

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**  

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**АБДУЛЛАЕВ ДИЛМУРОД АЛИЯР ЎҒЛИ**

**ИҚТИСОДИЁТНИНГ РАҚОБАТБАРДОШЛИГИНИ ТАЪМИНЛАШДА**  
**ЮРИДИК ШАХСЛАР ФОЙДАСИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ**  
**ТАРТИБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

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

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

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

**Абдуллаев Дилмурод Алияр ўғли**

Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлашда юридик шахслар фойдасини  
солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш йўналишлари..... 3

**Абдуллаев Дилмурод Алияр ўғли**

Направления совершенствования порядка налогообложения прибыли юридических  
лиц в обеспечения конкурентоспособности экономики..... 27

**Abdullaev Dilmurod Aliyar o'g'li**

Directions of improving the procedure of taxation the profit of legal entities in ensuring the  
competitiveness of economy..... 51

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works..... 55

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**АБДУЛЛАЕВ ДИЛМУРОД АЛИЯР ЎҒЛИ**

**ИҚТИСОДИЁТНИНГ РАҚОБАТБАРДОШЛИГИНИ ТАЪМИНЛАШДА**  
**ЮРИДИК ШАХСЛАР ФОЙДАСИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ**  
**ТАРТИБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

**Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В.2019.3. PhD/Iqt1106 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ва «ZiyoNet» Ахборот таълим порталида ([www.ziyounet.uz](http://www.ziyounet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Кузиева Наргиза Рамазановна**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Жумаев Нодир Хосиятович**  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Урмонов Жаҳонгир Жалолдинович**  
иқтисодиёт фанлари доктори

**Етакчи ташкилот:**

**Г.В.Плеханов номидаги Россия**  
**иқтисодиёт университети Тошкент**  
**филиали**

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 - А уй. Тел.: (99871) 254-53-34; факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60 – А уй. Тел.: (99871) 254-53-34; факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

Диссертация автореферати 2021 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ кун тарқатилди.

(2021 йил «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ даги № \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**Т.З.Тешабаев**

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

**Н.Н.Каландарова**

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, PhD

**И.Н.Қўзиев**

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

## КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

**Диссертацияси мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳон тажрибаси кўрсатмоқдаки, глобаллашув ва очиқ бозор шароитида солиқ тизими мамлакатлар учун миллий иқтисодиёт рақобатбардошлигини оширишнинг самарали воситаларидан бири ҳисобланади. Миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлаш борасида самарали солиқ тизимини яратишда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш муҳим ўрин тутади. Бу борада, дунёнинг таракқий этган давлатларида фойдага солинадиган солиқ юкини камайтириш, фойдадан олинadиган солиқ турларини унификация қилиш, фойда солиғи ставкасини пасайтириш, фойда солиғи асосида корхоналарнинг инновацион фаолиятини рағбатлантириш, экспорт фаолиятини қўллаб-қувватлаш орқали иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини оширишга алоҳида эътибор берилмоқда. “Жумладан, дунё бўйича фойда солиғи ставкаси 1980 йилда ўртача 40,4 фоизни ва ЯИМдаги улуши 46, 7 фоизни ташкил этган бўлса, 2019 йилда эса ўртача фойда солиғи ставкаси 24,1 фоизгача ҳамда ЯИМдаги улуши 26,3 фоизгача пасайган”<sup>1</sup>. Бу эса жаҳон иқтисодиётининг ривожланишига ўзининг ижобий таъсирини кўрсатмоқда.

Жаҳон амалиётида фойда солиғи орқали иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш юзасидан кенг қўламли илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Илмий изланишларда иқтисодиётнинг интеграциялашуви ҳамда жаҳон бозори конъюнктурасидаги ўзгаришларни инобатга олган ҳолда фойдани солиққа тортишни такомиллаштириш, фойда солиғининг миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигига таъсири, мамлакатнинг халқаро рақобатбардошлигини оширишга таъсир этувчи фойда солиғининг омиллари, мамлакат солиқ сиёсатининг рақобатбардошликка таъсири ҳамда фойда солиғи ставкаларининг инвестицияларни жалб этишдаги ўрнига алоҳида эътибор қаратилган. Илмий тадқиқотларда фойда солиғининг рақобатбардошликка таъсири ўрганилган бўлса-да, аммо юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш орқали иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлаш, фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар ва уларнинг маҳаллий ишлаб чиқарувчилар рақобатбардошлигини оширишга таъсири, фойда солиғи асосида корхоналарнинг инновацион фаолиятини рағбатлантириш муаммолари илмий жиҳатдан етарлича тадқиқ этилмаган.

Ўзбекистонда рақобатбардош иқтисодиётни шакллантириш ва соғлом рақобат муҳитини қўллаб-қувватлашга қаратилган самарали солиқ тизимини яратиш бўйича кенг қамровли ислохотлар амалга оширилмоқда. Зеро, “солиқ юкини камайтириш, содда ва барқарор солиқ тизимини қўллаш орқали иқтисодиётимиз рақобатбардошлигини ошириш, тадбиркор ва инвесторлар учун ҳар томонлама қулай муҳит яратишга эришиш мумкин”<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Asen, E. (2019). Corporate Tax Rates around the World, 2019. [taxfoundation.org](http://taxfoundation.org), December 10, 2019.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. “Халқ сўзи” газетаси, 2018 йил 29 декабрь

Мамлакатимизда солиққа тортиш тизимини янада такомиллаштириш борасида “солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш”<sup>3</sup> вазифалари белгиланган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши корхоналар фойдасини солиққа тортиш механизминини такомиллаштириш заруратини кўрсатмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон “Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”, 2020 йил 3 апрелдаги ПФ-5978-сон “Коронавирус пандемияси даврида аҳоли, иқтисодиёт тармоқлари ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”, 2020 йил 27 апрелдаги ПФ-5986-сон “Коронавирус пандемияси даврида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлашга бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” Фармонлари, 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2019 йил 30 декабрдаги ПҚ-4555-сон “Ўзбекистон Республикасининг “2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида”ги қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2020 йил 15 апрелдаги ПҚ-4679-сон “Коронавирус пандемияси даврида Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети барқарорлигини таъминлаш ва биринчи навбатдаги тадбирларни ўз вақтида молиялаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага тегишли бўлган бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш ва унинг иқтисодиётнинг рақобатбардошлигига таъсири билан боғлиқ бўлган муаммолар G.Colm, J.Mintz, G.Nicodème, E.Шкробела, С.Быкова, Е.Зудина, И. Митрофанова, О.Гафарова, К.Бадмаева, R.Grey, N.Tankus, S.Bank, S.Pollack, А.Татуйко, М.Knoll, О.Pinto, М.Abdellatif,

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ПФ-4947-сонли Фармони.

N.László, C.Catalina, R.Margareta, C.Pöschel ва бошқа хорижлик иқтисодчи олимларнинг<sup>4</sup> илмий ишларида тадқиқ қилинган. Юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг умумий жиҳатлари мамлакатимиз иқтисодчи олимлари Э.Гадоев, Т.Маликов, А.Ваҳобов, А.Жўраев, Н.Кузиева, Н.Ҳайдаров, М.Альмарданов, Б.Тошмуродова, Б.Санакулова, Н.Ашурова, Ж.Урмонов, И.Ниязметов ва бошқаларнинг илмий ишларида ўрганилган. Юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш юзасидан Ш.Тошматов, Қ.Базаров, М.Эшонов, Ш.Собировнинг<sup>5</sup> илмий ишларида алоҳида тадқиқотлар олиб борилган.

Ушбу мавзу доирасида амалга оширилган илмий-тадқиқот ишлари ва олиб борилган илмий изланишларга қарамасдан, айнан иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлашда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш йўналишлари мамлакатимизда алоҳида илмий тадқиқот иши сифатида бажарилмаганлиги тадқиқот иши мавзусининг долзарблигини оширади.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.**

<sup>4</sup> Colm, G. Conflicting Theories of Corporate Income Taxation. Law and Contemporary Problems, 7(2), 281; Mintz, J.M. Globalization of the Corporate Income Tax: The Role of Allocation, in: FA 1999, pp. 389-423; Nicodème, G. (2009). Corporate Income Tax and Economic Distortions, Taxation papers, Directorate General for Taxation and Customs Union, EC, 1-19; Шкробела Е.В. Теоретические аспекты налогообложения прибыли : Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2013; Быкова С.Н. Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2006; Гафарова О.В. Совершенствование налога на прибыль организаций в условиях реформирования налоговой системы России. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. - Ростов-на-Дону. 2012; Зудина Е.М. Налог на прибыль и его роль в формировании доходной базы бюджетов разных уровней: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – Москва, 2009; Митрофанова И.А. Модернизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. - Волгоград. 2011; Бадмаева К.Н. Эволюция налог на прибыль организаций и его перспективы в Российской системе налогообложения. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. - Москва. 2004; Grey R., Tankus N., Corporate Taxation in a Modern Monetary Economy: Legal History, Theory, Prospects. SSRN Electronic Journal, January 2017; Steven A. Bank, Entity Theory as Myth in the Origins of the Corporate Income Tax, 43 Wm. & Mary L. Rev. 447 (2001). Sheldon D. Pollack, Origins of the Modern Income Tax, 1894–1913. The Tax Lawyer Vol. 66, No. 2 (WINTER 2013), pp. 295-330; Татуйко А.В. Эволюция налога на прибыль в России // Гуманитарные научные исследования. 2014. № 10; Knoll, Michael S., The Corporate Income Tax and the Competitiveness of U.S. Industries. (2010) Faculty Scholarship. Paper 248; Porter, M. E., Delgado, M., Ketels, C. & Stern, S. Moving to a new global competitiveness index; Pinto, O. (2016). Tax Factors affecting International Competitiveness: Canada vs. United States Perspective. International Journal of Business and Social Science. Vol. 7, No. 12; December 2016; Abdellatif, M., (2011) “The Effect of Tax Policy on Country’s Competitiveness: A Case Study of Income Taxation of Intellectual Property in Egypt and India; László Nagy, (2017) “Impact of the Tax System on the Competitiveness of Businesses and Capital Inflow. International comparison within the CEE region”, Public Finance Quarterly, State Audit Office of Hungary, vol. 62(1), pages 22-38; Catalina C., ва Margareta R. (2015). The EU tax treatment competition for knowledge based capital – the special case of R&D. Procedia Economics and Finance 32 ( 2015 ) 817 – 825; Pöschel Carla., (2019). “Incentive Effects of R&D Tax Incentives – A Meta-Regression Analysis Focusing on R&D Tax Policy Designs,” arqus Discussion Papers in Quantitative Tax Research 243, arqus - Arbeitskreis Quantitative Steuerlehre.

<sup>5</sup> Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари: и.ф.д . илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2008; Базаров Қ.Т. Корхоналар фойдасидан олинадиган солиқ механизмидаги муаммолар ва уларни ҳал этиш йўллари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 1998; Эшонов М.А. Юридик шахслардан олинадиган даромад (фойда) ва мол-мулк солиқларини такомиллаштириш масалалари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Андижон, 2006; Собиров Ш.М. Фойда солиғи ва унинг тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятига таъсири: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2008.

Диссертация иши Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг “Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг макроиқтисодий барқарорлиги ва прогнозлаштирилишини таъминлашнинг илмий-услубий асослари ва услубиятларини такомиллаштириш” мавзусидаги илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг илмий-назарий асослари ва иқтисодий моҳиятини тадқиқ қилиш;

фойда солиғининг жорий қилиниши ва Ўзбекистонда ривожланиш эволюциясини ўрганиш;

корхоналардан олинадиган фойда солиғининг иқтисодиётнинг рақобатбардошлигига таъсирини ўрганиш;

фойда солиғини ҳисоблаб чиқариш ва бюджетга ундириш механизмининг амалдаги ҳолатини таҳлил қилиш;

давлат ва унинг улуши мавжуд корхоналарнинг соф фойдасидан Давлат бюджетига тўловларни ундириш механизмидаги муаммоларни ўрганиш;

фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар ва уларнинг маҳаллий ишлаб чиқарувчилар рақобатбардошлигини оширишга таъсирини таҳлил қилиш;

фойда солиғи асосида рақобатбардошликни таъминлашнинг илғор хориж тажрибаси ва уни республикамизда қўллаш имкониятларини аниқлаш;

юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг амалдаги ҳолати бўйича мавжуд муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан илмий асосланган таклиф ҳамда тавсиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** бўлиб фойда солиғини тўловчи юридик шахслар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг предмети** юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда гуруҳлаш, таққослаш, илмий тафаккур, иқтисодий-статистик, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён қилиш усулларида фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги:**

солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлар таркибини бекор қилиш асосида фойда солиғини ҳисоблаш соддалаштирилган;

фойда солиғи бўйича экология, соғломлаштириш, хайрия ва болалар спортини ривожлантириш жамғармасига ўтказиладиган маблағлар учун берилган имтиёзларни бекор қилиш орқали бюджетга қўшимча маблағ жалб қилиш асосланган;



илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари учун харажатларни алоҳида ҳисобини юритиш орқали солиқлар бўйича ҳисоб-китоблар аниқлаштирилган;

фойда солиғи бўйича корхоналар томонидан текин берилган мол-мулкнинг (хизматларнинг) қиймати ва бу билан боғлиқ бўлган харажатларни чегирилмайдиган харажатлар таркибига киритиш таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

Давлат бюджети барқарорлигини таъминлаш мақсадида давлат корхоналари ва уставида давлат улуши мавжуд хўжалик жамиятларининг соф фойдасидан дивидендлар ҳамда ажратмаларни ундириш механизмини такомиллаштириш таклиф қилинган;

барча тадбиркорлик субъектлари учун фойдадан олинадиган солиқни, яъни фойда солиғини жорий қилиш асосида мамлакатимизда барча бизнес тоифалари учун соғлом рақобат муҳитини шакллантириши ва солиқ юқини бирхиллаштириш механизми ишлаб чиқилган;

маҳаллий ишлаб чиқарувчиларнинг экспорт фаолиятини рағбатлантириш учун юридик шахсларни экспортга реализация қилиш ҳажмига тўғри келадиган фойда қисми бўйича фойда солиғидан тўлиқ озод қилиш ва имтиёзни экспорт тушумига нисбатан қўллаш таклифи берилган;

корхоналарнинг инновацион фаоллигини ошириш орқали иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлаш учун илмий тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари харажатларига фойда солиғидан қўшимча имтиёзлар жорий қилиниши юзасидан таклифлар ишлаб чиқилган;

фойда солиғини ҳисоблаб чиқаришни соддалаштириш ва мураккабликларнинг олдини олиш, корхоналарнинг ҳақиқий фойдасига солиқ солиш мақсадида фойда солиғи бўйича ҳисоблаб чиқариладиган ҳар ойлик бўнак тўловларини бекор қилган ҳолда ҳисоботни топшириш ва солиқни тўлаш муддатини ҳар ойлик қилиб белгилаш таклиф этилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** иқтисодчи олимларнинг мавзуга оид илмий-назарий қарашларининг қиёсий ва танқидий таҳлили, илғор хориж тажрибасини ўрганиш ва умумлаштириш натижаларига ҳамда расмий статистик маълумотларга, шунингдек, Давлат солиқ қўмитаси амалий маълумотларининг таҳлиллари натижалари асосланганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш борасида юзага келадиган муаммоларни ўз вақтида бартараф этиш ҳамда миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлаш мақсадида фойда солиғини ундириш механизмини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий-тадқиқот ишларини амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан Давлат солиқ идоралари томонидан юридик шахслар фойдасини солиққа тортишни такомиллаштиришга доир меъёрий-

хукукий ҳужжатлар лойиҳаларини ишлаб чиқишда манба сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлашда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлар таркибини бекор қилиш асосида фойда солиғини ҳисоблашни соддалаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 9 июндаги 14/1-18256-сон маълумотномаси). Натижада, корхоналар учун фойда солиғини ҳисоблаб чиқиш механизми соддалаштирилган;

фойда солиғи бўйича экология, соғломлаштириш, хайрия ва болалар спортини ривожлантириш жамғармасига ўтказиладиган маблағлар учун берилган имтиёзларни бекор қилиш орқали бюджетга қўшимча маблағ жалб қилиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 9 июндаги 14/1-18256-сон маълумотномаси). Натижада, ушбу имтиёзларнинг бекор қилиниши ҳисобига 2020 йилда бюджетга қўшимча 25,5 млрд.сўм фойда солиғи тушишига эришилган;

илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари учун харажатларни алоҳида ҳисобини юритиш орқали солиқлар бўйича ҳисоб-китобларни аниқлаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 9 июндаги 14/1-18256-сон маълумотномаси). Натижада, корхоналар томонидан илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишланмалари учун амалга оширилган харажатлар миқдорини аниқлаш ва уларнинг алоҳида ҳисобини юритиш имконини берган;

фойда солиғи бўйича корхоналар томонидан текин берилган мол-мулкнинг (хизматларнинг) қиймати ва бу билан боғлиқ бўлган харажатларни чегирилмайдиган харажатлар таркибига киритиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 9 июндаги 14/1-18256-сон

маълумотномаси). Натижада, 2020 йилнинг 1-чорагида бюджетга қўшимча 2,7 млрд.сўм фойда солиғи ундирилишига эришилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Ушбу тадқиқот натижалари 6 та республика ва 3 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 15 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертациялар асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 5 та илмий мақола, шундан 4 та республика журналларида ва 1 та хорижий журналда чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация кириш, учта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан таркиб топган. Диссертация ҳажми 139 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқот мақсади ва вазифалари ҳамда объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологияларини ривожланишининг устувор йўналишларига мувофиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари ёритилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиниши, нашр қилинган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг иқтисодий моҳияти ва назарий асослари”** деб номланган биринчи бобида юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг иқтисодий моҳияти ва назарий асосларига бағишланган бўлиб, юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг илмий-назарий асослари ва иқтисодий моҳияти, Ўзбекистонда фойда солиғининг жорий қилиниши ва ривожланиш эволюцияси, корхоналардан олинадиган фойда солиғининг иқтисодиётнинг рақобатбардошлигига таъсири тадқиқ этилган. Шунингдек, ушбу боб материалларини тайёрлашда юридик шахсларнинг фойдасини солиққа тортиш борасидаги хорижий ҳамда маҳаллий олимларнинг фикр ва мулоҳазалари инобатга олинган. Тадқиқот вазифаларидан келиб чиққан ҳолда назарий хулосалар шакллантирилган.

