ начислен налог на добавленную стоимость в размере 2 060,2 млн. сум. В связи с тем, что по сырью, материалам и другим услугам по выполненным строительным работам начислен НДС в размере 234,9 млн. сум, в государственный бюджет начислен налог на добавленную стоимость в размере 1 825,3 млн. сум.

По выполненным ООО «Уй-жай қурилис» строительным работам по возведению в городах многоквартирного доступного жилья на сумму 18 777,3 млн. сум²² и по дивидендам, по которым удержан налог у источника выплаты, уменьшена база единого налогового платежа в размере 1,9 млн. сум и начисленный в бюджет единый налоговый платеж составил 331,1 млн. сум и на эту сумму уменьшена чистая прибыль организации. Однако в результате начисления налога на добавленную стоимость с объема указанных работ прибыль уменьшилась на 1 825,3 млн. сум.

Следовательно, начисление налога на добавленную стоимость на объемы работ, выполненные за счет централизованных источников,

²¹ Подготовлено автором на основе данных отчетов строительной организации

²² Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от 22 ноября 2016 года № ПП-2660 «О мерах по реализации программы строительства и реконструкции доступного жилья в городах на 2017-2020 годы» строительство доступного жилья в городах освобожден от уплаты всех видов налогов (за исключением НДС) в части объемов работ, осуществляемых ими по строительству и реконструкции объектов многоквартирных домов на условиях «под ключ».

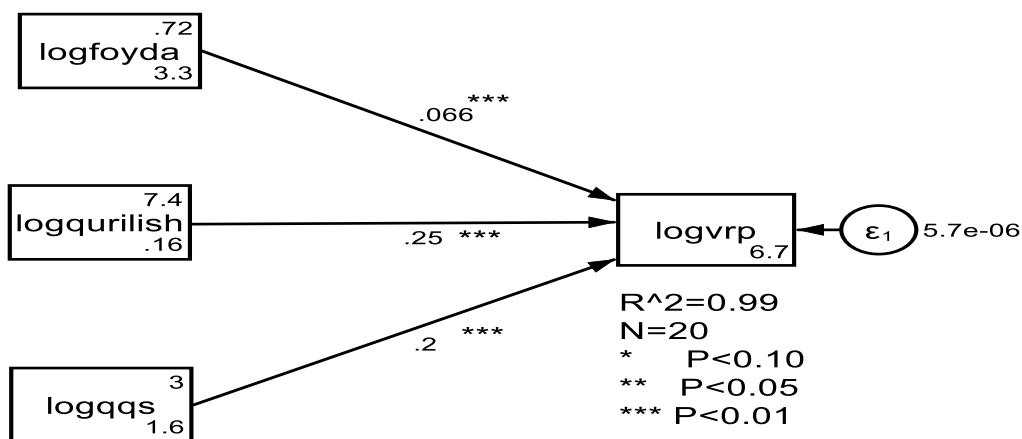
оказывает негативное влияние на финансовую деятельность строительных организаций. Значит, представляется целесообразным отменить начисление налога на добавленную стоимость по объектам, реализуемым на основе конкурсных торгов за счет централизованных источников финансирования, сохранив субподрядным строительным организациям, чей годовой оборот не превышает 1 млрд. сум, право на уплату налога с оборота по упрощенному порядку налогообложения.

Таблица 3

Анализ корреляции между ВРП Республики Каракалпакстан и его составом

Корреляционная связь Вероятность	ВРП	Строительство	Промышленность
ВРП	1.000000 -----		
Строительство	0.987 0.0000	1.000000 -----	
Промышленность	0.985 0.0000	0.958 0.0000	1.000000 -----

Автор изучил влияние корреляционной связи r -Пирсон на виды налогов и показатели финансового результата строительных организаций Республики Каракалпакстан. В результате отобрал финансовые показатели строительных организаций, у которых высокая корреляционная связь с видами налогов. А также определил отрасли с высоким влиянием на валовый региональный продукт Республики Каракалпакстан и разработал прогнозный сценарий роста ВРП на будущий период. При расчете коэффициента корреляции r -Пирсон на уровне 5 процентного значения, коэффициент был признан статистически значимым. Оценено наличие корреляционной связи между ВРП и строительным и промышленным производством – соответственно 0,987 и 0,985. Определено также влияние размеров налоговых поступлений от строительных организаций Республики Каракалпакстан на виды налогов. (см. Рис.6)



devars	Variance			R-squared	mc	mc2
	fitted	predicted	residual			
observed logvrp	.2147473	.2147416	5.74e-06	.9999733	.9999866	.9999733
overall				.9999733		

mc = correlation between depvar and its prediction

mc2 = mc² is the Bentler-Raykov squared multiple correlation coefficient

Рис.6. Анализ структурной корреляционной связи ВРП, объемом строительства и налогами, уплачиваемым строительными организациями

