

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc03/.10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

КУЗИЕВ РАВШАН РАМАЗАНОВИЧ

ЭРКИН ИҚТИСОДИЙ ХУДУДЛАР ФАОЛИЯТИНИ СОЛИҚЛАР
ВОСИТАСИДА РАЎБАТЛАНТИРИШ

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**

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

Кузиев Равшан Рамазанович

Эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятини солиқлар
воситасида рағбатлантириш..... 3

Кузиев Равшан Рамазанович

Стимулирование деятельности свободных экономических зон
посредством налогов..... 28

Kuziev Ravshan Ramazanovich

Stimulating the activities of free economic zones through
taxes..... 55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 60

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc03/.10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

КУЗИЕВ РАВШАН РАМАЗАНОВИЧ

ЭРКИН ИҚТИСОДИЙ ҲУДУДЛАР ФАОЛИЯТИНИ СОЛИҚЛАР
ВОСИТАСИДА РАЎБАТЛАНТИРИШ

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2017.2.PhD/Iqt206 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsue.uz) ва «ZiyoNet» ахборот-таълим тармоғида (www.zivonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Жумаев Нодир Ҳосиятович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Сатторов Одил Бердимуродович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ашурова Насиба Ботировна
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот: **Г.В.Плеханов номидаги Россия иқтисодиёт университети Тошкент шаҳардаги филиали**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли илмий кенгашнинг 2021 йил “___” _____ соат ___ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz.

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университети Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (___ рақами билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100003, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси 49-уй. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz).

Диссертация автореферати 2021 йил “___” _____ куни тарқатилди.
(2021 йил “___” _____ даги ___ рақамли реестр баённомаси).

К.Б. Ахмеджанов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси ўринбосари, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Б.Т.Бердияров
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

С.К. Худойкулов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон тажрибаси шуни кўрсатмоқдаки, эркин иқтисодий ҳудудлар махсус хўжалик тузилмалари сифатида жаҳоннинг кўплаб мамлакатлари иқтисодиётида муҳим ўрин эгаллайди. Кўпчилик давлатлар хорижий капитални жалб қилиш ва иқтисодий фаолиятнинг айрим турларини ривожлантириш мақсадида бир неча асрлар давомида ўз ҳудудларининг бир қисмида имтиёзли шарт-шароитларни яратиб келган. “Ҳозирда дунёнинг 147 та мамлакатидида 5500 дан ортиқ эркин иқтисодий ҳудудлар мавжуд бўлиб, жаҳон савдо айланмасининг 20-25 фоизи эркин иқтисодий зоналарга тўғри келмоқда ва уларда 70 миллионга яқин одам ўз меҳнат фаолиятини юритмоқдалар”¹. Халқаро амалиётга мувофиқ, эркин иқтисодий ҳудудлар замонавий халқаро меҳнат тақсимотининг кенг тарқалган шакли бўлиб, ривожланиши суст бўлган ҳудудлар иқтисодиётини ривожлантириш, ишлаб чиқаришнинг рақобатбардошлигини ошириш, ушбу ҳудудларда мамлакатлар ўртасидаги савдо-иқтисодий ҳамкорлик муносабатларининг ривожланиши ва мамлакат иқтисодиётига кенг қўламда хорижий инвестицияларнинг жалб этилишида улар фаолиятини ривожлантириш долзарб ҳисобланади.

Жаҳонда юқори технологияли янги ишлаб чиқариш қувватларини ташкил этиш, ҳудудларни рақобатдош ҳамда экспортга йўналтирилган замонавий саноат маҳсулотлари ишлаб чиқаришни ўзлаштиришга янада фаол жалб қилиш, ишлаб чиқариш, муҳандислик-коммуникация, йўл-транспорт, ижтимоий инфратузилма ва логистика хизматларини жадал ривожлантиришни таъминлаш учун тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни жалб этишни кенгайтириш, эркин иқтисодий зоналар ва кичик саноат зоналарини изчил ривожлантиришга бағишланган илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Шунингдек, эркин иқтисодий ҳудудларда махсус солиқ режимларини қўллашдаги мураккабликлар, солиқ имтиёзларидан фойдаланиш бўйича ишлаб чиқилган мезонларнинг аниқ белгиланмаганлиги, хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналарнинг инвестицион фаоллигини оширишда солиқ имтиёзларини қўллаш тизимининг илмий асосланган тартибини ишлаб чиқишни талаб этади.