Маълумки, ҳозирги глобаллашув ва жаҳон иқтисодиётининг интеграциялашуви жараёнида қайси мамлакатда тадбиркорлик субъектлар учун қулай ишбилармонлик муҳити яратилган бўлса, ўша мамлакатда ижтимоий-иқтисодий ривожланишга ва аҳоли фаровонлигини оширишга эришилади. Мамлакатимиз Президенти Ш.Мирзиёев томонидан тадбиркорликни ривожлантириш борасида **“Халқ бой бўлса, давлат ҳам бой ва қудратли бўлади”**<sup>6</sup> деган тамойил белгилаб берилди. Бугунги кунда ушбу эзгу ғоя асосида юртимизда ишбилармонлик муҳитини тубдан яхшилаш борасида тадбиркорлик субъектлари учун кенг имкониятлар яратиб берилмоқда. Бу борада, эркин рақобатни таъминлайдиган бозор тамойилларини жорий этиш орқали маҳсулот ишлаб чиқарувчи тадбиркорлик субъектларининг моддий манфаатдорлигини оширишга алоҳида эътибор қаратилган. Тадбиркорлик субъектларининг моддий манфаатдорлиги уларнинг фаолият натижаси, яъни фойда билан белгиланади.

Юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг назарий асосларини ўрганишда хорижий иқтисодчи олимлар томонидан олиб борилган илмий изланишлар муҳим аҳамиятга эга. Хусусан, хорижий иқтисодчи олим J.Mintzнинг фикрига кўра, корхоналардан олинадиган фойда солиғини ҳисоблашнинг асосий сабаблари маъмурий – юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг ушлаб қолувчи роли, норезидентларга тўланадиган даромадларни солиққа тортиш ва ижтимоий тўлов билан боғлиқ солиққа

<sup>6</sup> Мирзиёев Ш.М. Миллий тараққиёт йўлимизни катъият билан давом эттириб, янги босқичга кўтарамиз. – Т.: Ўзбекистон, 2017.

тортишдан иборат<sup>7</sup>. G. Nicodèменинг фикрича, корхоналарда фойда солиғини ундиришнинг асосий сабаблари давлат томонидан кўрсатиладиган хизматлар учун тўлов, солиқни экспорт қилиш, ғазначилик эффекти, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг йўқ қилиниши ва сиёсий чекловлар ҳисобланади<sup>8</sup>. Россиялик олим Е.Шкробела томонидан фойдани солиққа тортишнинг назарий жиҳатлари ўрганилган<sup>9</sup>. Унинг фикрига кўра, фойда солиғининг ўзига хос хусусияти шундаки, ҳуқуқий жиҳатдан ушбу солиқ корхоналарнинг даромадларига солинадиган солиқ сифатида қаралади.

Ўзбекистонда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш борасида бир қатор иқтисодчи олимлар томонидан тадқиқотлар олиб борилган. Хусусан, проф. Н.Кузиева томонидан хорижий инвестициялар билан фойда солиғи ставкалари ўртасидаги боғлиқлик аниқланган<sup>10</sup>. Маҳаллий олим проф. Ш.Тошматов томонидан фойда солиғини ундиришда асоссиз пенялар ҳисобланишидаги муаммолар таҳлил этилиб, ушбу солиқни ундиришдаги бўнак тўловларини такомиллаштириш бўйича амалий таклифлар ишлаб чиқилган<sup>11</sup>. Ж.Урмонов умумбелгиланган тартибга ўтган фойда солиғини тўловчи кичик корхоналарга табақалаштирилган ва пасайтирилган солиқ ставкаларини жорий қилиш таклифини илгари сурган<sup>12</sup>. И.Ниязметов ўзининг тадқиқот ишида, фойда солиғи ставкасини табақалаштириш, бунда кичик бизнес субъектлари, қишлоқ хўжалиги корхоналари ва нотижорат ташкилотларига унинг нисбатан пастроқ ставкасини ва рентабеллик даражаси юқори фаолият турларига, аксинча юқорирақ ставкасини жорий қилиш таклифини билдирган<sup>13</sup>.

Иқтисодчи олимлар томонидан юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш механизмининг айрим жиҳатларини такомиллаштириш борасида диққатга сазовор таклиф ва тавсиялар берилган. Аммо шуни қайд этиш лозимки, фойдани солиққа тортиш механизмида корхоналар ўртасида соғлом рақобат муҳитини шакллантириш ва иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини оширишга салбий таъсир қиладиган бир қатор муаммолар етарли даражада ўрганилмаган. Юридик шахслар фойдасини солиққа тортишда корхоналарнинг фойдасини тўғри шакллантириш долзарб муаммо ҳисобланади. Амалдаги тартибга кўра фойдани шакллантириш молиявий натижалар ва солиқ солиш мақсадига кўра фарқ қилади (*1-расм*).

<sup>7</sup> Mintz, J.M. (1999). Globalization of the Corporate Income Tax: The Role of Allocation, in: FA 1999, pp. 389-423.

<sup>8</sup> Nicodème, G. (2009). Corporate Income Tax and Economic Distortions, Taxation papers, Directorate General for Taxation and Customs Union, EC, 1-19.

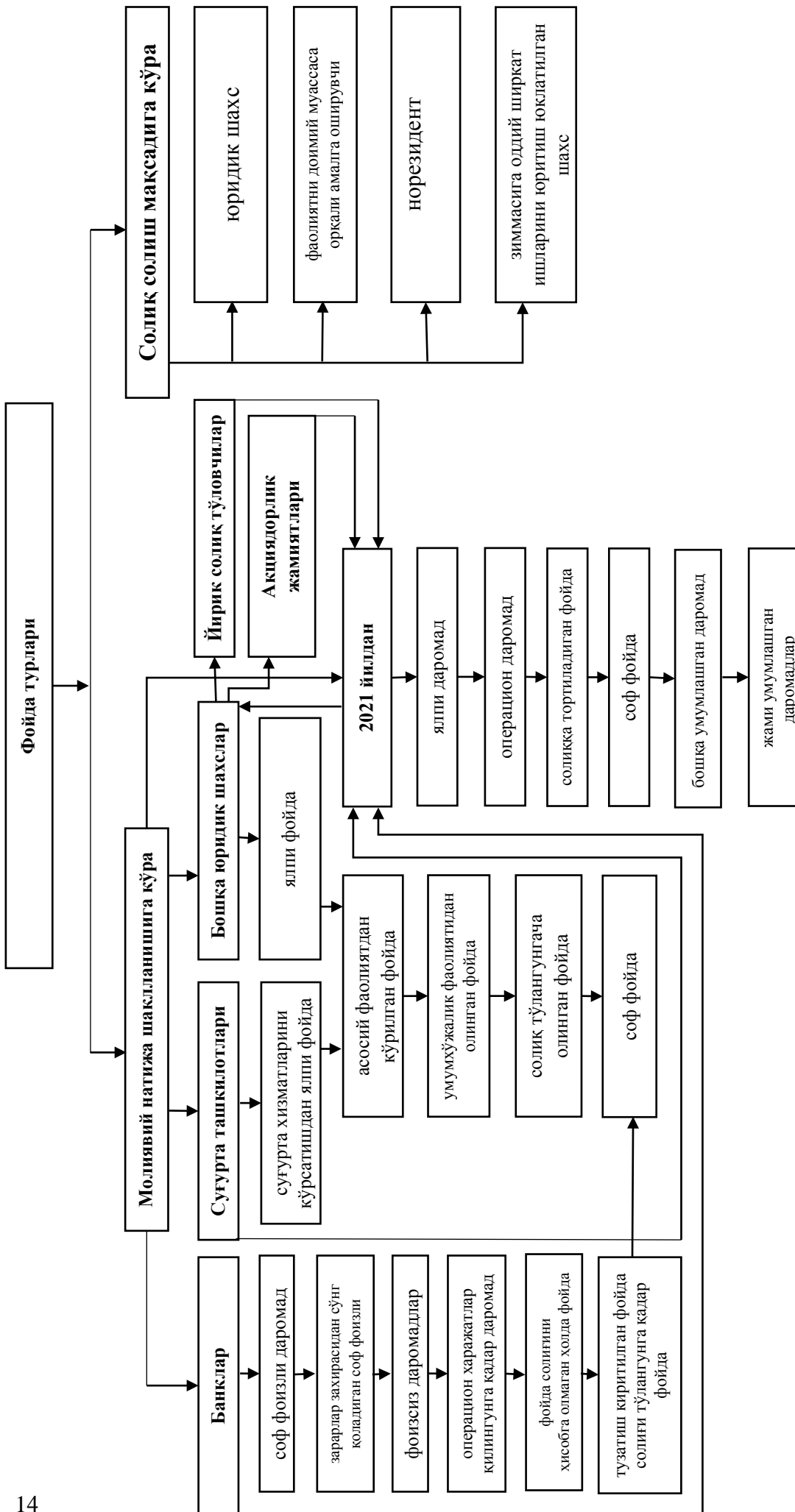
<sup>9</sup> Шкробела Е.В. Теоретические аспекты налогообложения прибыли: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – Москва, 2013.

<sup>10</sup> Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмининг такомиллаштириш йўналишлари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2008.

<sup>11</sup> Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2008.

<sup>12</sup> Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. (Doctor of Science) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2018.

<sup>13</sup> Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш: и.ф.д. (Doctor of Science) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2018.



**1-расм. Юридик шахслар фойдасининг турлари<sup>14</sup>**

<sup>14</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Ўрганишлар шуни кўрсатмоқдаки, “фойда” тушунчаси ва унинг таърифи хусусида иқтисодчи олимлар томонидан турли фикр ва мулоҳазалар билдирилган бўлиб, ягона таърифга келинмаган. Шунингдек, “фойда” тушунчаси меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар билан белгиланмаган. Шундан келиб чиққан ҳолда “фойда” тушунчасига муаллифлик таърифи ишлаб чиқилган.

Фойда - бу иқтисодий категория сифатида юридик шахснинг муайян даврдаги тадбиркорлик фаолиятдан олинган жами даромад ва харажатлар ўртасидаги ижобий фарқ бўлиб, унинг молиявий натижаларини белгилаб берувчи кўрсаткич ҳисобланади.

Ушбу таъриф Солиқ кодексининг 4-бобининг алоҳида моддасига киритиш лозимлиги асосланган.

Ҳозирги вақтда давлатлар ўртасида савдо алоқалари кенгайиб, жаҳон бозорида рақобат кураши тобора кучайиб бормоқда. Бу эса, ҳар бир давлат рақобат майдонида ўз ўрнига эга бўлиш учун рақобатбардошликка алоҳида эътибор беришни тақозо қилади. Шу боисдан, иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлаш давлатимиз олдида турган долзарб вазифалардан биридир.

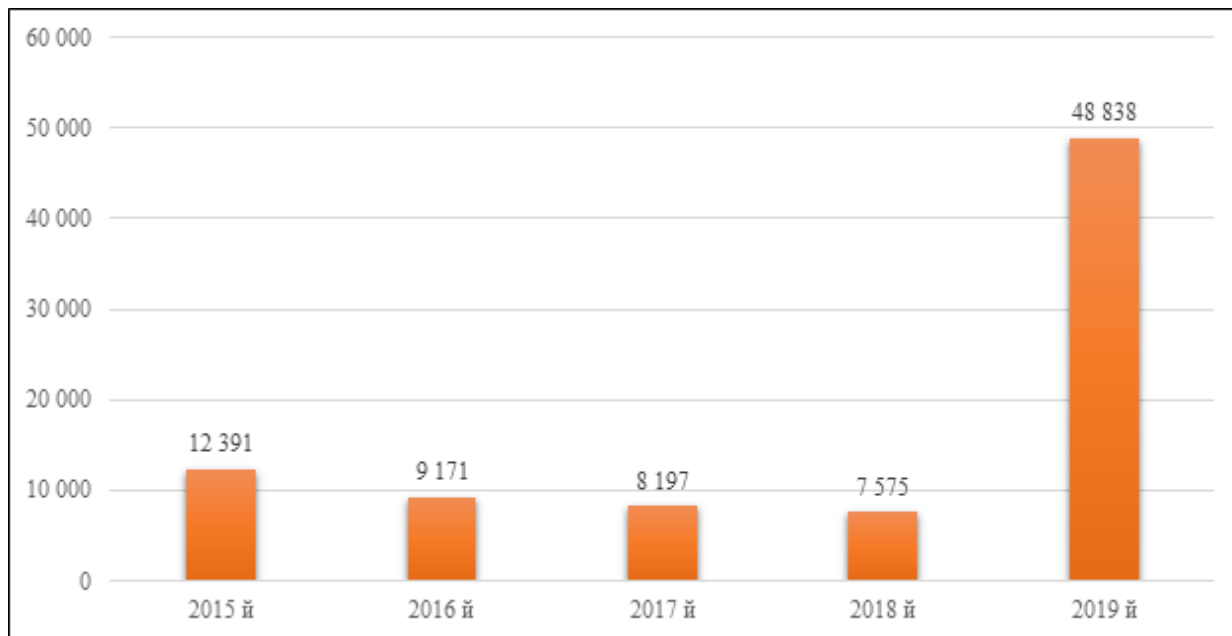
Фойда солиғи мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини оширишнинг самарали воситаларидан бири ҳисобланади. Чунки, фойда солиғини паст солиқ ставкаси тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни, экспортни ва иқтисодиётнинг айрим тармоқларини рағбатлантириш орқали ишлаб чиқаришнинг рақобатбардошлигини оширишга ижобий таъсир кўрсатади.

Мамлакатимизда рақобатбардош ишлаб чиқаришни рағбатлантириш, эркин рақобат муҳитини шакллантириш ва барча тадбиркорлик субъектлари учун тенг имконият яратишга қаратилган самарали солиқ тизимини жорий қилиш мақсадида корхоналар фойдасини солиққа тортиш тартибини соддалаштириш ва солиқ юқини камайтириш бўйича кенг кўламли ислохотлар амалга оширилмоқда. Бунда, Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ПФ-4947-сон, “Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида” ПФ-5116-сон ҳамда “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сон Фармонлари қабул қилиниши ўзининг ижобий таъсирини кўрсатди.

Диссертациянинг иккинчи бобида **“Юридик шахслар фойдасини солиққа тортишнинг амалдаги ҳолати ва уни рақобатбардошликка таъсири таҳлили”** тадқиқ қилиниши белгилаб олинган бўлиб, асосий эътибор юридик шахслар фойдасига солиқ солиш механизмнинг таҳлилига қаратилиб, фойда солиғини ҳисоблаб чиқариш ва бюджетга ундириш механизмнинг амалдаги ҳолати таҳлил қилинган, давлат ва унинг улуши мавжуд корхоналарнинг соф фойдасини солиққа тортишнинг ўзига хос

хусусиятлари ўрганилган, фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар ва уларнинг маҳаллий ишлаб чиқарувчилар рақобатбардошлигини оширишга таъсири тадқиқ этилган.

Кейинги йилларда Ўзбекистонда фойда солиғи тўловчилар сони ўзгарувчан бўлиб, 2015-2018 йилларда камайиш тенденциясига эга бўлган бўлса, 2019 йилда солиқ тўловчилар сони эса кескин ошган (2-расм).