На основе регрессионной модели в соответствии с рисунком 6 доказано, что увеличение налога на прибыль, налога с оборота (до 2020 года единый налоговый платеж) и налога на добавленную стоимость на 1 процент способствует увеличению валового регионального продукта соответственно на 0,66, 0,25 и 0,2 процента.

Налаживание прозрачной системы торговли строительными материалами, которые являются основным сырьем для строительных организаций республики, очень важно для предотвращения искусственного повышения цен на этот материал. В частности, наиболее часто используемым материалом при строительных, строительномонтажных и ремонтно-строительных работах является цемент. В исследовании приведен анализ, направленный на оценку стоимости цемента и его влияния на финансово-хозяйственную деятельность строительных организаций.

Как видно из данных таблицы 4, цена на цемент марки «Портландцемент ПЦ-400 Д-20» была разной. В частности, если в феврале

2018 года одна тонна цемента закупалась по цене 585,0 тыс. сум (без налога на добавленную стоимость), то в июне 2018 года тонна цемента стоила 514,3 тыс. сум, однако, если считать с НДС, цена составляла уже 617,1 тыс. сум. Однако при оприходовании цемента в качестве материала налог на добавленную стоимость не учитывается и налог на добавленную стоимость в бюджет, высчитывается при расчете. Стоимость закупленного в феврале 2019 года 400 тн цемента той же марки «Портландцемент ПЦ-400 Д-20» значительно дешевле ранее закупленного цемента. Стоимость с НДС за одну тонну цемента составляет 400,0 тыс. сум. В целом, средняя цена одной тонны цемента марки «Портландцемент ПЦ-400 Д-20», закупленного за анализируемый период в объеме 745,9 тн, составила 499,4 тыс. сум.

Таблица 4

Динамика изменения стоимости цемента, закупленного частной строительной организацией «KKRASI BETON» (тыс.сум)²³

т/р	Сырье	Кол-во, тонна	Стоимость, тыс. сум	Общая стоимость, тыс. сум	НДС, тыс. сум	Цена с НДС, тыс. сум
1.	Портландцемент ПЦ-400 Д-20	31,04	585,0	18 158,4	-	18 158,4
2.	Портландцемент ПЦ-400 Д-20	314,9	514,3	161 948,6	32389,7	194 338,3
3.	Портландцемент ПЦ-400 Д-20	400	333,3	133 333,3	2666,7	160 000,0
	Итого	745,9	х	х	х	372 496,7

По мнению автора, строительные организации закупали цемент по различной стоимости. Что объясняется несовершенным механизмом начисления налога за пользование недрами, который является одним из факторов, влияющих на ценообразование на предприятиях-производителях цемента.

В результате широкомасштабной работы по освоению производства цемента в республике, сданы в эксплуатацию несколько заводов. Данные заводы по-разному платят налог за пользование недрами, в результате чего образуется разница в цене цемента, что приводит к неравной конкуренции при выполнении строительных, строительного-монтажных, ремонтно-строительных работ. Основная причина в том, что в качестве налогооблагаемой базой для исчисления налога за пользование недрами берется себестоимость выработки цементного сырья. Такая себестоимость различается в зависимости от расстояния от завода до места выработки и технологии выработки. На наш взгляд, наряду с увеличением ставки налога за пользование недрами для цементного сырья целесообразно определить в качестве налогооблагаемой базой среднюю цену реализации цемента. В результате принятия данного предложения в частном предприятии «KKRASI

²³ Получено из отчетов строительных организаций.

ВЕТОН» средняя стоимость одной тонны цемента без НДС подешевела на 216,4 тыс. сум $((585+514,3)/2-333,3)$.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения диссертационной работы были получены следующие выводы:

1. Единственного правильного метода определения окончательной стоимости строительных работ нет. Структура факторов, влияющих на окончательную цену в каждом отдельном случае, начиная с налогов и заканчивая процессом поставки, имеет свои особенности. Поэтому в конкретной строительной организации с учетом факторов, влияющих на цены, в качестве оптимальной цены должна приниматься цена, соответствующая стратегическим и производственным задачам хозяйствующего субъекта.