**2-расм. Ўзбекистонда 2015-2019 йиллардаги фойда солиғи тўловчилар сони динамикаси<sup>15</sup>**

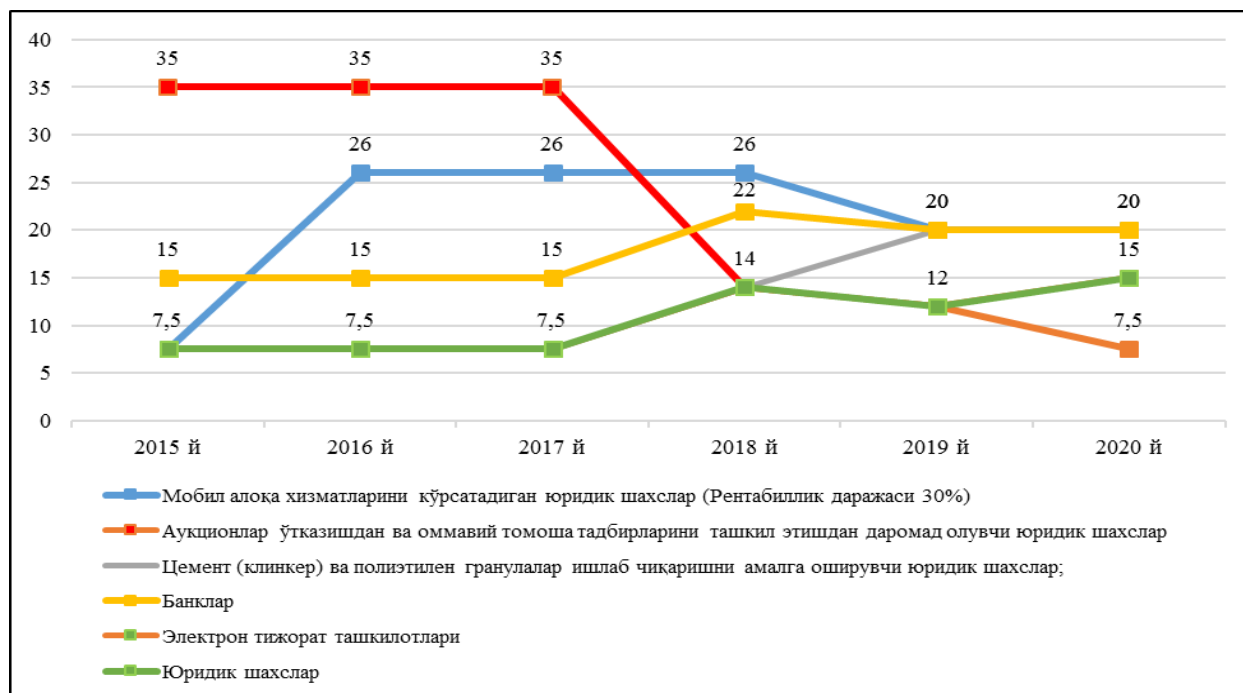
Юқоридаги 2-расм маълумотларига эътибор қаратадиган бўлсак, фойда солиғи тўловчилар сони 2015-2018 йилларда камайиш тенденциясига эга бўлган. Жумладан, 2018 йилда 7 525 тани ташкил этиб, 2015 йилга нисбатан 4 866 тага камайган. Фойда солиғи тўловчилар сони 2019 йилда кескин ўсган, яъни 48 838 тани ташкил этган ҳолда 2018 йилга нисбатан 6,5 баробарга, 2015 йилга нисбатан эса 4,0 баробарга ошган. Фойда солиғи тўловчилар сонининг кескин ошишининг асосий омили солиқ сиёсати концепцияси доирасида йиллик обороти бир миллиард сўмдан ошган корхоналар учун фойда солиғининг жорий қилиниши ҳисобланади.

Фойда солиғини ҳисоблашда солиқ ставкаси муҳим ҳисобланади. Чунки солиқ ставкаси тўланадиган солиқ миқдорини белгилаб беради ва солиқ юқини камайтириш ҳамда тенг тақсимлаш воситаси ҳисобланади. Фойда солиғи ставкасининг пастлиги маҳаллий ишлаб чиқарувчиларга чет эл корхоналарига нисбатан рақобат курашида устунлик беради ва молиявий барқарорлигини оширади.

Сўнгги йилларда юридик шахслар тоифасига кўра фойда солиғи ставкаларининг ўзгариш тенденцияси қуйидаги 3-расм маълумотлари асосида таҳлил қилинган.

<sup>15</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тадқиқотчи томонидан тайёрланган.





**3-расм. 2015-2020 йилларда фойда солиғи ставкалари ўзгариши динамикаси, %да<sup>16</sup>**

Юқоридаги 3-расм расм маълумотлари асосида фойда солиғи ставкалари динамикасини таҳлил қиладиган бўлсак, 2015-2020 йилларда аукционлар ўтказишдан ва оммавий томоша тадбирларини ташкил этишдан даромад олувчи юридик шахслар учун фойда солиғи ставкаси 35 фоиздан 15 фоизгача пасайган, 2020 йилдан электрон ташкилотлари учун фойда солиғининг алоҳида пасайтирилган ставкаси жорий қилинди. Бу даврда фойда солиғининг асосий ставкаси 7,5 фоиздан 15 фоизга, банклар учун 15 фоиздан 20 фоизга, мобил алоқа хизматларини кўрсатадиган юридик шахслар учун 7,5 фоиздан 20 фоизга, цемент (клинкер) ва полиэтилен гранулалар ишлаб чиқаришни амалга оширувчи юридик шахслар учун 7,5 фоиздан 20 фоизга ошган. Фойда солиғи ставкаси 2015-2020 йилларда ошган бўлса-да, аслида 8 фоиз миқдорида ундириладиган ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғининг фойда солиғи билан унификация қилиниши ҳисобига фойдадан олинадиган солиқ ставкаси пасайган. Бундан ташқари, уяли алоқа компаниялари учун рентабеллик даражасидан келиб чиққан ҳолда қўшимча 50 фоиз миқдорида ундириладиган фойда солиғи, цемент (клинкер) ва полиэтилен гранулалар ишлаб чиқаришни амалга оширувчи юридик шахсларнинг юқори фойдасидан 50 фоиз миқдорида олинадиган қўшимча фойда солиғи бекор қилинган. Натижада корхоналар фойдасидан олинадиган солиқ миқдори камайган ва солиқ ставкаларини қўллаш тартиби соддалаштирилган.

Кейинги йилларда фойда солиғи тушуми 14,0 баробарга ошган (4-расм).

<sup>16</sup> Ўзбекистон Республикаси солиқ қонунчилигига оид меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар асосида тадқиқотчи томонидан тайёрланган.



**4-расм. Ўзбекистонда 2015-2019 йилларда фойда солиғи тушуми динамикаси<sup>17</sup>**

Юқоридаги расм маълумотларини таҳлил қиладиган бўлсак, 2015-2019 йилларда фойда солиғи тушуми ўсиш тенденциясига эга бўлган. Жумладан, фойда солиғи 2019 йилда 16 360,6 млрд.сўмни ташкил этган ҳолда 2018 йилга нисбатан 5,0 баробарга, 2015 йилга нисбатан 14,0 баробарга ошган. Шунингдек, фойда солиғи тушуми олдинги даврга нисбатан 2015 йилда 105,4 фоизга, 2019 йилда эса 498,4 фоизга ўсган. Фойда солиғи бўйича тушумларнинг ошишига солиқ базасининг кенгайиши, ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғининг фойда солиғи билан бирхиллаштирилиши, кон-қазиб олиш компанияларининг янги солиқ тизимига ўтиши, айланмадан 3,2 фоиз миқдорда мажбурий ажратмалар бекор қилиниши сабабли йирик компаниялар фойдасининг ўсиши, солиқ тўловчилар сонининг ортиши, цемент заводлари, уяли алоқа компаниялари ва полиэтилен гранулалар ишлаб чиқарувчилари учун кўшимча фойда солиғининг бекор қилиниши билан бир вақтда 12 фоизлик базавий ставка ўрнига 20 фоизлик оширилган ставканинг жорий этилиши асосий омил бўлган.

Тадқиқот ишида давлат унитар корхоналари ҳамда устав капиталида 50 фоиз ва ундан ортиқ давлат улуши мавжуд бўлган жамиятларнинг соф фойдасидан ажратмаларни ҳамда давлат улуши бўйича дивидендларни ҳисоблаб чиқариш ва Давлат бюджетига ундириш муаммолари ўрганилган. Бу борада мавжуд муаммоларни бартараф қилиш мақсадида давлат унитар корхоналари ва уставида давлат улуши мавжуд хўжалик жамиятларининг соф фойдасидан ажратмалар ҳамда дивидендлар ҳисобланиши ҳамда бошқа мажбурий тўловларга тенглаштиришни назарда тутувчи нормани Солиқ

<sup>17</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тадқиқотчи томонидан тайёрланган.

кодексининг 17-моддасига киритиш, шунингдек, хўжалик жамиятларининг соф фойдасидан давлат улушларига дивидендлар ва давлат корхоналари соф фойдасидан ажратмалар Давлат бюджетига ҳисобланиши ҳамда ундирилиши бўйича алоҳида тартиб ишлаб чиқиш лозимлиги тадқиқ этилган.

Рақобатбардош иқтисодиётни шакллантиришда фойда солиғи бўйича имтиёзлар долзарб муаммолардан ҳисобланади. Фикримизча, солиқ имтиёзлари иқтисодиётни ривожлантириш ва унинг рақобатбардошлигини оширишнинг муҳим омили ҳисобланади. Очiq бозор иқтисодиёти шароитида давлат рақобатбардош иқтисодиётни шакллантириш учун солиқ имтиёзлари орқали маҳаллий ишлаб чиқарувчиларни рағбатлантириши лозим. Шу сабабли, мамлакатимизда алоҳида корхоналар учун берилган ва ижтимоий аҳамиятга эга бўлган имтиёзларни бекор қилган ҳолда иқтисодиётни ривожлантиришга қаратилган солиқ имтиёзлари берилиши иқтисодиётнинг тараққий этиши учун хизмат қилади.

Солиқ кодексининг 159-моддаси 1-бандига асосан фойда солиғидан экология, соғломлаштириш ва хайрия жамғармаларига, маданият, соғлиқни сақлаш, меҳнат органлари, жисмоний тарбия ва спорт муассасаларига, таълим муассасаларига, маҳаллий давлат ҳокимияти органларига, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларига бериладиган бадаллар, ҳомийлик ва хайрия тариқасидаги маблағлар суммасига солиқ солинадиган фойданинг икки фоизигача камайтириш бўйича имтиёз берилган. Мазкур имтиёздан фойдаланган корхоналар сони 2015-2019 йилларда 442 тадан 542 тага, яъни 100 тага ошган. Имтиёз суммаси 2019 йилда 24,0 млрд.сўмни ташкил этган ҳолда 2015 йилга нисбатан 15,5 млрд.сўмга ёки 2,5 баробарга ошган. Фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар таркибидаги улуши 2015-2019 йилларда ўртача 1,5 фоизни ташкил этган (1-жадвал).

#### 1-жадвал

### Фойда солиғи бўйича корхоналар томонидан ажратилган бадаллар, ҳомийлик ва хайрия тариқасида йўналтирилган маблағларга берилган имтиёзлар таҳлили<sup>18</sup>

№	Кўрсаткичлар	2015 й	2016 й	2017 й	2018 й	2019 й
1	Корхона сони	442	413	368	380	542
2	Имтиёз суммаси, млрд.сўм	9,5	10,9	9,5	32,1	24,0
3	Фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар таркибидаги улуши, %	1,8	2,3	0,5	1,7	1,2

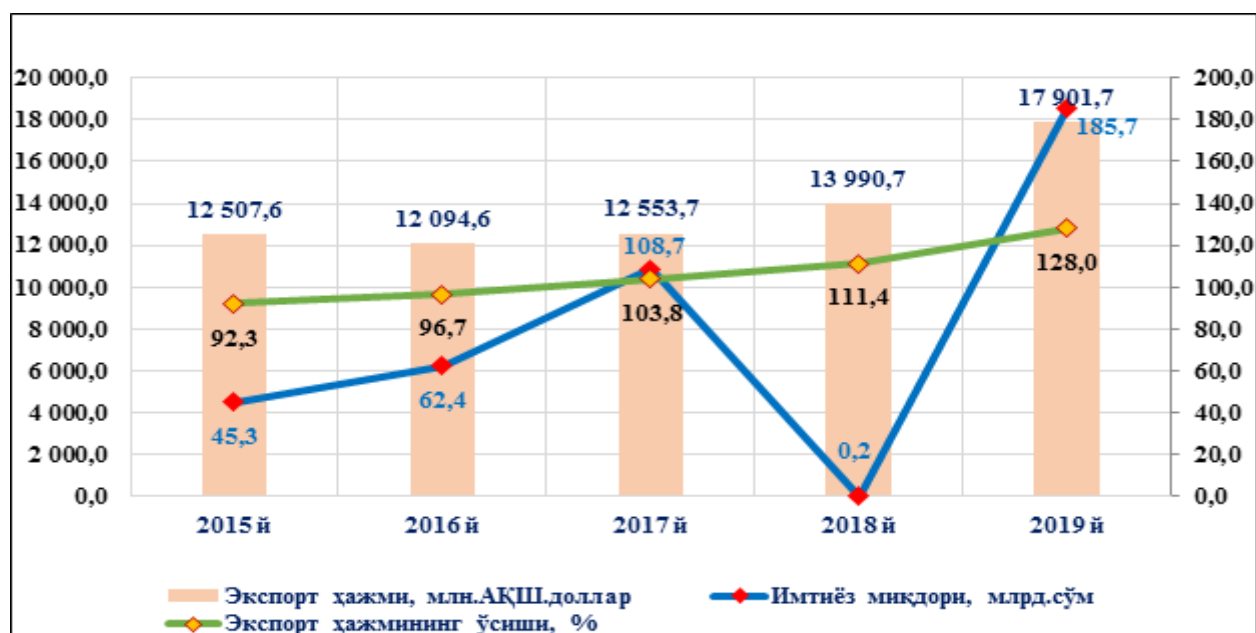
Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, ушбу имтиёзлар корхоналарнинг иқтисодий ривожланишига ижобий таъсир қилмайди, аксинча уларнинг молиявий фаолиятига салбий таъсир кўрсатади. Натижада мазкур корхоналарнинг рақобатбардошлиги пасаяди. Солиқ тўловчилар томонидан

<sup>18</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

ажратилган бадаллар, ҳомийлик ва хайрия тариқасида йўналтирилган маблағлардан самарали фойдаланишини назорат қилиш имконияти мавжуд эмас. Тадқиқот натижаларига кўра, фойда солиғи бўйича солиқ тўловчиларнинг барча бадаллари, ҳомийлик ва хайрия тариқасидаги маблағлари учун тақдим этилган имтиёзларни бекор қилиш асосланган. Мазкур имтиёзларнинг бекор қилиниши ҳисобига 2020 йилда бюджетга қўшимча 24,0 млрд.сўм фойда солиғи тушишига эришилган.

Ҳозирги вақтда Ўзбекистонда ҳам маҳаллий ишлаб чиқарувчиларнинг экспорт салоҳиятини рағбатлантиришда фойда солиғи имтиёзларидан кенг фойдаланилмоқда. Хусусан, 2015-2017 йилларда экспорт қилувчи корхоналар учун экспорт улушига қараб фойда солиғи ставкасини камайтириш тарзидаги имтиёзлар амалда бўлган, 2019 йилдан эса товарлар (ишлар)ни реализация қилишдан тушган умумий тушумида экспорт улуши 15 фоиздан юқори бўлган юридик шахслар экспортга реализация қилиш ҳажмига тўғри келадиган фойда қисми бўйича фойда солиғидан озод қилиш тарзидаги имтиёзлар жорий қилинган.

Мамлакатимизда экспорт қилувчи корхоналарга фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар миқдорининг ўзгариши, экспорт ҳажми ва унинг ўсиши динамикаси қуйидаги 5-расмда таҳлил қилинган.



**5-расм. Ўзбекистонда 2015-2019 йилларда экспорт ҳажми ва унинг ўсиши, фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар ўзгариши таҳлили<sup>19</sup>**

Юқоридаги 5-расм маълумотларидан кўриш мумкинки, экспорт қилувчи корхоналарга фойда солиғи бўйича берилган имтиёзлар миқдори 2015-2017 йилларда 45,3 млрд.сўмдан 108,7 млрд.сўмгача ошган. 2018 йилдан экспорт улушига қараб фойда солиғи ставкасини камайтириш тарзидаги имтиёзларнинг бекор қилиниши натижасида имтиёз миқдори

<sup>19</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

0,2 млрд.сўмга камайган. Шунингдек, 2019 йилдан экспорт улуши 15 фоиздан юқори бўлган юридик шахслар учун имтиёзларнинг жорий қилиниши натижасида имтиёзлар миқдори 185,7 млрд.сўмга ошган. Мазкур даврда мамлакатимизда экспорт ҳажмининг ўсишини кузатадиган бўлсак, бу кўрсаткич 2017-2019 йилларда, айниқса, 2019 йилда экспорт ҳажми кескин ошган. Фикримизча, экспорт ҳажмининг 2019 йилда кескин ошишига фойда солиғи бўйича экспорт улуши 15 фоиздан юқори бўлган юридик шахслар учун имтиёзларнинг жорий қилиниши асосий омиллардан бири бўлган. 2015-2017 йилларда экспорт қилувчи корхоналарга фойда солиғидан берилган имтиёзлар ҳажми ўсиб борган, бироқ экспорт ҳажми мос равишда ошмаган. Бу даврда, яъни 2015-2017 йилларда амалда бўлган имтиёзлар экспорт ҳажмининг ўсишига самарали таъсир кўрсатмаган. Амалдаги имтиёз эса экспорт ҳажмининг ўсишига ижобий таъсир қилмоқда. Шу сабабли, фойда солиғи бўйича маҳаллий ишлаб чиқарувчиларнинг экспорт салоҳиятини рағбатлантириш учун берилган имтиёзларни кенгайтириш ва самарадорлигини янада ошириш мақсадга мувофиқ. Бунда, корхоналар амалга оширган экспорт ҳажми бўйича олинган фойдасидан тўлиқ озод қилиниши ва имтиёз валюта тушумига нисбатан қўлланилиши лозим.

Диссертациянинг **“Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини оширишда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўналишлари”** деб номланган учинчи бобда фойда солиғи орқали рақобатбардошликни таъминлашнинг илғор хориж тажрибаси ва уни республикаимизда қўллаш имкониятлари, Ўзбекистонда рақобатбардош иқтисодиётни шакллантиришда юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш механизмидаги мавжуд муаммолар ўрганилган. Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини таъминлаш мақсадида корхоналар фойдасини солиққа тортиш механизмидаги муаммоларни бартараф этиш ва такомиллаштириш юзасидан илмий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Олиб борган тадқиқот ишимиз натижасида бир неча мамлакатларда айнан фойда солиғи асосида иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш масаласи ўрганилиб, уларни Ўзбекистонда қўллаш учун зарурият борлиги асосланди. Хорижий мамлакатларда фойда солиғи орқали миллий иқтисодиёт рақобатбардошлигини ошириш механизмлари турлича бўлиб, умумий ўхшаш жиҳатларидан ташқари, алоҳида ўзига хос хусусиятлари ҳам мавжуд.

Ҳозирги вақтда дунёнинг ривожланган мамлакатларида ИТТКИ учун харажатларга инвестицияларни рағбатлантиришга алоҳида эътибор берилмоқда. Бунда, корхоналар томонидан ИТТКИ учун харажатларни молиялаштиришни рағбатлантириш мақсадида солиқ имтиёзларидан кенг фойдаланилмоқда. Хусусан, Жаҳон иқтисодий ривожланиш ва ҳамкорлик ташкилотига аъзо давлатларнинг 35 тасидан 30 тасида сўнгги ўн йилликда корхоналарнинг ИТТКИ учун харажатларини рағбатлантириш учун турли хил солиқ имтиёзлари тақдим этилган<sup>20</sup>. Европа Иттифоқига аъзо давлатларнинг 26 тасида ИТТКИга инвестицияларни рағбатлантириш учун

<sup>20</sup> OECD (2018) OECD Review of National R&D Tax Incentives and Estimates of R&D Tax Subsidy Rates, 2017.

солиқ имтиёзлари мавжуд. Солиқ имтиёзларининг аксарият қисми фойда солиғига нисбатан қўлланилади. ИТТКИ учун солиқ имтиёзларининг энг кўп қўлланиладиган тури солиқ кредити ҳисобланиб, 21 та мамлакатда жорий қилинган, кейингиси ИТТКИ учун харажатларга қўшимча солиқ чегирмалар бўлиб, 16 та ҳамда охиригиси тезлаштирилган амортизация 13 та давлатда қўлланилади.

Ривожланган мамлакатларнинг деярли барчасида фойда солиғидан қўшимча имтиёзлар мавжуд. Бироқ, мамлакатимизда ИТТКИ харажатларига фойда солиғидан қўшимча имтиёзлар жорий қилинмаган (2-жадвал).

## 2-жадвал

### Дунёнинг айрим мамлакатларида корхоналарнинг инновацион фаолиятини рағбатлантириш бўйича фойда солиғидан берилган имтиёз турлари<sup>21</sup>

Давлат номи	ИТТКИ учун харажатлар чегирилиши (100%)	ИТТКИ учун харажатларга нисбатан қўшимча чегирмалар (>100%)	Солиқ кредити	Тезлаштирилган амортизация ҳисоблаш
Франция	+		+	+
Испания	+		+	+
Буюк Британия	+	+	+	
Хитой	+	+		+
Бельгия	+	+	+	+
Сингапур	+	+		+
АҚШ	+		+	
Канада	+		+	+
Россия	+	+	+	+
Ўзбекистон	+			

Юқоридаги жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, ривожланган мамлакатларнинг барчасида ИТТКИ учун харажатлари фойда солиғидан тўлиқ чегирилиши билан бирга қўшимча имтиёзлар берилган. Жумладан, АҚШда 1 та, Франция, Испания, Буюк Британия, Хитой, Сингапур, Канада давлатларида 2 та, Бельгия ва Россия давлатларида 3 та фойда солиғидан қўшимча имтиёзлар берилган. Ўзбекистонда эса бундай имтиёз мавжуд эмас.

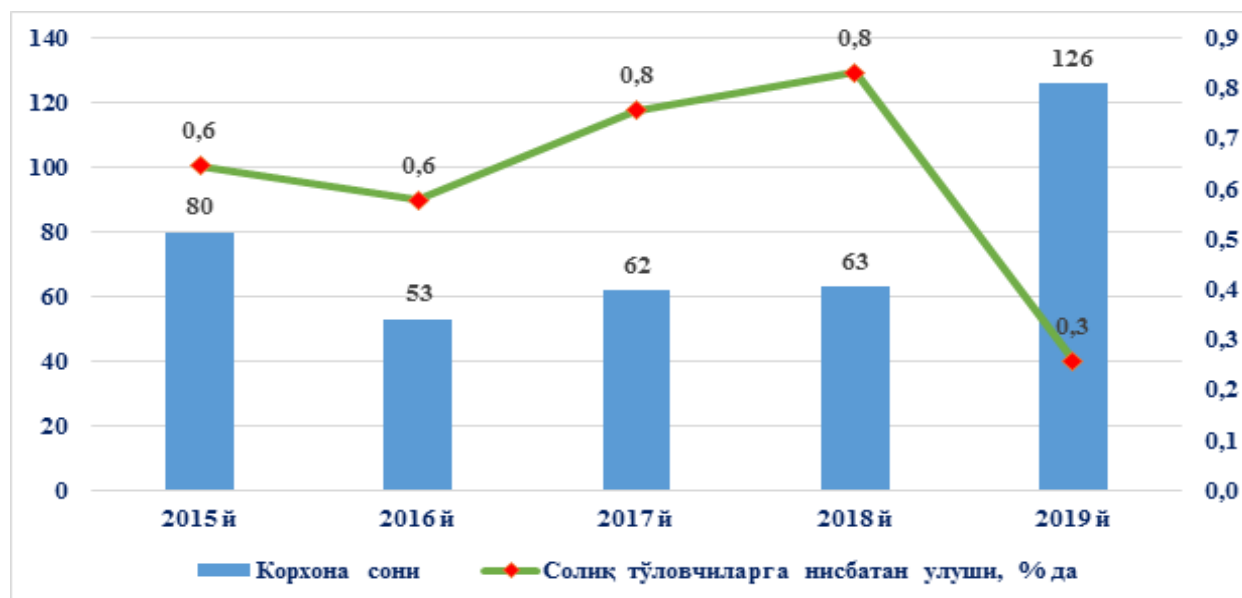
Бундан ташқари, бугунги кунда дунёнинг ривожланган давлатларида интеллектуал мол-мулклардан олинган даромадлар учун “Patent box” режими жорий қилинган. “Patent box” режими корхоналарнинг ИТТКИ фаолиятини рағбатлантириш учун уларнинг интеллектуал мол-мулклардан олинган даромадларига нисбатан фойда солиғининг пасайтирилган ставкасини қўллаш ҳисобланади.

<sup>21</sup> <https://www.kpmg.com> – сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

**Ривожланган давлатларда интеллектуал мол-мулклардан олинган даромадларга қўлланиладиган фойда солиғининг имтиёзли ставкалари, % да<sup>22</sup>**

Давлат номи	Фойда солиғининг базавий ставкаси	Фойда солиғининг имтиёзли ставкалари
Бельгия	29	6,8
Франция	34,43	15,5
Жанубий Корея	25	11
Голландия	25	5
Люксембург	19,26	5,76
Испания	25	10
Буюк Британия	19	10
Туркия	22	10
Италия	24	13,95
Ўзбекистон	15	

Фойда солиғини ҳисоблаб чиқаришда ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлар мавжуд. Ушбу харажатлар юзага келган ҳисобот давридаги солиқ солинадиган фойдани ҳисоблаб чиқаришда чегирилмайди, улар корхонанинг ҳисоб сиёсатидан келиб чиққан ҳолда кейинги солиқ даврларида, яъни ўн йилгача муддатда чегирилади.



**6-расм. Келгусида чегириладиган харажатлардан фойдаланган корхоналар сони ва уларнинг солиқ тўловчилар таркибидаги улуши таҳлили<sup>23</sup>**

<sup>22</sup> <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax.html> - сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

<sup>23</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тадқиқотчи томонидан тайёрланган.

Юқоридаги 6-расм маълумотларидан кўриниб турибдики, 2015-2019 йилларда келгусида чегириладиган харажатлардан фойдаланган корхоналар сони 80 тадан 126 тага ошган. Бироқ, уларнинг солиқ тўловчилар таркибидаги улуши 0,64 фоиздан 0,25 фоизгача камайган. Демак, келгусида чегириладиган харажатлардан фойдаланган корхоналар фойда солиғи тўловчиларнинг 1 фоизини ҳам ташкил этмайди.

Олиб борилган тадқиқотлар натижаси шуни кўрсатмоқдаки, мазкур харажатлар бюджет даромадларига таъсир қилмаса-да кейинги даврларда солиқ солинадиган базадан чегириб ташланиши солиқ тўловчилар учун фойда солиғи ҳисоблаб чиқаришни мураккаблаштиради. Шу боисдан, фойда солиғини ҳисоблаб чиқаришда ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлар бекор қилиниши мақсадга мувофиқ. Ушбу харажатлар таркибининг бекор қилиниши корхоналар томонидан фойда солиғини ҳисоблаб чиқаришни ва солиқ солинадиган базани аниқлашни соддалаштиради.

Диссертация ишида фойда солиғи тушумини хуфёна иқтисодиёт даражасини пасайтириш ва солиқдан қочиш билан боғлиқ айланмани чегирилмайдиган харажатлар таркибига киритиш орқали оширилиши лозимлиги асослаб берилган.

Таҳлиллар шуни кўрсатмоқдаки, кейинги йилларда корхоналар томонидан текинга берилган мол-мулклар қиймати ортиб бормоқда. Жумладан, бу кўрсаткич 2017 йилда 15,28 млрд.сўмни ташкил этган бўлса, 2019 йилда 95,76 млрд.сўмга етган. Бундан кўриниб турибдики, солиқ тўлашдан корхоналар ўзларининг мол-мулкларини ҳеч қандай даромадсиз ёки соядаги манфаат эвазига бошқа солиқ тўловчиларга бериб юбормоқда. Бу эса яширин иқтисодиёт даражасининг ошишига ва бюджетдан йўқотишга олиб келмоқда. Шунингдек, инсофли тадбиркорларнинг иқтисодий манфаатларига путур етказмоқда, улар учун тенг бўлмаган бизнес юритиш шартларини юзага келтирмоқда.

Тадқиқот ишида яширин иқтисодиёт даражасини пасайтириш ва тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун тенг рақобат шароитларини яратиш мақсадида корхоналар томонидан текинга берилган мол-мулк ва хизматлар қийматини чегирилмайдиган харажатлар таркибига киритиш таклиф этилди. Мазкур таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрда қабул қилинган “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сонли Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 317-моддасида ўз аксини топган. Хусусан, 2020 йилдан текин берилган мол-мулкнинг (хизматларнинг) қиймати ва бундай бериш билан боғлиқ харажатлар чегирилмайдиган харажатлар таркибига киритилган. Натижада 2020 йилнинг 1-чорагида бюджетга қўшимча 2,7 млрд.сўм фойда солиғи ҳисобланишига эришилган.



## ХУЛОСА

Олиб борилган илмий тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулоса, илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Фойда солиғи бюджет даромадларини шакллантирадиган асосий солиқ бўлиши билан бирга мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини таъминлашнинг самарали воситаси ҳисобланади. Фойда солиғи паст солиқ ставкаси орқали тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни, экспортни ва иқтисодиётнинг айрим тармоқларини рағбатлантириш асосида миллий иқтисодиёт рақобатбардошлигини оширишга ижобий таъсир кўрсатади.

2. Фойда тушунчаси ва унинг таърифи хусусида иқтисодчи олимлар томонидан турли хил фикр ва мулоҳазалар билдирилган бўлиб, ягона таърифга келинмаган. Шунингдек, “фойда” тушунчаси меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар билан белгиланмаган. Шундан келиб чиққан ҳолда “фойда” тушунчасига муаллифлик таърифи ишлаб чиқилиб, Солиқ кодексининг 4-боби алоҳида моддасига киритиш таклиф этилди:

“Фойда - бу иқтисодий категория сифатида юридик шахснинг муайян даврдаги тадбиркорлик фаолиятдан олинган жами даромад ва харажатлар ўртасидаги ижобий фарқ бўлиб, унинг молиявий натижаларини белгилаб берувчи кўрсаткич ҳисобланади”.

3. Мамлакатимизда фойдадан олинадиган солиқ турларининг қисқартирилиши ва солиқни ҳисоблаб чиқарилиши соддалаштирилиши, солиқ ставкаларининг пасайтирилиши ва йиллик обороти (тушуми) 1 миллиард сўмдан ошган корхоналар учун фойда солиғининг жорий қилиниши фойда солиғи тўловчилар сонининг ошиши, солиқ базасининг кенгайиши ва тушумларнинг ортишига ижобий таъсир қилмоқда.

4. Корхоналар ўртасида соғлом рақобат муҳитини яратиш ва иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш мақсадида айланмадан олинадиган солиқ тўловчи корхоналар учун ҳам фойда солиғини жорий қилиш таклифи илмий асосланди.

5. Фойда солиғидан юридик шахсларнинг таъсис бадаллари ёки ҳомийлик ёрдами тарзида Болалар спортини ривожлантириш жамғармасига ўтказиладиган маблағларга ҳамда экология, соғломлаштириш ва хайрия жамғармаларига, маданият, соғлиқни сақлаш, меҳнат органлари, жисмоний тарбия ва спорт муассасаларига, таълим муассасаларига, маҳаллий давлат ҳокимияти органларига, фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларига бериладиган бадаллар, ҳомийлик ва хайрия тариқасидаги маблағлар учун имтиёзларнинг бекор қилиниши соғлом рақобат муҳити шаклланиши ва бюджетга тушумлар кўпайиши учун хизмат қилиши илмий асосланди.

6. Фойда солиғи бўйича ҳисобот даврининг солиқ солинадиган фойдадан келгусида чегириладиган харажатлар таркибининг бекор қилиниши солиқ солинадиган базани аниқлаш механизмини соддалаштириши ва корхоналар томонидан солиқни ҳисоблаб чиқаришни осонлаштириши илмий асосланди.

7. Корхоналар томонидан текинга берилган мол-мулк ва хизматлар қийматини чегирилмайдиган харажатлар таркибига киритилиши яширин иқтисодиёт даражасининг пасайишига ҳамда фойда солиғи тушумининг кўпайишига ижобий таъсир кўрсатиши илмий асосланди.

8. Давлат ва уставида унинг улуши мавжуд корхоналар соф фойдасидан ажратмалар ҳамда дивидендлар ҳисобланиши юзасидан Солиқ кодексининг 17-моддасига тегишли банд киритиш, шу билан бирга соф фойдадан ажратмалар ва дивидендларни ундириш бўйича алоҳида тартиб ишлаб чиқиш таклифи илмий асосланди.

9. Таҳлил натижалари кўрсатмоқдаки, фойда солиғи бўйича экспорт фаолиятини рағбатлантириш учун берилган амалдаги имтиёз экспорт ҳажмининг ўсишига ижобий таъсир қилган. Шу сабабли, фойда солиғи бўйича маҳаллий ишлаб чиқарувчиларнинг экспорт салоҳиятини рағбатлантириш учун берилган имтиёзларни кенгайтириш ва самарадорлигини янада ошириш мақсадида экспорт бўйича олинган фойда солиқдан тўлиқ озод қилиниши ҳамда имтиёзлар экспорт қилишдан келиб тушган тушумга нисбатан қўллаш таклифи илмий асосланди.

10. Ривожланган мамлакатлар тажрибасини инобатга олган ҳолда корхоналарнинг инновацион фаолиятни рағбатлантириш орқали миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш учун фойда солиғининг қуйидаги механизмларини жорий этиш тавсия этилди:

корхоналарнинг инновацион фаоллигини ошириш мақсадида ИТТКИ учун харажатларнинг миқдорига нисбатан фойда солиғидан қўшимча чегирмалар тарзидаги имтиёз бериш тартибини жорий қилиш;

корхоналар томонидан ИТТКИ учун амалга оширилган харажатларнинг ҳисобини юритиш ва қўшимча имтиёзларни қўллаш мақсадида мазкур харажатларни Солиқ кодексининг алоҳида моддаси билан белгилаш;

ИТТКИ фойдаланилган асбоб-ускуна ва жиҳозлар учун тезлаштирилган амортизация ҳисоблашга рухсат бериш;

корхоналарнинг ИТТКИ фаолиятини рағбатлантириш учун уларнинг интеллектуал мол-мулклардан олинган даромадларига нисбатан “Patent box” режимини қўллаш.

11. Фойда солиғини ҳисоблаб чиқаришни соддалаштириш ва тадбиркорлик субъектлари фаолиятига салбий таъсирининг олдини олиш мақсадида ҳар ойлик бўнак тўловларининг бекор қилган ҳолда солиқ ҳисоботини топшириш ва солиқни тўлаш муддатини ҳар ойлик қилиб белгилаш мақсадга мувофиқ.

Юқоридаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар юридик шахслар фойдасини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, солиқни ҳисоблаб чиқаришни соддалаштириш, бюджет даромадларини ошириш, соғлом рақобат муҳитини қўллаб-қувватлаш ва рақобатбардош иқтисодиётни шакллантириш учун хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ № DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**АБДУЛЛАЕВ ДИЛМУРОД АЛИЯРОВИЧ**

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОРЯДКА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В  
ОБЕСПЕЧЕНИИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ЭКОНОМИКИ**

**08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**город Ташкент – 2021 год**

**Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером В.2019.3. PhD/Iqt1106 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и информационно-образовательном портале «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Научный руководитель:**

**Кузиева Наргиза Рамазановна**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Жумаев Нодир Хосиятович**  
доктор экономических наук, профессор

**Урмонов Жахонгир Жалолдинович**  
доктор экономических наук

**Ведущая организация:**

**Филиал Российского экономического университета имени Г.В.Плеханова в городе Ташкенте**

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года в \_\_ часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте по адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером \_\_\_\_). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года (протокол реестра №\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года).