2. Отношения в сфере строительства, возникающие в республике за последние годы, не позволяют сформироваться эффективной конкуренции. Это связано с монопольным положением строительных организаций, образованных путем приватизации государственных структур и преобразованием их в акционерные общества. Необходимо отметить, что в такой ситуации ценовая конкуренция приобретает абстрактный и управляемый характер и цены будут определять считанные строительно-монтажные организации конкретного региона. Другие более мелкие строительно-монтажные организации не выдерживают конкуренции формируют свои цены, исходя из цен предприятий-монополистов. То, что цены определяются не настоящим рыночным механизмом, препятствует возникновению ценовой конкуренции. В результате снижается заинтересованность в повышении эффективности производства; не наблюдается стремление находить новые пути сокращения производственных затрат.

3. Использование валового дохода в качестве объекта налогообложения несколько проблематично, так как взыскание налога на валовый доход по высокой ставке, независимость предприятия от финансовых результатов может несколько снизить заинтересованность строительных организаций в увеличении объемов выполняемых работ. И, наоборот, низкие налоговые ставки удобны тем, что налог будет взиматься сжато, с одного объекта. Налогообложение валового дохода эффективнее на предприятиях с малым производственным циклом и гибким к изменениям, и приводит к увеличению оборачиваемости оборотных средств. В мировой практике, как правило, к этой категории предприятий относятся предприятия малого бизнеса, они составляют основу рыночной экономики, поддерживаются со стороны государства введением единых налогов с дифференцированной сниженной ставкой. Высокий фискальный потенциал валового дохода в качестве объекта налогообложения, простота исчисления и администрирования свидетельствуют о его преимуществах, однако перечисленные выше его

недостатки говорят о нецелесообразности его использования в качестве объекта налогообложения на крупных предприятиях. Так как крупные строительные организации будут пытаться прибегнуть к незаконным действиям, чтобы перейти на этот вид налога.

4. В строительно-монтажных организациях не уделяется достаточного внимания расчёту себестоимости по его отдельным компонентам, особенно, обоснованному распределению косвенных затрат. Калькуляция требует высококвалифицированного специалиста, в строительных организациях финансовые возможности для содержания такого специалиста в штате ограничены; имеет место путаница в налоговом учете в строительных организациях; доля «теневых» расчетов в сфере строительства до сих пор высокая.

5. Отметить в качестве самой важной специфики исчисления налога на добавленную стоимость в строительных организациях тот факт, что НДС поэтапно учитывается даже в те периоды, когда объем выполненных работ полностью не принят заказчиками. Это, во-первых, позволяет строительным организациям принимать в зачет налог на добавленную стоимость, уплаченный при покупке сырья и материалов, при сдаче отчета по НДС независимо от того, когда эти материалы будут включены в себестоимость производства; во-вторых, в виду того, что налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам, не принимается в стоимость строительных материалов, позволяет снизить себестоимость при его учете; в-третьих, создает выгодные направления обмена между налогоплательщиками, участвующими в цепочке создания добавленной стоимости.

6. Существует своеобразный подход к расчету налога на имущество в строительных организациях, занятых в строительстве жилья. В соответствии с новой редакцией Налогового кодекса, действующего с 2020 года, если жилье, возводимое строительными организациями, подлежит последующей продаже, то по истечении шести месяцев после сдачи объекта в эксплуатацию, они становятся объектом налогообложения налогом на имущество. Применение таких мер обусловлено, во-первых, стимулированием строительства жилья; во-вторых, повышением ответственности строительных организаций за реализацию возведенных недвижимых жилых объектов; в-третьих, рассматривается в качестве одной из мер, направленных на предотвращение ипотечных кризисов.

7. Результаты финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций непосредственно связаны с налогами, если при этом видов уплачиваемых налогов много и налоговая нагрузка высокая, не будет стимула не только развивать такую деятельность, но и продолжать ее. Если налоговая нагрузка будет на нормативном уровне, то есть если средства, остающиеся в распоряжении строительной организации после уплаты всех налогов, позволяют инвестировать в расширение деятельности, то, конечно, перспективы развития организации будут хорошими.

Исходя из научных выводов, сформулированных в исследовании, разработаны следующие научные предложения и практические рекомендации:

1. В целях поддержки развития строительной отрасли, всестороннего стимулирования отечественных инвесторов, а также улучшения финансового обеспечения строительных работ в городах и районах, исходя из опыта Китая, необходимо органами местной власти ввести для строительных организаций, учрежденных при участии иностранного капитала, специальные обязательные платежи. При этом целесообразно в качестве объектов налогообложения рассматривать доходы, полученные от строительной деятельности, и дифференцировать налоговые ставки в зависимости от уровня развития городов и районов.

2. Посредством механизма финансирования в счет планируемого увеличения налогов (ФСПУН), который в течение последних нескольких лет успешно применяется в развитых странах, целесообразно за счет строительных работ, направленных на создание и развитие инфраструктуру в регионах вводить налоговые льготы по проектам строительства, предполагающих увеличение налоговых поступлений в будущем.

3. Целесообразно осуществлять зачет в течение 12 месяцев в равных долях суммы налога на добавленную стоимость по машинам и механизмам, уплаченным поставщикам при закупке основных средств, используемым для производственных целей строительных организаций.

4. Выявлено наличие негативного воздействия исчисления налога на добавленную стоимость с объема строительных работ, финансируемых за счет централизованных источников. Исходя из этого, целесообразно сохранить субподрядным строительным организациям, чей годовой оборот не превышает 1 млрд. сум, право на уплату налога с оборота по упрощенному порядку налогообложения и отменить исчисление налога на добавленную стоимость по объектам, финансируемым за счет централизованных источников, где строительство осуществляется на основе конкурсных торгов.

5. Отменить практику применения трехкратного размера ставки земельного налога и налога на имущество в случаях, когда строительство объектов не завершается строительными организациями в течение нормативного срока, определенного в проектно-сметной документации, а в случаях, когда нормативный срок не определен – в течение 24 месяцев.

6. Не предоставлено право уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль при перечислении средств строительными и иными организациями в благотворительные фонды (кроме меценатства) в соответствии с Налоговым кодексом. На наш взгляд, исходя из целей благотворительных фондов и их значения в решении социальных проблем населения, целесообразно полностью вычесть сумму средств, перечисляемые юридическими лицами таким фондам в качестве безвозмездной благотворительности, из налогооблагаемой базы.

7. Целесообразно, наряду с увеличением ставки налога за пользование недрами за цементное сырье, используемое в строительных организациях, совершенствовать механизм определения налогооблагаемой базы.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.20 / 13.05.2020.I.23.01 AT THE ACADEMY OF PUBLIC
ADMINISTRATION UNDER THE PRESIDENT OF THE REPUBLIC OF
UZBEKISTAN**

KARAKALPAK STATE UNIVERSITY NAMED AFTER BERDAKH

JAKSIMURATOV KAZBEK RADJOVICH

**IMPROVING THE MECHANISM OF TAXATION OF CONSTRUCTION
COMPANIES**

(On the example of the Republic of Karakalpakstan)

08.00.07 – «Finance, money circulation and credits»

**ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE DOCTOR OF
PHILOSOPHY (PhD) ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT – 2021

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on economic sciences was registered under number B.2017.4.PhD/Iqt418 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The doctoral (PhD) dissertation was carried out at the Karakalpak State university named after Berdakh.

The abstract of the dissertation has been placed in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website www.dba.uz and information-educational portal «ZiyoNet» at (www.ziynet.uz).

Scientific consultant: **Toshmatov Shukhrat Amonovich**
Doctor of economics, Professor

Official opponents: **Khaydarov Nizamiddin Khamrayevich**
Doctor of economics, Professor

Kamilov Mirzokhid Mirsobitovich
Candidate of Economic sciences, Associate Professor

The leading organization: **Tashkent institute of Finance**

The defense of the dissertation will take place on «__»____2021 at the meeting of Scientific Council No. DSc.20 / 13.05.2020.I.23.01 at the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 45. [Tel: \(+99871\) 232-60-47](tel:+998712326047), fax: (+99871) 239-17-83. E-mail: info@dba.uz.

The doctoral (PhD) dissertation can be reviewed at the Information and Resource Centre of the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan (registered No.__) Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 45. [Tel: \(+99871\) 232-60-47](tel:+998712326047), fax: (+99871) 239-17-83. E-mail: info@dba.uz.

Abstract of the dissertation is distributed on «__»____2021.
(Protocol of the register No.__ on «____»____2021)

D.N. Rakhimova
Deputy Chair of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

A.Kh. Islamkulov
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

D. Kh. Pulatov
Deputy Chair of the scientific seminar under the scientific council on awarding scientific degrees, Doctor of economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of PhD thesis)

The aim of the research is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the mechanisms of taxation of construction companies based on data on the Republic of Karakalpakstan.