**Т.З.Тешабаев**

Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

**Н.Н.Каландарова**

Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

**И.Н.Кузиев**

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** Мировой опыт показывает, что в условиях глобализации и открытого рынка налоговая система является одним из эффективных инструментов повышения конкурентоспособности национальной экономики. В создании эффективной налоговой системы важное значение для обеспечения конкурентоспособности национальной экономики имеет совершенствование порядка налогообложения прибыли юридических лиц. В этой связи в развитых странах особое внимание уделяется повышению конкурентоспособности экономики посредством снижения налоговой нагрузки по налогам, взимаемым с прибыли, унификации видов данных налогов, снижению ставки налога на прибыль, стимулированию инновационной деятельности предприятий на основе налога на прибыль, поддержке экспортной деятельности. “В частности, если в 1980 году в мире ставка налога на прибыль составляла 40,4 процентов, а доля в ВВП – 46,7 процентов, то в 2019 году средняя ставка налога на прибыль снизилась до 24,1 процентов, а доля в ВВП - до 26,3 процентов”<sup>1</sup>. Это оказывает положительное влияние на развитие мировой экономики.

В мировой практике ведутся широкомасштабные научные исследования по повышению конкурентоспособности экономики посредством налога на прибыль. В научных изысканиях особое внимание уделяется совершенствованию налогообложения прибыли с учётом интеграции экономики и изменений в мировой рыночной конъюнктуре, влиянию налога на прибыль на конкурентоспособность национальной экономики, факторам налога на прибыль, влияющим на повышение международной конкурентоспособности страны, влиянию налоговой политики государства на конкурентоспособность, а также роли ставок налога на прибыль в привлечении инвестиций. Несмотря на то, что в научных исследованиях изучено влияние налога на прибыль на конкурентоспособность экономики, однако с научной точки зрения проблемы обеспечения конкурентоспособности экономики посредством совершенствования порядка налогообложения прибыли юридических лиц, влияния предоставленных льгот по налогу на прибыль на повышение конкурентоспособности местных производителей, стимулирования инновационной деятельности предприятий на основе налога на прибыль исследованы недостаточно.

В Узбекистане проводятся широкомасштабные реформы по созданию эффективной налоговой системы, направленной на формирование конкурентоспособной экономики и поддержку здоровой конкурентной среды. Поскольку “посредством снижения налогового бремени, внедрения упрощённой и стабильной налоговой системы можно достичь повышения

---

<sup>1</sup>Asen,E. (2019). Corporate Tax Rates around the World, 2019. taxfoundation.org, December 10, 2019.

конкурентоспособности нашей экономики, создания максимально благоприятных условий для предпринимателей и инвесторов”<sup>2</sup>. Для дальнейшего совершенствования системы налогообложения в нашей стране установлены задачи “продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования”<sup>3</sup>. Выполнение этих задач указывает на необходимость совершенствования механизма налогообложения прибыли предприятий.

Данное диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан № УП-4947 “О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан” от 7 февраля 2017 года, № УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей” от 18 июля 2017 года, № УП-5468 “О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” от 29 июня 2018 года, № УП-5978 “О дополнительных мерах поддержки населения, отраслей экономики и субъектов предпринимательства в период коронавирусной пандемии” от 3 апреля 2020 года, № УП-5986 “О дополнительных мерах по поддержке населения и субъектов предпринимательства в период коронавирусной пандемии” от 27 апреля 2020 года, в Постановлениях Президента Республики Узбекистан № ПП-3802 “О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы” от 26 июня 2018 года, № ПП-4555 “О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан “О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год”” от 30 декабря 2019 года, № ПП-4679 “О мерах по обеспечению стабильности Государственного бюджета Республики Узбекистан и своевременного финансирования первоочередных мероприятий в период коронавирусной пандемии” от 15 апреля 2020 года и в других нормативно-правовых документах, касающихся данной сферы.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. “Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики”.

**Степень изученности проблемы.** Проблемы налогообложения прибыли юридических лиц и его влияния на конкурентоспособность экономики исследованы в научных работах зарубежных учёных-экономистов, таких как G.Colm, J.Mintz, G.Nicodème, Е.Шкробела, С.Быкова, Е.Зудина, И.Митрофанова, О.Гафарова, К.Бадмаева, R.Grey, N.Tankus, S.Bank,

---

<sup>2</sup> Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. Газета “Народное слово”, 29 декабря 2018 года.

<sup>3</sup> Указ Президента Республики Узбекистан № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года.

S.Pollack, А.Татуйко, М.Knoll, О.Pinto, М.Abdellatif, N.László, С.Catalina, R.Margareta, С.Pöschel<sup>4</sup> и других. Наиболее общие аспекты налогообложения прибыли юридических лиц изучены в научных работах учёных-экономистов нашей страны, таких как Э.Гадоев, Т.Маликов, А.Вахобов, А.Жураев, Н.Кузиева, Н.Хайдаров, М.Альмарданов, Б.Тошмуродова, Б.Санакулова, Н.Ашурова, Ж.Урмонов, И.Ниязметов и других. В научных трудах Ш.Тошматова, К.Базарова, М.Эшонова, Ш.Собирова<sup>5</sup> проведены отдельные исследования по совершенствованию налогообложения прибыли юридических лиц.

Несмотря на осуществлённые научно-исследовательские работы и проведённые научные изыскания в рамках данной темы, отсутствие в нашей стране отдельной научно-исследовательской работы именно по направлениям совершенствования порядка налогообложения прибыли юридических лиц в обеспечении конкурентоспособности экономики повышает актуальность темы исследовательской работы.

---

<sup>4</sup> Colm, G. *Conflicting Theories of Corporate Income Taxation*. Law and Contemporary Problems, 7(2), 281; Mintz, J.M. *Globalization of the Corporate Income Tax: The Role of Allocation*, in: FA 1999, pp. 389-423; Nicodème, G. (2009). *Corporate Income Tax and Economic Distortions*, Taxation papers, Directorate General for Taxation and Customs Union, EC, 1-19; Шкробела Е.В. Теоретические аспекты налогообложения прибыли : Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2013; Быкова С.Н. *Налогообложение прибыли организаций и предпринимательская активность*. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – М., 2006; Гафарова О.В. *Совершенствование налога на прибыль организаций в условиях реформирования налоговой системы России*. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. - Ростов-на-Дону. 2012; Зудина Е.М. *Налог на прибыль и его роль в формировании доходной базы бюджетов разных уровней: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – Москва, 2009; Митрофанова И.А. Модернизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов*. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. - Волгоград. 2011; Бадмаева К.Н. *Эволюция налог на прибыль организаций и его перспективы в Российской системе налогообложения*. Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. - Москва. 2004; Grey R., Tankus N., *Corporate Taxation in a Modern Monetary Economy: Legal History, Theory, Prospects*. SSRN Electronic Journal, January 2017; Steven A. Bank, *Entity Theory as Myth in the Origins of the Corporate Income Tax*, 43 Wm. & Mary L. Rev. 447 (2001). Sheldon D. Pollack, *Origins of the Modern Income Tax, 1894–1913*. The Tax Lawyer Vol. 66, No. 2 (WINTER 2013), pp. 295-330; Татуйко А.В. *Эволюция налога на прибыль в России // Гуманитарные научные исследования*. 2014. № 10; Knoll, Michael S., *The Corporate Income Tax and the Competitiveness of U.S. Industries*. (2010) Faculty Scholarship. Paper 248; Porter, M. E., Delgado, M., Ketels, C. & Stern, S. *Moving to a new global competitiveness index*; Pinto, O. (2016). *Tax Factors affecting International Competitiveness: Canada vs. United States Perspective*. International Journal of Business and Social Science. Vol. 7, No. 12; December 2016; Abdellatif, M., (2011) “The Effect of Tax Policy on Country’s Competitiveness: A Case Study of Income Taxation of Intellectual Property in Egypt and India; László Nagy, (2017) “Impact of the Tax System on the Competitiveness of Businesses and Capital Inflow. International comparison within the CEE region”, Public Finance Quarterly, State Audit Office of Hungary, vol. 62(1), pages 22-38; Catalina C., va Margareta R. (2015). *The EU tax treatment competition for knowledge based capital – the special case of R&D*. Procedia Economics and Finance 32 ( 2015 ) 817 – 825; Pöschel Carla., (2019). “Incentive Effects of R&D Tax Incentives – A Meta-Regression Analysis Focusing on R&D Tax Policy Designs,” arqus Discussion Papers in Quantitative Tax Research 243, arqus - Arbeitskreis Quantitative Steuerlehre.

<sup>5</sup> Тошматов Ш.А. *Корхоналар иктисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари: и.ф.д . илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация*. – Тошкент, 2008; Базаров Қ.Т. *Корхоналар фойдасидан олинган солиқ механизмидаги муаммолар ва уларни ҳал этиш йўллари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация*. – Тошкент, 1998; Эшонов М.А. *Юридик шахслардан олинган даромад (фойда) ва мол-мулк солиқларини такомиллаштириш масалалари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация*. – Андижон, 2006; Собиров Ш.М. *Фойда солиғи ва унинг тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятига таъсири: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация*. – Тошкент, 2008.

**Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация.** Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета по теме “Совершенствование научно-методических основ и методологий обеспечения макроэкономической устойчивости и прогнозирования социально-экономического развития в Узбекистане”.

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию порядка налогообложения прибыли юридических лиц.

**Задачи исследования** заключаются в следующем:

исследование научно-теоретических основ и экономической сущности налогообложения прибыли юридических лиц;

изучение внедрения налога на прибыль и эволюцию его развития в Узбекистане;

изучение влияния взимаемого с предприятий налога на прибыль на конкурентоспособность экономики;

анализ текущего состояния механизма расчёта и взимания в бюджет налога на прибыль;

изучение проблем в механизме взимания платежей в государственный бюджет с чистой прибыли государственных предприятий и предприятий с государственной долей;

анализ предоставленных льгот по налогу на прибыль и их влияния на повышение конкурентоспособности отечественных производителей;

изучение передового зарубежного опыта обеспечения конкурентоспособности посредством налога на прибыль и определение возможностей его применения в нашей республике;

разработка научно обоснованных предложений и рекомендаций по проблемам, имеющимся в текущем состоянии налогообложения прибыли юридических лиц и по их устранению.

**Объектом исследования** считаются юридические лица - плательщики налога на прибыль.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании порядка налогообложения прибыли юридических лиц.

**Методы исследования.** В диссертации использованы методы группировки, сравнения, научного мышления, экономико-статистические методы, методы изложения объектов исследования и полученных результатов.

**Научная новизна исследования:**

упрощён расчёт налога на прибыль на основе отмены состава расходов, вычитаемых в будущем из налогооблагаемой прибыли;



обосновано привлечение в бюджет дополнительных средств посредством отмены льгот по налогу на прибыль для средств, перечисляемых в экологические, оздоровительные, благотворительные фонды и в фонд развития детского спорта;

уточнены расчёты по налогам посредством отдельного ведения учёта расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

по налогу на прибыль предложено введение стоимости безвозмездно переданного предприятиями имущества (услуг) и связанных с ними затрат в состав расходов, не подлежащих вычету.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

в целях обеспечения стабильности государственного бюджета предложено совершенствование механизма выплаты дивидендов и отчислений с чистой прибыли государственных предприятий и хозяйствующих обществ с государственной долей;

разработан механизм формирования здоровой конкурентной среды и одинаковой налоговой нагрузки для всех бизнес-категорий нашей страны на основе внедрения налога на прибыль, то есть для всех субъектов предпринимательства налога, взимаемого с прибыли;

для стимулирования экспортной деятельности отечественных производителей предложено полное освобождение от налога на прибыль части прибыли юридических лиц, соответствующей объёму реализации на экспорт, и применение льготы относительно экспортной выручки;

для обеспечения конкурентоспособности экономики посредством повышения инновационной активности предприятий разработаны предложения по внедрению дополнительных льгот по налогу на прибыль для расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

в целях упрощения расчётов по налогу на прибыль и предотвращения сложностей, а также налогообложения фактической прибыли предприятий предложено установление срока сдачи налоговой отчётности и уплаты налогов ежемесячно с отменой таких платежей по налогу на прибыль каждый месяц.

**Достоверность результатов исследования** подтверждается сравнительным и критическим анализом научно-теоретических взглядов учёных-экономистов по данной теме, изучением передового зарубежного опыта и результатами обобщения, основанностью результатов анализа на официальных статистических данных, а также практических данных Государственного налогового комитета.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования заключается в возможности их использования при осуществлении специальных научно-исследовательских работ, направленных на совершенствование механизма обложения налога на прибыль в целях своевременного устранения проблем,

возникающих по налогообложению прибыли юридических лиц, и обеспечения конкурентоспособности национальной экономики.

Практическая значимость результатов исследования определяется применением разработанных научных предложений и практических рекомендаций государственными налоговыми органами в качестве источника при разработке проектов нормативно-правовых документов по совершенствованию налогообложения прибыли юридических лиц.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов по совершенствованию порядка налогообложения прибыли юридических лиц в обеспечения конкурентоспособности экономики:

предложение по упрощению расчёта налога на прибыль на основе отмены состава расходов, вычитаемых в будущем из налогооблагаемой прибыли, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан”, принятого 30 декабря 2019 года (справка №14/1-18256 Государственного налогового комитета от 9 июня 2020 года). В результате, для предприятий упрощён механизм расчёта налога на прибыль;

предложение по привлечению в бюджет дополнительных средств посредством отмены льгот по налогу на прибыль для средств, перечисляемых в экологические, оздоровительные, благотворительные фонды и в фонд развития детского спорта, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан”, принятого 30 декабря 2019 года (справка №14/1-18256 Государственного налогового комитета от 9 июня 2020 года). В результате, в 2020 году за счёт отмены этих льгот достигнуто дополнительное поступление в бюджет налога на прибыль в размере 25,5 млрд. сумов;

предложение по уточнению расчётов по налогам посредством отдельного ведения учёта расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан”, принятого 30 декабря 2019 года (справка №14/1-18256 Государственного налогового комитета от 9 июня 2020 года). В результате, появилась возможность для определения размера осуществлённых предприятиями расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки и отдельного ведения их учёта;

предложение по введению стоимости безвозмездно переданного предприятиями имущества (услуг) и связанных с ними затрат в состав расходов, не подлежащих вычету, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан, утверждённого Законом Республики

Узбекистан № ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан”, принятого 30 декабря 2019 года (справка № 14/1-18256 Государственного налогового комитета от 9 июня 2020 года). В результате, в 1 квартале 2020 года достигнуто дополнительное поступление налога на прибыль в бюджет в размере 2,7 млрд. сумов.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования прошли обсуждение на 6 республиканских и 3-х международных научно-практических конференциях.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 15 научных работ, из них 5 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, в том числе 4 в республиканских журналах и 1 научная статья в зарубежном журнале.

**Структура и объём диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка использованной литературы. Объём диссертации составляет 139 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснована актуальность и необходимость темы диссертации, охарактеризованы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

Первая глава диссертации под названием **“Экономическая сущность и теоретические основы налогообложения прибыли юридических лиц”** посвящена экономической сущности и теоретическим основам налогообложения прибыли юридических лиц, в которой исследованы научно-теоретические основы и экономическая сущность налогообложения прибыли юридических лиц, введение налога на прибыль в Узбекистане и эволюция его развития, влияние налога на прибыль, взимаемого с предприятий, на конкурентоспособность экономики. Также в подготовке материалов данной главы учтены взгляды и рассуждения зарубежных и отечественных учёных по поводу налогообложения прибыли юридических лиц. Исходя из задач исследования сформулированы соответствующие теоретические выводы.

Как известно, в современных условиях глобализации и интеграции мировой экономики в стране, где для субъектов предпринимательства создана благоприятная деловая среда, достигается социально-экономическое развитие и повышение благосостояния населения. Президентом нашей страны Ш.Мирзиёевым в области развития предпринимательства обозначен принцип: “Если народ богат, то и государство будет богатым и сильным”<sup>6</sup>. Сегодня на основе этой благородной идеи в нашей стране создаются широкие возможности для субъектов предпринимательства по кардинальному улучшению деловой среды. В этой связи уделяется особое внимание повышению материальной заинтересованности субъектов предпринимательства - производителей продукции посредством внедрения рыночных принципов, обеспечивающих свободную конкуренцию. Материальная заинтересованность субъектов предпринимательства выражается результатом их деятельности, то есть прибылью.

В изучении теоретических основ налогообложения прибыли юридических лиц важное значение имеют научные исследования, проведённые зарубежными учёными-экономистами. В частности, по мнению зарубежного учёного-экономиста J.Mintz основные причины расчёта налога на прибыль предприятий являются административными – сдерживающая роль налога на прибыль юридических лиц, налогообложение доходов нерезидентов и налогообложение, связанное с социальным платежом<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Мирзиёев Ш.М. Уверенно продолжим путь национального развития на новом этапе. – Т.: Узбекистан, 2017 год.

<sup>7</sup> Mintz, J.M. (1999). Globalization of the Corporate Income Tax: The Role of Allocation, in: FA 1999, pp. 389-423.

G.Nicodème считает, что основными причинами взимания налога на прибыль на предприятиях являются плата за государственные услуги, экспорт налога, эффект казначейства, отмена подоходного налога с физических лиц и политические ограничения<sup>8</sup>. Теоретические аспекты налогообложения прибыли также изучены российским учёным Е.Шкробела<sup>9</sup>. По его мнению, особенность налога на прибыль заключается в том, что этот налог рассматривается как налог, взимаемый с доходов предприятий.