The tasks of the research work are:

a critical study of the theoretical and methodological foundations of taxation of construction companies;

assessment of the role of taxes paid by construction companies in the formation of budget revenues and trends in this direction;

research of pricing factors in construction companies and the impact of the taxation system on them;

comparison of the mechanisms of taxation of income and profits of construction companies; analysis of the specifics of calculating value added tax in construction and installation and repair and commissioning activities;

research of mechanisms for calculating taxes on property and land in construction companies;

scientific justification of views and approaches on the prospects for the application of advanced foreign experience in order to improve the financial and economic activities of construction companies;

research of the directions of using taxes in order to mitigate the negative impact of the global crisis phenomena during the pandemic on the financial and economic activities of construction companies;

development of scientific proposals and practical recommendations aimed at improving the mechanisms of taxation of construction companies.

The object of the research is the mechanism of taxation of construction companies of the Republic of Karakalpakstan.

The subject of the research is a set of financial relations arising in the process of taxation of construction companies.

The scientific novelty of the research is as follows:

justified the expediency of offsetting within 12 months in equal shares of the amount of value added tax on machines and mechanisms paid to suppliers when purchasing fixed assets used in construction companies for production purposes;

it was proposed to abolish the practice of applying a threefold rate of land tax and property tax in cases where the construction of facilities is not completed by construction companies within the standard period specified in the design and estimate documentation, and in cases where the standard period is not defined - within 24 months;

it was proposed to improve the mechanism for determining the taxable base along with an increase in the tax rate for the use of subsoil for cement raw materials used in construction companies;

justified the expediency of abolishing the minimum base size when calculating a single social payment from the wage fund in construction companies.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the results obtained is confirmed by the possibility of their application in the process of timely elimination of problems arising in the taxation of construction companies, as well as in the implementation of research work in this direction.

The practical significance of the research results is confirmed by the possibility of applying the developed proposals and recommendations by the Ministry of Finance and the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan as a source in the development of draft regulatory documents to improve the mechanisms for calculating and collecting taxes in construction companies.

Implementation of research results. Based on the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the mechanisms of taxation of construction companies:

the proposal to set off within 12 months in equal shares of the amount of value added tax on machines and mechanisms paid to suppliers in the purchase of fixed assets used in production in construction companies was used in the development of the law of the Republic of Uzbekistan "On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic Uzbekistan in connection with the adoption of the main directions of tax and budgetary policy for 2019" (2018) (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2019 No. 14-18796). As a result of the application in practice of this proposal in the construction organization "QALBAQ QURILIS" LLC, operating in the Republic of Karakalpakstan, in 2019 it was possible to save funds in the amount of 117,500.0 thousand UZS;

a proposal to abolish the practice of applying a threefold rate of land tax and property tax in cases where the construction of facilities is not completed by construction companies within the standard period specified in the design and estimate documentation, and in cases where the standard period is not defined - within 24 months used in the development of the law of the Republic of Uzbekistan "On amendments and additions to some legislative acts of the Republic of Uzbekistan in connection with the adoption of the main directions of tax and budgetary policy for 2019" (2018) (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2019 No. 14-18796 and certificate of the Service of the single customer of the Council of Ministers of the Republic of Karakalpakstan "Engineering Company" dated August 5, 2020 No. 636-01 / 02). As a result of the non-application of the threefold size of the land tax and property tax rate in construction companies of the Republic of Karakalpakstan, funds were saved in the amount of 115 606.2 thousand UZS;

a proposal to improve the mechanism for determining the taxable base, along with an increase in the tax rate for the use of subsoil for cement raw materials used in construction companies, was introduced into practice by the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 26, 2018 No. PP-4086 "On the forecast of the main macroeconomic indicators and parameters of the State budget of the Republic Uzbekistan for 2019 and budget guidelines for 2020-2021

”(reference of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2019 No. 14-18796). As a result, the private enterprise "KKRASI BETON" managed to reduce the average cost of one ton of cement excluding VAT by 216.4 thousand UZS $((585 + 514.3) / 2 - 333.3)$;

the proposal to abolish the minimum base size when calculating a single social payment from the wage fund in construction companies was used in the development of the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated December 26, 2018 No. PP-4086 "On the forecast of the main macroeconomic indicators and parameters of the State budget of the Republic of Uzbekistan for 2019 and budget guidelines for 2020-2021 "(certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2019 No. 14-18796). As a result, it turned out that in the construction company Uy-Jay Qurilis LLC during 2014-2018, the standard size when calculating a single social payment from the wage fund caused the removal of financial resources from the main activity in the amount of 80 501.7 thousand UZS.