В Узбекистане рядом учёных-экономистов проведены исследования по налогообложению прибыли юридических лиц. В частности, профессором Н.Кузиевой выявлена связь между иностранными инвестициями и ставками налога на прибыль<sup>10</sup>. Отечественным учёным проф. Ш.Тошматовым проведён анализ проблем при расчёте необоснованных пеней при взимании налога на прибыль и разработаны практические предложения по совершенствованию таких выплат при взимании данного налога<sup>11</sup>. Ж.Урмонов предложил внедрение дифференцированных и сниженных налоговых ставок по налогу на прибыль для малых предприятий, которые перешли на общеустановленный порядок налогообложения<sup>12</sup>. И.Ниязметов в своей исследовательской работе выдвинул предложение по дифференциации ставок налога на прибыль, при этом внедрить относительно сниженные ставки для субъектов малого бизнеса, сельскохозяйственных предприятий и некоммерческих организаций, а для видов деятельности с высоким уровнем рентабельности, наоборот, более высокие ставки<sup>13</sup>.

Учёными-экономистами разработаны значимые предложения и рекомендации по совершенствованию некоторых аспектов механизма налогообложения прибыли юридических лиц. Однако следует отметить, что ряд проблем в механизме налогообложения прибыли, негативно влияющих на формирование здоровой конкурентной среды между предприятиями и на повышение конкурентоспособности экономики, не изучены в достаточной степени. При налогообложении прибыли юридических лиц актуальной проблемой является правильное формирование прибыли предприятия. Согласно действующему порядку, формирование прибыли различается в зависимости от финансовых результатов и цели налогообложения (рисунок 1).

---

<sup>8</sup> Nicodème, G. (2009). Corporate Income Tax and Economic Distortions, Taxation papers, Directorate General for Taxation and Customs Union, EC, 1-19.

<sup>9</sup> Шкробела Е.В. Теоретические аспекты налогообложения прибыли: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к.э.н. – Москва, 2013.

<sup>10</sup> Кузиева Н.Р. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар фаолиятини рағбатлантиришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари: и.ф.д . илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2008.

<sup>11</sup> Тошматов Ш.А. Корхоналар иктисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари: и.ф.д . илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2008.

<sup>12</sup> Урмонов Ж.Ж. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқ механизми воситасида тартибга солишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д (Doctor of Science) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2018.

<sup>13</sup> Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш: и.ф.д (Doctor of Science) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Тошкент, 2018.

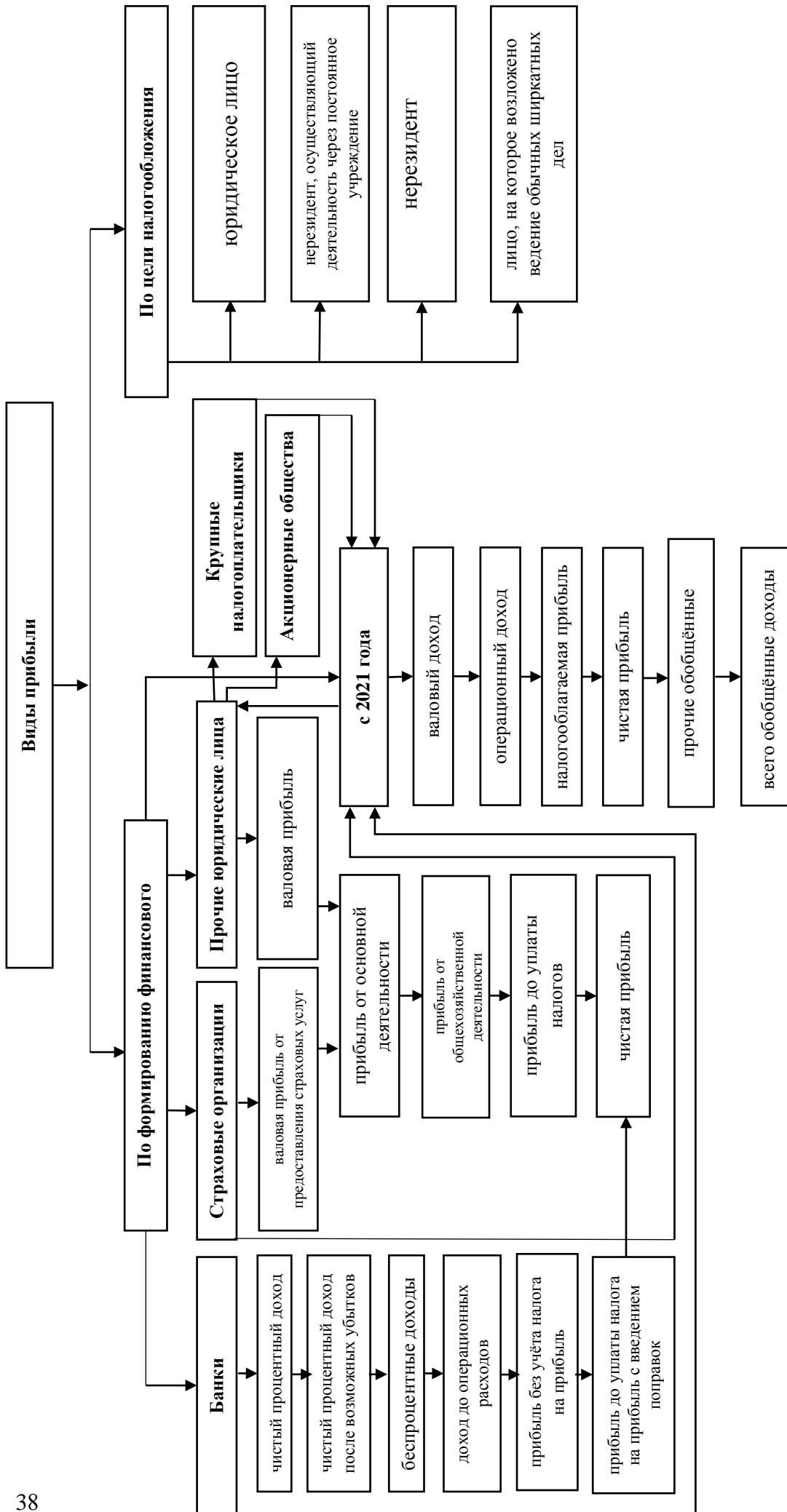


Рисунок 1. Виды прибыли юридических лиц<sup>14</sup>

<sup>14</sup> Разработано автором.

Исследования показывают, что хотя учёные-экономисты выражали различные мнения и мысли по поводу понятия “прибыли” и его определения, однако они не пришли к единому определению. Также в нормативно-правовых документах не установлена сущность понятия “прибыль”. Исходя из этого, разработано авторское определение понятия “прибыль”.

Прибыль, как экономическая категория, является положительной разницей между общими доходами и расходами по предпринимательской деятельности юридического лица за определённый период времени, которая считается показателем, определяющим его финансовые результаты.

Обоснована необходимость включения данного определения в отдельную статью главы 4 Налогового кодекса.

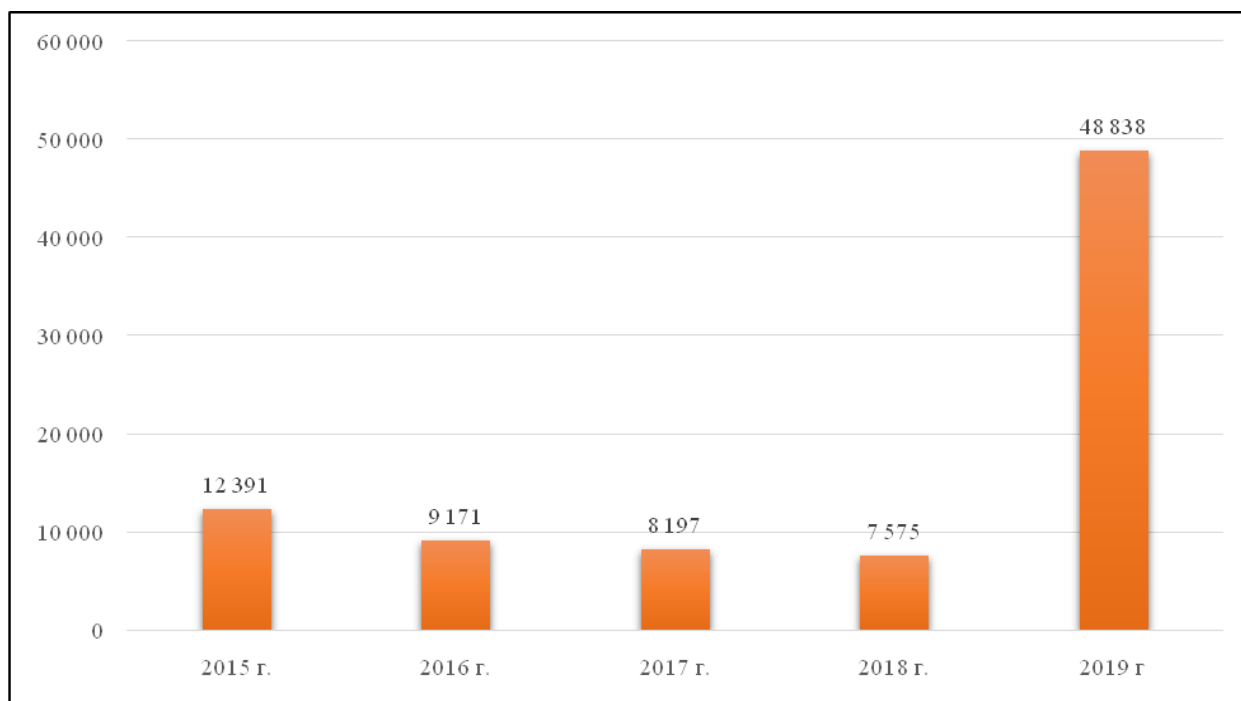
В настоящее время между государствами расширяются торговые связи и всё более усиливается конкурентная борьба на мировом рынке. Это требует от каждого государства уделять особое внимание конкурентоспособности для того, чтобы иметь свою позицию на конкурентной площадке. Следовательно, обеспечение конкурентоспособности экономики является одной из актуальных задач, стоящих перед нашим государством.

Налог на прибыль считается одним из эффективных инструментов повышения конкурентоспособности экономики страны, поскольку низкая ставка налога на прибыль посредством стимулирования прямых иностранных инвестиций, экспорта и отдельных отраслей экономики оказывает положительное влияние на повышение конкурентоспособности производства.

В нашей стране в целях стимулирования конкурентоспособных производств, формирования свободной конкурентной среды и введения эффективной налоговой системы, направленной на создание равных возможностей для всех субъектов предпринимательства, осуществляются широкомасштабные реформы по упрощению порядка налогообложения прибыли предприятий и снижению налоговой нагрузки. При этом принятие Указов Президента Республики Узбекистан № УП-4947 “О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан”, № УП-5116 “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, а также № УП-5468 “О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан” оказали своё положительное влияние.

Во второй главе диссертации под названием “**Анализ современного состояния налогообложения прибыли юридических лиц и его влияния на конкурентоспособность**” основное внимание уделено анализу механизма налогообложения прибыли юридических лиц, проведён анализ современного состояния механизма расчёта налога на прибыль и его взимания в бюджет, изучены особенности налогообложения чистой прибыли государственных предприятий и предприятий с госдолей, исследованы имеющиеся льготы по налогу на прибыль и их влияние на повышение конкурентоспособности отечественных производителей.

В последние годы в Узбекистане число плательщиков налога на прибыль является изменчивым, если в 2015-2018 годах наблюдалась тенденция их уменьшения, то в 2019 году количество налогоплательщиков резко возросло (рисунок 2).



**Рисунок 2. Динамика количества плательщиков налога на прибыль в Узбекистане в 2015-2019 годах<sup>15</sup>**

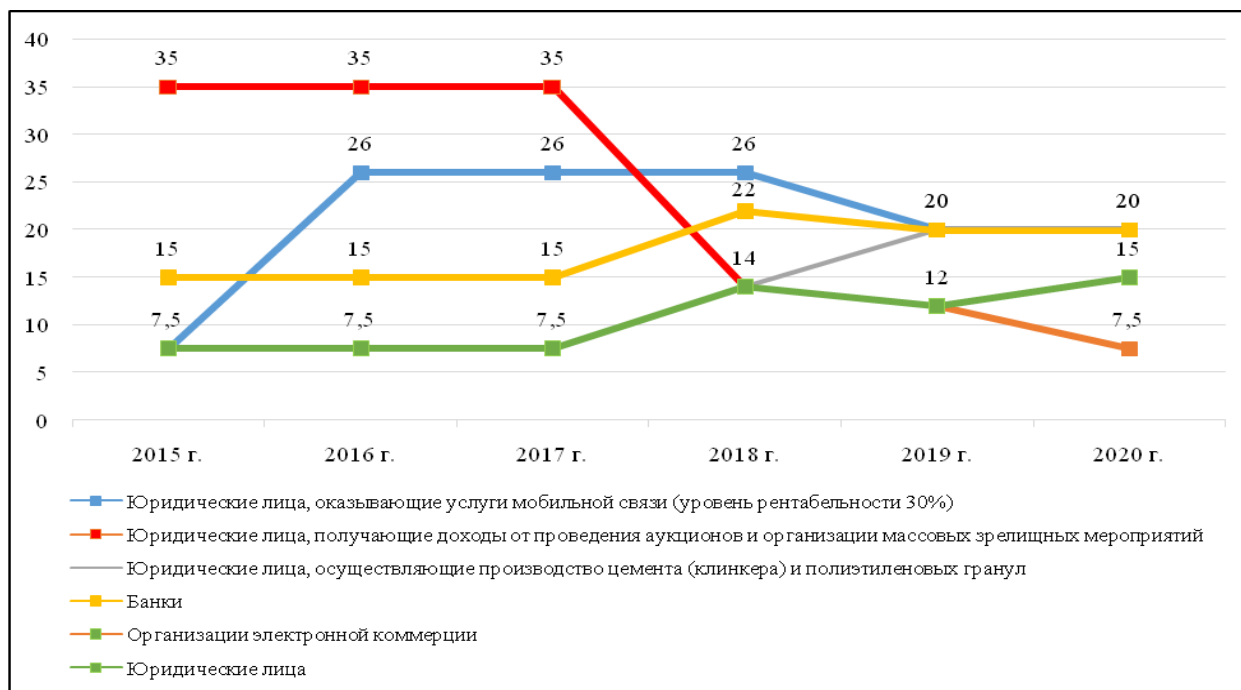
Если обратить внимание на данные вышеприведённого рисунка 2, то можно увидеть, что в 2015-2018 годах количество плательщиков налога на прибыль имело тенденцию снижения. В частности, в 2018 году их число составляло 7 525 единиц, что на 4 866 меньше по сравнению с 2015 годом. В 2019 году количество плательщиков налога на прибыль резко увеличилось, составив 48 838 единиц, что в 6,5 раза больше по сравнению с 2018 годом и в 4 раза больше по сравнению с 2015 годом. Основным фактором резкого повышения количества плательщиков налога на прибыль является внедрение в рамках концепции налоговой политики для предприятий с годовым оборотом свыше одного миллиарда сум налога на прибыль.

При расчёте налога на прибыль важное значение имеет ставка налога, поскольку ставка налога определяет размер выплачиваемой суммы и является средством снижения и равного распределения налоговой нагрузки. Низкая ставка налога на прибыль даёт преимущество отечественным производителям в конкурентной борьбе с иностранными предприятиями и повышает их финансовую устойчивость.

Анализ тенденции изменения ставок налога на прибыль за последние годы по категориям юридических лиц проведён на основе данных нижеследующего рисунка 3.

<sup>15</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.



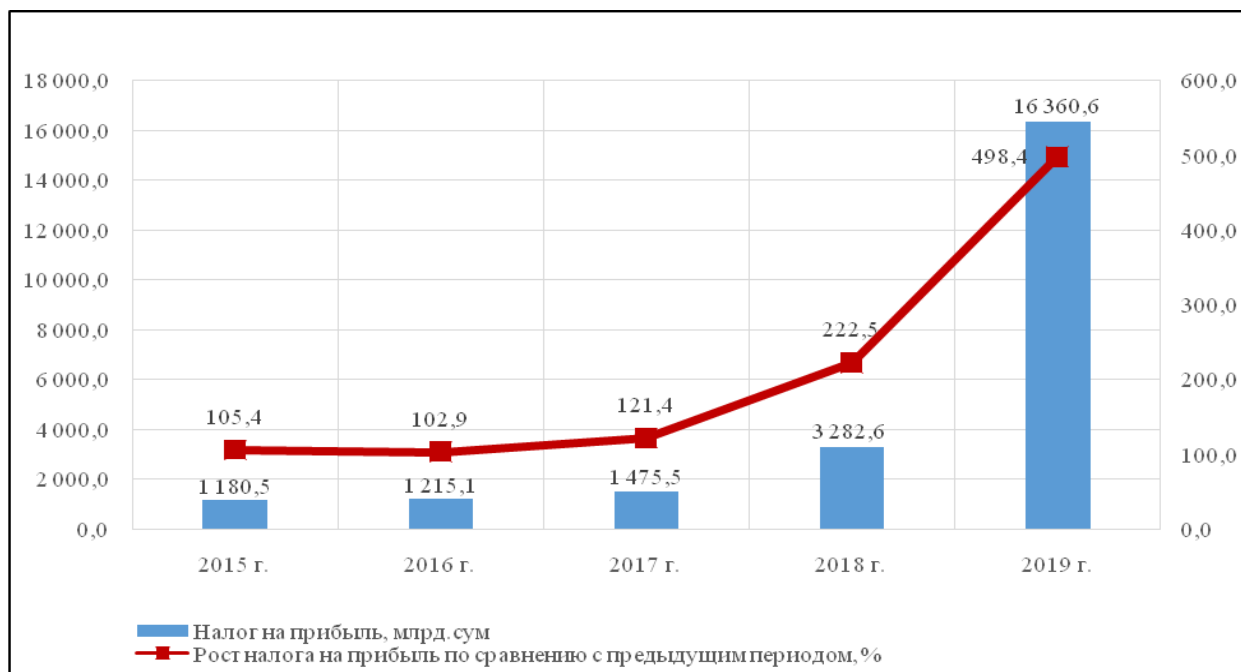


**Рисунок 3. Динамика изменения ставок налога на прибыль в 2015-2020 годы, в %<sup>16</sup>**

Если проанализировать динамику ставок налога на прибыль на основе данных вышеприведённого рисунка 3, то в 2015-2020 гг. для юридических лиц, получающих доходы от проведения аукционов, организации массовых зрелищных мероприятий, ставка налога на прибыль снизилась с 35 до 15 процентов, с 2020 года введена отдельная сниженная ставка налога на прибыль для организаций электронной коммерции. За этот период основная ставка налога на прибыль повышена с 7,5 процентов до 15 процентов, для банков с 15 процентов до 20 процентов, для операторов мобильной связи с 7,5 процентов до 20 процентов, для юридических лиц, осуществляющих производство цемента (клинкера) и полиэтиленовых гранул с 7,5 процентов до 20 процентов. Хотя ставка налога на прибыль в 2015-2020 годах была повышена, на самом деле, за счёт унификации налога на прибыль и налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, который взимался в размере 8 процентов, ставка налога на прибыль снижена. Кроме того были отменены налог на прибыль, дополнительно взимаемый с компаний мобильной связи в размере 50 процентов исходя из уровня их рентабельности, а также налог на сверхприбыль юридических лиц - производителей цемента (клинкера) и полиэтиленовых гранул в размере 50 процентов. В результате, сумма налога, взимаемого с прибыли предприятий, была снижена, а порядок применения налоговых ставок упрощён.

В последние годы поступления по налогу на прибыль увеличились в 14,0 раз (рисунок 4).

<sup>16</sup> Подготовлено автором на основе нормативно-правовых документов по налоговому законодательству Республики Узбекистан.



**Рисунок 4. Динамика поступлений по налогу на прибыль в Узбекистане в 2015-2019 годах<sup>17</sup>**

Если проанализировать данные вышеприведённого рисунка, то в 2015-2019 годах поступления налога на прибыль имели тенденцию роста. В частности, в 2019 году налог на прибыль составил 16 360,6 млрд. сумов, что в 5,0 раз больше по сравнению с 2018 годом и в 14,0 раз больше по сравнению с 2015 годом. Также темп роста поступлений по налогу на прибыль по сравнению с предыдущим периодом в 2015 году составил 105,4 процентов, а в 2019 году 498,4 процентов. Основными факторами роста поступлений по налогу на прибыль послужили расширение налоговой базы, унификация налога на прибыль и налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, переход добывающих компаний на новую налоговую систему, рост прибыли крупных компаний за счёт отмены обязательных отчислений с оборота в размере 3,2 процентов, увеличение количества налогоплательщиков, отмена налога на сверхприбыль для цементных заводов, операторов мобильной связи и производителей полиэтиленовых гранул с одновременным введением повышенной ставки налога на прибыль в размере 20 процентов вместо базовой ставки в размере 12 процентов.

В исследовательской работе изучены проблемы расчёта отчислений от чистой прибыли государственных унитарных предприятий и обществ с государственной долей размером в 50 процентов и более в уставном капитале, а также расчёт дивидендов по доле государства и их взимания в государственный бюджет. В этой связи для устранения имеющихся недостатков обоснована необходимость введения в статью 17 Налогового кодекса нормы, предусматривающей расчёт и приравнивание к другим обязательным платежам дивидендов и отчислений от чистой прибыли

<sup>17</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

государственных унитарных предприятий и хозяйствующих субъектов с государственной долей, а также разработки отдельного порядка по расчёту и взиманию в Государственный бюджет дивидендов по доле государства от чистой прибыли хозяйствующих субъектов и отчислений от чистой прибыли государственных предприятий.

В формировании конкурентноспособной экономики льготы по налогу на прибыль считаются одной из актуальных проблем. По нашему мнению, налоговые льготы являются важным фактором развития экономики и повышения её конкурентоспособности. В условиях открытой рыночной экономики посредством налоговых льгот государство должно стимулировать местных производителей для формирования конкурентноспособной экономики. Поэтому отмена налоговых льгот, предоставленных для отдельных предприятий и имеющих социальную значимость, и предоставление налоговых льгот, направленных на развитие экономики, служат экономическому прогрессу.

На основании пункта 1 статьи 159 Налогового кодекса предоставлена льгота по налогу на прибыль в виде уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму взносов, средств в виде спонсорской и благотворительной помощи экологическим, оздоровительным и благотворительным фондам, учреждениям культуры, здравоохранения, органов по труду, физической культуры и спорта, образовательным учреждениям, органам государственной власти на местах, органам самоуправления граждан, но не более двух процентов от налогооблагаемой прибыли. Количество предприятий, воспользовавшихся данной льготой в 2015-2019 годах, увеличилось с 442 до 542, то есть на 100 предприятий. В 2019 году размер льгот составил 24,0 млрд. сумов, что на 15,5 млрд. сумов или в 2,5 раза больше по сравнению с 2015 годом. Доля в структуре льгот по налогу на прибыль в 2015-2019 годах составила 1,5 процента (таблица 1).

**Таблица 1.**

**Анализ льгот по налогу на прибыль по взносам предприятий, средствам в виде спонсорской и благотворительной помощи<sup>18</sup>**

№	Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г
1	Количество предприятий	442	413	368	380	542
2	Сумма льгот, млрд.сум	9,5	10,9	9,5	32,1	24,0
3	Доля в структуре льгот, предоставленных по налогу на прибыль, %	1,8	2,3	0,5	1,7	1,2

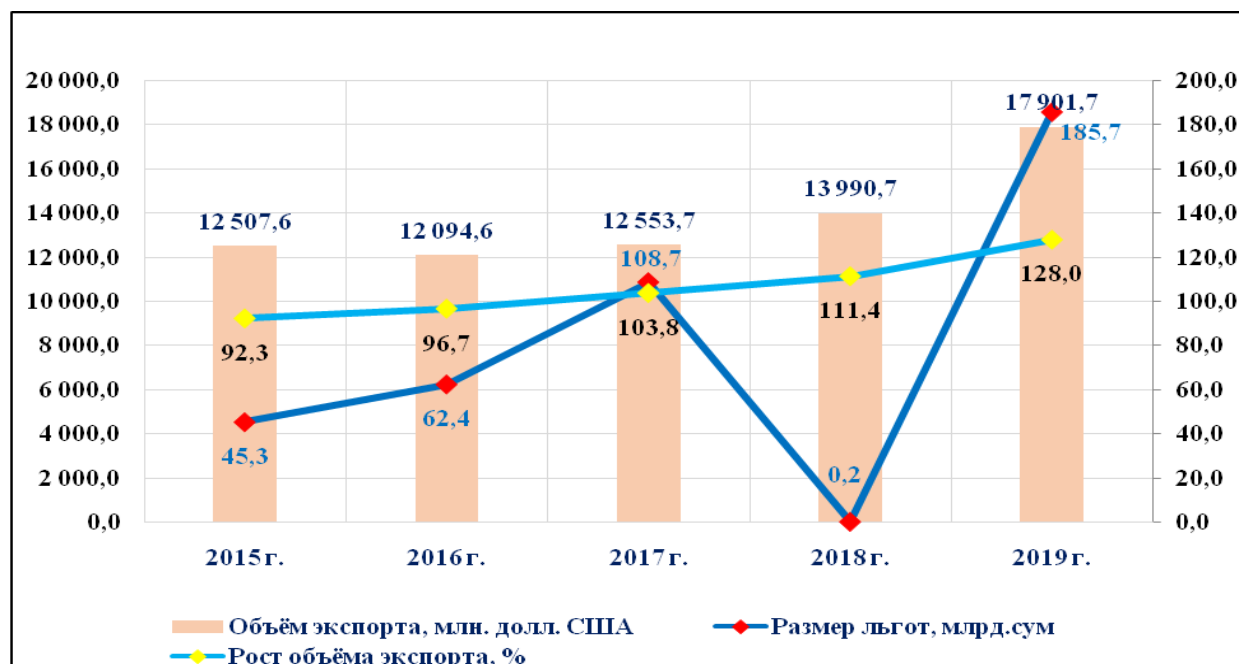
В качестве вывода можно сказать, что данные льготы не оказывают положительного влияния на экономическое развитие предприятий, наоборот, негативно влияют на их финансовую деятельность. В результате снижается

<sup>18</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

конкурентоспособность данных предприятий. Не имеется возможности контролировать эффективное использование средств в виде спонсорской и благотворительной помощи, взносов налогоплательщиков. Согласно результатам исследования, обоснована необходимость отмены льгот, предоставленных по налогу на прибыль по средствам в виде спонсорской и благотворительной помощи, взносов налогоплательщиков. За счёт отмены этих льгот в 2020 году обеспечены дополнительные поступления в бюджет по налогу на прибыль в размере 24,0 млрд. сум.

В настоящее время в Узбекистане льготы по налогу на прибыль широко используются в стимулировании экспортного потенциала отечественных производителей. В частности, в 2015-2017 годах для предприятий-экспортёров действовали льготы в виде снижения ставки налога на прибыль в зависимости от доли экспорта, а с 2019 года для юридических лиц, в общей выручке от реализации товаров (работ) которых доля экспорта превышает 15 процентов, введены льготы в виде освобождения от налога на прибыль по части прибыли, соответствующей объёму реализации на экспорт.

На следующем рисунке 5 проведён анализ изменения в нашей стране размера льгот по налогу на прибыль для предприятий-экспортёров, анализ объёма экспорта и динамики его роста.



**Рисунок 5. Анализ объёма экспорта и его роста, изменения льгот по налогу на прибыль в Узбекистане в 2015-2019 годы<sup>19</sup>**

Из данных рисунка 5 можно увидеть, что в 2015-2017 год размер льгот по налогу на прибыль, выданных предприятиям-экспортёрам, вырос с 45,3 млрд. сумов до 108,7 млрд. сумов. В результате отмены льгот в виде снижения ставки налога на прибыль в зависимости то доли экспорта с

<sup>19</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного комитета по статистике и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

2018 года, размер льгот уменьшился на 0,2 млрд. сумов. Также в результате внедрения с 2019 года льгот для юридических лиц, в которых доля экспорта превышает 15 процентов, сумма льгот увеличилась на 185,7 млрд. сумов. Если наблюдать за ростом объёма экспорта в нашей стране за этот период, то данный показатель увеличивался в 2017-2019 годах. Особенно в 2019 году объём экспорта резко возрос. По нашему мнению, одним из основных факторов резкого увеличения объёма экспорта в 2019 году стало введение льгот по налогу на прибыль для юридических лиц, в которых доля экспорта превышает 15 процентов. В 2015-2017 годах объём льгот по налогу на прибыль, предоставленных предприятиям-экспортёрам, увеличивался, но в соответствии с этим объём экспорта не возрастал. В течение этого периода, то есть в 2015-2017 годах, действующие льготы не оказали эффективного влияния на рост объёма экспорта. Нынешние же льготы оказывают положительное влияние на рост объёма экспорта. Поэтому для стимулирования экспортного потенциала отечественных производителей целесообразно расширение и дальнейшее повышение эффективности льгот по налогу на прибыль. При этом прибыль, полученная от экспорта предприятий, должна быть полностью освобождена от налога и льгота должна применяться по отношению к валютным поступлениям.

В третьей главе диссертации под названием **“Направления совершенствования механизма налогообложения прибыли юридических лиц в повышении конкурентоспособности экономики”** изучен ведущий зарубежный опыт обеспечения конкурентоспособности посредством налога на прибыль и возможности его использования в нашей республике, имеющиеся проблемы в Узбекистане в механизме налогообложения прибыли юридических лиц в формировании конкурентоспособной экономики. Для обеспечения конкурентоспособности экономики разработаны научные рекомендации по устранению проблем, имеющихся в механизме налогообложения прибыли предприятий, и его совершенствованию.

В результате проведённых нами исследований были изучены вопросы повышения конкурентоспособности экономики в нескольких странах, именно на основе налога на прибыль, а также обоснована необходимость их применения в Узбекистане. В зарубежных странах механизмы повышения конкурентоспособности национальной экономики посредством налога на прибыль разнообразны, кроме общих схожих аспектов, они имеют также специфические особенности.

В настоящее время в развитых странах мира особое внимание уделяется стимулированию инвестирования расходов на НИОКР. При этом для стимулирования финансирования расходов на НИОКР предприятий широко используются налоговые льготы. В частности, за последнее десятилетие из 35 государств, являющихся членами Всемирной Организации экономического сотрудничества и развития, в 30 странах предоставлены различные налоговые льготы для стимулирования расходов предприятий на

НИОКР<sup>20</sup>. В 26 государствах-членах Европейского Союза имеются налоговые льготы для стимулирования инвестиций в НИОКР. Большая часть налоговых льгот применяется по налогу на прибыль. Наиболее широко используемым видом налоговой льготы по НИОКР является налоговый кредит, он введён в 21 стране, следующим видом льгот является дополнительные налоговые вычеты расходов на НИОКР – они применяются в 16 странах, заключительный вид – ускоренная амортизация, которая применяется в 13 странах.

Почти во всех развитых странах имеются дополнительные льготы по налогу на прибыль. Однако в нашей стране не введены дополнительные льготы по налогу на прибыль для расходов на НИОКР (таблица 2).

**Таблица 2.**

**Виды льгот по налогу на прибыль в некоторых странах мира, предоставленных для стимулирования инновационной деятельности предприятий<sup>21</sup>**

Название страны	Вычет расходов на НИОКР (100%)	Дополнительные вычеты по расходам на НИОКР (>100%)	Налоговый кредит	Учёт ускоренной амортизации
Франция	+		+	+
Испания	+		+	+
Великобритания	+	+	+	
Китай	+	+		+
Бельгия	+	+	+	+
Сингапур	+	+		+
США	+		+	
Канада	+		+	+
Россия	+	+	+	+
Узбекистан	+			

Как видно из данных вышеприведённой таблицы, во всех развитых странах помимо полного вычета расходов на НИОКР предоставляются дополнительные льготы по налогу на прибыль. В частности, в США предоставлена 1 дополнительная льгота по налогу на прибыль, во Франции, Испании, Великобритании, Китае, Сингапуре, Канаде - 2, в Бельгии и России – 3. В Узбекистане аналогичные льготы не предоставлены.

Кроме этого, на сегодняшний день в развитых странах мира введён режим “Patent box” для доходов, полученных от интеллектуальной собственности. Режим “Patent box” - это применение сниженной ставки налога на прибыль по отношению к доходам, полученным предприятиями от интеллектуальной собственности, для стимулирования их деятельности по НИОКР.

<sup>20</sup> OECD (2018) OECD Review of National R&D Tax Incentives and Estimates of R&D Tax Subsidy Rates, 2017.

<sup>21</sup> Подготовлено автором на основе данных сайта - <https://www.kpmgc.com>.

Таблица 3.

Льготные ставки по налогу на прибыль, применяемые в развитых странах к доходам от интеллектуальной собственности, в %<sup>22</sup>

Название страны	Базовая ставка налога на прибыль	Льготные ставки налога на прибыль
Бельгия	29	6,8
Франция	34,43	15,5
Южная Корея	25	11
Голландия	25	5
Люксембург	19,26	5,76
Испания	25	10
Великобритания	19	10
Турция	22	10
Италия	24	13,95
Узбекистан	15	

При расчёте налога на прибыль имеются расходы, вычитаемые в будущем из налогооблагаемой прибыли отчётного периода. Эти расходы не вычитаются из налогооблагаемой прибыли того отчётного периода, когда они возникли, а вычитаются в последующих налоговых периодах, то есть сроком до десяти лет, основываясь на учётной политике предприятия.

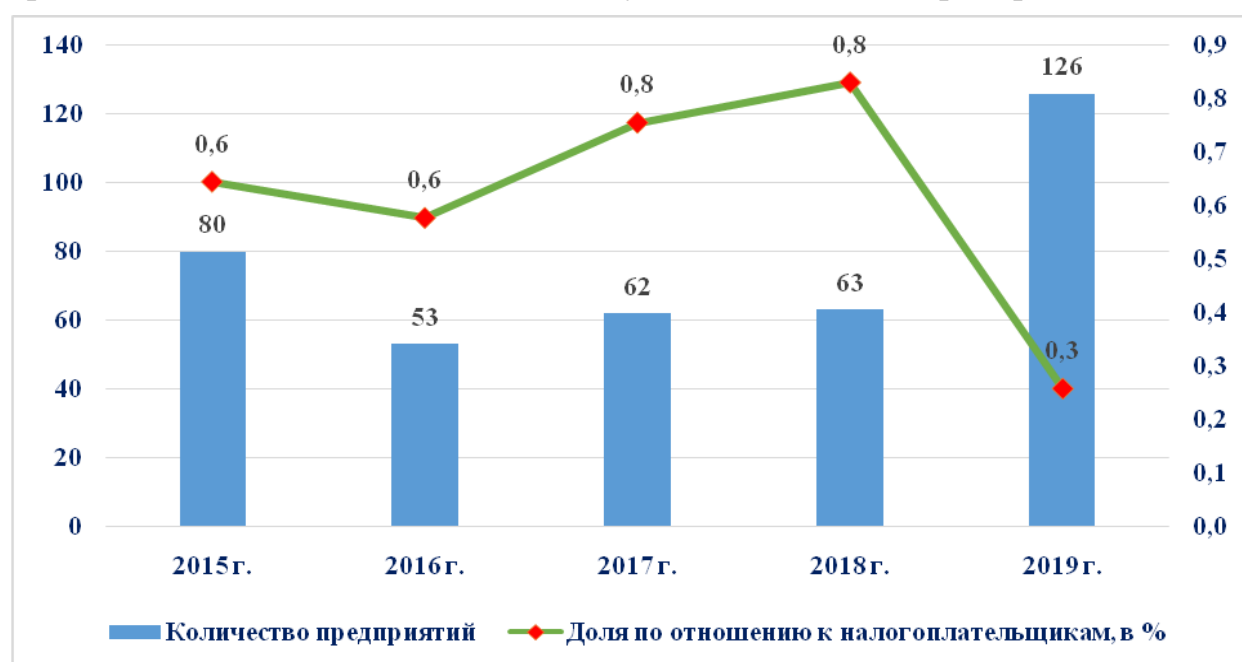


Рисунок 6. Анализ количества предприятий, воспользовавшихся вычетом расходов будущих периодов, и их доли в структуре налогоплательщиков<sup>23</sup>

<sup>22</sup> Подготовлено автором на основе данных сайта <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax.html>.