Approbation of research results. The research results were discussed at 3 international and 2 country-wide, in total at 5 scientific and practical conferences.

Publication of research results. A total of 10 scientific papers have been published on the topic of the research, including 3 in domestic journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main scientific results of doctoral dissertations, 2 in international journals.

The structure and scope of the thesis. The structure of the dissertation consists of introduction, three chapters, a conclusion and a list of references. Its total volume is 134 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLICATIONS

I бўлим (I часть; part I)

1. Жаксымуратов К.Р. Особенности налогообложения строительных организации Республики Узбекистан и зарубежный опыт // Экономика и предпринимательство. Илмий журнал. – Москва, 2019. 8-сон. – Б.329-333.

2. Jaksimuratov K.R. Improving the taxation mechanism of construction organizations in the Republic of Uzbekistan // Science and education in Karakalpakstan. Электрон журнал. – Нукус: Қорақалпоқ Давлат университети, 2019 йил. 3-сон. – Б.115-118.

3. Jaksimuratov K.R. The creation of the legal and regulatory framework governing the construction industry of the Republic of Uzbekistan // Spirit Time. Электрон журнал. – Берлин, 2019. 22-сон. – Б.30-33

4. Жаксымуратов К.Р. Молиявий-хўжалик фаолиятни рағбатлантиришда солиқлар таъсирини ошириш масалалари // Agroiqtisodiyot. Илмий-амалий агроиқтисодий журнал. – Тошкент, 2020 йил. 2(16)-сон. – Б.102-104

II бўлим (II часть; part II)

5. Тошматов Ш.А., Жаксымуратов К.Р. Коронавирус пандемиясининг жаҳон иқтисодиётига таъсири ва уни Ўзбекистонда жилавлашда солиқ имтиёзларининг аҳамияти // Молия ва банк иши. Электрон журнал. – Тошкент: Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. Пандемия ва иқтисодиёт (Махсус сон). 2/2020.- Б.408-415.

6. Жаксымуратов К.Р. Предложения по реформированию налоговой системы Республики Узбекистан для укрепления макроэкономической стабильности государства // Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либеллаштириш масалалари: Халқаро илмий-амалий конференция. – Тошкент: Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси, 2018 йил. – Б.306-307.

7. Жаксымуратов К.Р. Ўзбекистонда қурилиш фаолиятига солиқ солишнинг ўзига хос жиҳатлари // Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: асосий тенденциялар, муаммолар ва истиқболлар: Халқаро илмий-амалий конференция. – Тошкент: Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. 2019 йил 25 октябрь. – Б.606-608.

8. Жаксымуратов К.Р. Қурилиш ташкилотларига солиқ солишни такомиллаштириш йўналишлари // Макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истиқболида давлат молиясини ислох қилишнинг устувор йўналишлари: Республика илмий-амалий конференция. –

Тошкент: Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси, 2019 йил 30 октябрь. – Б.276-278.

9. Жаксымуратов К.Р. Ўзбекистонда қурилиш тармоғини ривожлантириш ва солиққа тортишни такомиллаштириш масалалари // Бюджет, солиқ ва пенсия тизимларида акселератор механизмларни такомиллаштириш: мавзусида I-Республика молиячилар форуми. – Тошкент: Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. 2019 йил 12 декабрь. – Б.85-88.

10. Жаксымуратов К.Р. Қурилиш ташкилотларида бизнес-режа ишлаб чиқишда солиққа тортиш тартибининг таъсири // Молия-кредит тизимини иқтисодиётнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш: XII Халқаро илмий-амалий анжуман. – Самарқанд: Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти. 2020 йил 10 июнь. – Б.230-233.

Босишга рухсат этилди 02.02.2021 й. Бичими 60x841/16.
Офис қоғози. Ризограф босма усули. Times гарнитураси.
Шартли босма табағи: 3,7. Адади 100 нусха. Буюртма № 06.

Тел.: (99) 832 99 79; (97) 815 44 54

«IMPRESS MEDIA» МЧЖ босмахонасида чоп этилди.
Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6 уй.