<sup>23</sup> Подготовлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Из данных вышеприведённого рисунка 6 видно, что в 2015-2019 годах число предприятий, воспользовавшихся вычетом расходов будущих периодов, выросло с 80 до 126. Однако их доля в общей структуре налогоплательщиков снизилась с 0,64 до 0,25 процентов. Из этого видно, что предприятия, воспользовавшиеся вычетом расходов будущих периодов, составляют менее 1 процента от всех плательщиков налога на прибыль.

Результаты проведённых исследований показывают, что хотя данные расходы не влияют на доходы бюджета, их вычет из налогооблагаемой базы будущих периодов усложняет для налогоплательщиков расчёт налога на прибыль. Поэтому при расчёте налога на прибыль целесообразно отменить вычет из налогооблагаемой прибыли отчётного периода расходы будущих периодов. Отмена этих расходов упрощает для предприятий расчет налога на прибыль и определение налогооблагаемой базы.

В диссертационной работе обоснована необходимость увеличения поступлений от налога на прибыль путём снижения уровня теневой экономики и включения оборота, связанного с уклонением от налогов, в состав расходов, не подлежащих вычету.

Проведённый анализ показывает, что в последние годы стоимость имущества, безвозмездно отданного предприятиями, увеличивается. В частности, если в 2017 году этот показатель составлял 15,28 млрд. сумов, то в 2019 году - 95,76 млрд. сумов. Из этого очевидно, что предприятия для уклонения от налогов отдают своё имущество другим налогоплательщикам без получения всякого дохода или исходя из теневой заинтересованности. Это приводит к повышению уровня теневой экономики и потерям бюджета. Также наносит урон по экономическим интересам добросовестных предпринимателей, приводя к возникновению для них неравных условий для ведения бизнеса.

В исследовательской работе в целях снижения уровня теневой экономики и создания равных конкурентных условий для ведения предпринимательской деятельности предложено включить стоимость безвозмездно переданного имущества и услуг предприятий в состав расходов, не подлежащих вычету. Данное предложение отражено в статье 317 Налогового кодекса Республики Узбекистан в новой редакции, утверждённого Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года. В частности, с 2020 года стоимость безвозмездно переданного имущества (услуг) и расходы, связанные с такой передачей, включены в состав расходов, не подлежащих вычету при определении налоговой базы. В результате, в 1 квартале 2020 года достигнуто дополнительное поступление в бюджет налога на прибыль в размере 2,7 млрд. сумов.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведённых научных исследований разработаны следующие выводы, научные предложения и практические рекомендации:

1. Налог на прибыль, будучи основным налогом, формирующим доходы бюджета, также является эффективным инструментом обеспечения конкурентоспособности экономики страны. На основе привлечения прямых иностранных инвестиций, стимулирования экспорта и некоторых отраслей экономики посредством низких ставок налога на прибыль можно оказать положительное влияние на повышение конкурентоспособности национальной экономики.

2. Учёными-экономистами выражены различные мнения и взгляды по поводу понятия “прибыли” и его определения, однако они не пришли к единому определению. Также в нормативно-правовых документах не установлена сущность понятия “прибыль”. Исходя из этого, разработано авторское определение понятия “прибыль” и предложено его введение в отдельную статью главы 4 Налогового кодекса:

“Прибыль, как экономическая категория, является положительной разницей между общими доходами и расходами по предпринимательской деятельности юридического лица за определённый период времени, которая считается показателем, определяющим его финансовые результаты”.

3. Сокращение видов налогов, взимаемых с прибыли, и упрощение налоговых расчётов в нашей стране, снижение налоговых ставок и введение налога на прибыль для предприятий с годовым оборотом (выручкой) более 1 миллиарда сумов оказывает положительное влияние на рост количества плательщиков налога на прибыль, расширение налоговой базы и рост налоговых поступлений.

4. Для создания здоровой конкурентной среды между предприятиями и повышения конкурентоспособности экономики научно обосновано предложение по внедрению налога на прибыль также для предприятий, которые платят налог с оборота.

5. Научно обосновано, что отмена льгот по налогу на прибыль по учредительским взносам юридических лиц и в виде благотворительной помощи в Фонд развития детского спорта, а также взносов в виде спонсорской и благотворительной помощи в экологические, оздоровительные и благотворительные фонды, учреждения культуры, образования, здравоохранения, труда и социальной защиты населения, физической культуры и спорта, местные органы государственной власти, органы самоуправления граждан послужат формированию здоровой конкурентной среды и увеличению поступлений в бюджет.

6. Научно обосновано, что отмена включения расходов будущих периодов в налогооблагаемую прибыль отчётного периода способствует упрощению механизма определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и облегчению расчёта налога предприятиями.

7. Включение стоимости имущества и услуг, безвозмездно переданных предприятиями, в состав расходов, не подлежащих вычету, положительно влияет на снижение уровня теневой экономики и рост поступлений по налогу на прибыль.

8. Научно обосновано предложение по введению в статью 17 Налогового кодекса соответствующего пункта, предусматривающего расчёт дивидендов и отчислений от чистой прибыли государственных предприятий и хозяйствующих субъектов с государственной долей, а также разработки отдельного порядка по взиманию отчислений от чистой прибыли и дивидендов государственных предприятий.

9. Результаты анализа показывают, что действующие льготы, предоставленные по налогу на прибыль для стимулирования экспортной деятельности, оказали положительное влияние на рост объёма экспорта. Поэтому для расширения и дальнейшего повышения эффективности льгот по налогу на прибыль в целях стимулирования экспортного потенциала отечественных производителей научно обосновано предложение по полному освобождению от налога части прибыли, полученной от экспорта, а также применение льгот относительно выручки, полученной от экспорта.

10. Для повышения конкурентоспособности экономики посредством стимулирования инновационной деятельности предприятий, с учётом опыта развитых стран рекомендовано внедрение следующих механизмов по налогу на прибыль:

для повышения инновационной активности предприятий внедрение порядка предоставления льгот в виде дополнительных вычетов с налога на прибыль относительно суммы расходов на НИОКР;

для ведения учёта осуществлённых расходов на НИОКР со стороны предприятий и применения дополнительных льгот отражение этих расходов в отдельной статье Налогового кодекса;

разрешение на применение ускоренной амортизации для техники и оборудования, использованных при проведении НИОКР;

для стимулирования деятельности предприятий по НИОКР применение режима "Patent box" относительно доходов, полученных от их интеллектуальной собственности.

11. С целью упрощения расчёта налога на прибыль и предотвращения его негативного влияния на деятельность субъектов предпринимательства целесообразно установление срока сдачи налоговой отчётности и уплаты налогов ежемесячным с отменой таких платежей каждый месяц.

Вышеприведённые научные предложения и практические рекомендации послужат совершенствованию механизма налогообложения прибыли юридических лиц, упрощению расчёта налогов, повышению доходов бюджета, поддержке здоровой конкурентной среды и формированию конкурентоспособной экономики.

**SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01**  
**AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE**  
**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**  

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**ABDULLAEV DILMUROD ALIYAR O'G'LI**

**DIRECTIONS OF IMPROVING THE PROCEDURE OF TAXATION**  
**THE PROFIT OF LEGAL ENTITIES IN ENSURING THE**  
**COMPETITIVENESS OF ECONOMY**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

**ABSTRACT**  
**of the Doctor of Philosophy (PhD) dissertation on economical sciences**

**Tashkent city – 2021 year**

**The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B.2019.3. PhD/Iqt1106.**

The dissertation has been prepared at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

<b>Scientific supervisor:</b>	<b>Kuzieva Nargiza Ramazanovna</b> Doctor of Economic sciences, professor
<b>Official opponents:</b>	<b>Jumaev Nodir Khosiyatovich</b> Doctor of Economic sciences, professor <b>Urmonov Jahongir Jaloldinovich</b> Doctor of Economic sciences
<b>Leading organization:</b>	<b>Branch of Plekhanov Russian University of Economics in Tashkent city</b>

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_\_\_», 2021 at \_\_\_\_\_ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number \_\_\_\_\_). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of the dissertation was distributed on «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021.  
(mailing report № \_\_\_\_ dated «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021).

**T.Z.Teshabaev**  
Chairman of the Scientific Council  
for awarding scientific degrees,  
Doctor of Science in Economics,  
Professor

**N.N.Kalandarova**  
Scientific Secretary of the Scientific  
Council for awarding scientific  
degrees, Doctor of Philosophy on  
Economics (PhD)

**I.N.Kuziev**  
Chairman of the Scientific seminar  
under the Scientific Council for  
awarding scientific degrees, Doctor of  
Science in Economics, Professor

## INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

**The aim of the research work** is to develop proposals and recommendations on improvement of the procedure of taxation of the profit of legal entities.

**Research objectives are as following:**

research scientific and theoretical basis and economic essence of taxation of the profit of legal entities;

study the implementation of the profit tax and the evolution of its development in Uzbekistan;

study the impact of the profit tax of legal entities on the competitiveness of the economy;

analysis of the current state of the mechanism of calculation and directing of profit tax to the budget;

study the problems at the mechanism of directing payments to the state budget from the net profit of state enterprises and enterprises with a state share;

analysis of profit tax incentives and their impact on the competitiveness of domestic producers;

study the best foreign practices in ensuring competitiveness through profit tax and identification of possibilities of its application in our republic;

develop proposals and recommendations for elimination of problems, which exist at the current state of taxation of the profits of legal entities.

**The research objects** are legal entities, which pay profit tax.

**The scientific novelty of the research is as follows:**

the calculation of profit tax by abolishing the expenditures deducted in the future from taxable profit has been simplified;

attracting additional funds to the budget is justified by abolishing profit tax incentives for resources, which are transferred to environmental, health, charitable foundations and to the fund for the development of children's sports;

tax calculations have been refined through separate accounting of R&D expenditures;

the implementation of the value of property (services) donated by enterprises and associated costs into the expenses that are not subject to deduction was proposed.

**Implementation of the research results.** Based on the scientific results obtained to improve the procedure of taxation of the profits of legal entities in ensuring the competitiveness of the economy:

the proposal to simplify profit tax calculation on the basis of abolishing the expenditures deducted in the future from taxable profit is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, approved by Law of the Republic of Uzbekistan No. 599 "On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan", adopted on December 30, 2019 (Reference No.14/1-18256 of the State Tax Committee of June 9, 2020). As a result, the profit tax calculation mechanism has been simplified for enterprises;

the proposal to attract additional funds to the budget by abolishing profit tax incentives for resources, which are transferred to environmental, health, charitable

foundations and to the fund for the development of children's sports is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, approved by Law of the Republic of Uzbekistan No.599 “On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan”, adopted on December 30, 2019 (Reference No.14/1-18256 of the State Tax Committee of June 9, 2020). As a result, in 2020, due to the abolition of these incentives, an additional profit tax direction to the budget in the amount 25.5 billion sum was reached;

the proposal to determine the amount of tax calculations by separate accounting of R&D expenditures is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, approved by Law of the Republic of Uzbekistan No.599 “On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan”, adopted on December 30, 2019 (Reference No.14/1-18256 of the State Tax Committee of June 9, 2020). As a result, it was possible for enterprises to determine the amount of expenditures incurred for research and development and separately accounting them;

the proposal to introduce the value of property and services donated by enterprises into expenses that are not subject to deduction is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, approved by Law of the Republic of Uzbekistan No.599 “On Amendments and Additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan”, adopted on December 30, 2019 (Reference No.14/1-18256 of the State Tax Committee of June 9, 2020). As a result, at the 1st quarter of 2020, an additional direction of profit tax to the budget in the amount of 2.7 billion sum was achieved.

**Approbation of scientific results.** The results of this research were discussed at 6 republic and 3 international scientific and practical conferences.

**Publication of the research results:** 15 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 5 articles in scientific journals which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 4 articles at republican journals and 1 scientific article at foreign journal.

**Scope and structure of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion and a list of references. The volume of the dissertation is 139 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть, part I)**

1. Абдуллаев Д.А. Коронавирус пандемияси ва глобал инқироз даврида фойда солиғи орқали тадбиркорлик субъектларини рағбатлантириш масалалари // “Молия ва Банк иши” илмий электрон журнали. –Т.: 2020. №4. – Б. 197-204. (08.00.00; №17).

2. Абдуллаев Д.А. Фойда солиғининг миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигига таъсирини таҳлили // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” илмий электрон журнали. –Т.: 2020. №2. – Б. 199-206. (08.00.00; №10).

3. Абдуллаев Д.А. Корхоналар фойдасини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш масалалари // “Молия ва Банк иши” илмий электрон журнали. –Т.: 2020. №1. – Б. 179-185. (08.00.00; №17).

4. Абдуллаев Д.А. Impact of the corporate income tax on economic competitiveness of Uzbekistan. // International Journal of Research in Social Sciences. ISSN: 2249-2496, Volume-10, Issue-07, (July 2020) – P. 85-91. India. editorijmie@gmail.com, info@ijmra.us, www.ijmra.us. (№23; SIIF – 7.081).

5. Абдуллаев Д.А. Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи бўйича берилган имтиёزلарни такомиллаштиришнинг айрим жиҳатлари // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. –Т.: 2018. №3. – Б. 1-7. (08.00.00; №19).

6. Абдуллаев Д.А. Давлат корхоналари фойдасини солиққа тортишнинг ўзига хос хусусиятлари ва уни такомиллаштириш йўналишлари// “Иқтисодиётни жадал ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент. 2020. –Б. 200-203.

7. Абдуллаев Д.А. Фойда солиғи орқали саноат корхоналари рақобатбардошлигини оширишнинг долзарб масалалари // “Саноат корхоналарини инновацион ривожлантириш: назария ва амалиёт” мавзусидаги Халқаро илмий- амалий конференция. Андижон. 2020. – Б. 385-393.

8. Абдуллаев Д.А. Фойда солиғи ставкаларининг ўзига хос хусусиятлари ва уларни такомиллаштириш масалалари// “Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ сиёсатини оширишда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент. 2019. – Б. 216-219.

9. Абдуллаев Д.А. Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини оширишда инновацион фаолиятни солиқлар орқали рағбатлантириш масалалари //

“Ўзбекистон Республикаси ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция. Тошкент. 2019. –Б. 27-28.

## II бўлим (II часть, part II)

10. Алимарданов М.М., Абдуллаев Д.А. Ўзбекистонда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг жорий қилиниши ва ривожланиш эволюцияси // “Иқтисодиёт ва таълим” журнали. –Т.: 2018. №1. –Б. 133-137. (08.00.00; №11).

11. Абдуллаев Д.А. Суғурта компаниялари фойдасини солиққа тортишнинг аҳамияти // “Суғурта компаниялари инвестицион фаолиятини ривожлантиришнинг долзарб муаммолари” мавзусидаги Республика илмий-амалий онлайн конференция. Тошкент. 2020. –Б. 160-163.

12. Абдуллаев Д.А. Тадбиркорлик субъектлари фойдасини солиққа тортишнинг амалдаги ҳолати таҳлили // “Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент. 2020. –Б. 244-247.

13. Абдуллаев Д.А. Иқтисодиётни рақобатбардошлигини таъминлашда корхоналар фойдасидан олинадиган солиқларни ҳисоблаш тартибини такомиллаштириш масалалари // “Иқтисодиётда таркибий ўзгаришларни чуқурлаштиришда давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси. Тошкент. 2017. –Б. 328-332.

14. Абдуллаев Д.А. Иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини оширишда корхоналар фойдасидан олинадиган солиқларни такомиллаштириш масалалари // “Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент. 2018. –Б. 144-148.

15. Абдуллаев Д.А. Иқтисодиётни рақобатбардошлигини таъминлашда корхоналар фойдасини солиққа тортиш қонунчилигини такомиллаштириш йўналишлари // “Солиққа тортишнинг замонавий метод ва механизмларини жорий этиш, бу борада бошқа мамлакатларнинг илғор тажрибасидан фойдаланиш” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция. Тошкент. 2017. –Б. 295-297.



Автореферат “Молия” журналида тахрирдан ўтказилди  
(01.05.2021)

Босишга рухсат этилди: 03.05.2021 йил.  
Бичими 60x84. «Times New Roman»  
Гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 8

“DAVR MATBUOT SAVDO” MЧЖ  
босмахонасида чоп этилди  
100196, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.