Ўзбекистонда бугунги кунда эркин иқтисодий зоналарда махсус солиқ режимлари жорий этилган бўлиб, ушбу режимни қўллашда хорижий инвесторлар учун қатор рағбатлантириш чоралари белгиланган. “Биз иқтисодиётимизга сармоя киритишга интиладиган инвесторлар учун ҳудудлар ва тармоқлар бўйича инвестиция лойиҳаларини пухта шакллантира олсак, бу масалада ижобий натижага эришиш мумкин. Шу мақсадда эркин иқтисодий зоналар ва кичик саноат зоналарида бизнес субъектларини

¹ World Investment Report-2020: Special Economic Zones. United Nations publication issued by the United Nations Conference on Trade and Development. UNCTAD/WIR/2020. https://unctad.org/system/files/official-document/wir2020_overview_ru.

жойлаштириш, уларга имтиёз ва преференциялар беришни ташкилий ва ҳуқуқий жиҳатдан тартибга солиш”² муҳим вазифа сифатида белгилаб берилган. Бу борада, эркин иқтисодий зоналар ва кичик саноат зоналари ташкил этиш, уларнинг фаолиятини кенгайтириш, миллий иқтисодиётга хорижий инвестицияларни жалб этиш, шунингдек берилган имтиёзлардан самарали фойдаланиш йўлларини ишлаб чиқишда муаммоларнинг мавжудлиги, уларни бартараф этишга қаратилган илмий таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишнинг зарурлиги, уларнинг ижобий ҳал этилиши, мамлакатнинг иқтисодий жиҳатдан барқарорлигин таъминлашда мамлакат инвестиция салоҳиятини ошириш борасидаги илмий тадқиқотлар кўламини янада кенгайтириш мақсадга мувофиқдир.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 26 октябрдаги ПФ-4853-сон “Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини фаоллаштириш ва кенгайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”, 2018 йил 21 декабрдаги ПФ-5600-сон “Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини мувофиқлаштириш ва бошқариш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2019 йил 15 майдаги ПФ-5719-сон “Навоий вилоятини инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона сифатида белгилаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармонлари ва Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 16 январдаги “Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Эркин иқтисодий зоналар ва кичик саноат зоналари фаолияти самарадорлигини ошириш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” 2017 йил 25 октябрдаги ПҚ-3356-сон Қарорини амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарори, шунингдек, мазкур соҳага оид бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Эркин иқтисодий ҳудудларнинг ташкил этилиши ва ривожланишининг айрим жиҳатлари, шунингдек, ушбу ҳудудларда алоҳида солиқ режимлари қўлланилишининг назарий асослари ва солиққа тортиш механизмидаги муаммолар хорижлик иқтисодчи олимлардан C.Dziobek, Mangas Gutierrez, P.Kufa, T.Farole, R.Stobaugh, R.Stoun, Jorge

² Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг 2018 йилда амалга оширилган асосий ишлар якуни ва Ўзбекистон Республикасини 2019 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг энг устувор йўналишларига бағишланган Олий Мажлисга Мурожаатномаси. – Т.: “Халқ сўзи” газетаси. 2018 йил 28 декабрь.

Martinez-Vazquez, Andrey Timofeev, Т.П. Данько, З.М. Окрут, А.П.Думнов, С.А.Рыбаков, Н.А.Орлова. Н.А.Смородинская, А.С.Капустин, К.А.Семенов, М.С.Шоидарвозоваларнинг илмий асарларида тадқиқ этилган³.

Эркин иқтисодий ҳудудларда фаолият юритувчи корхоналарни солиққа тортишда мавжуд муаммоларни аниқлаш ва уларни бартараф этишни айрим жиҳатлари иқтисодчи олимларимиз А.В.Вахабов, Ш.Х.Хажикабиев, Н.Г.Муминов, Н.Х.Жумаев, Э.Ф.Гадоев, Ж.И.Каримқулов, Т.С.Маликов, Ш.И.Мустафақулов, А.А.Остонақулов, М.А.Раимжонова, Б.Э.Тошмуродова, Н.Х.Хайдаровлар илмий ишларида ўрганилган⁴.

Бироқ, айни пайтда шуни ҳам таъкидлаш жоизки, республикамизда айнан эркин иқтисодий ҳудудларда корхоналарни солиққа тортиш ва унинг механизмини такомиллаштиришга бағишланган, ушбу муаммони комплекс тарзда ўрганишга қаратилган алоҳида илмий тадқиқот иши амалга оширилмаган.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим ёки илмий тадқиқот муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқот иши Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ, ИТИ-3-сон “Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида молия, банк ва

³ Dziobek C., Gutierrez Mangas and P. Kufa (2011). Measuring Fiscal Decentralization – Exploring the IMF's Databases. International Monetary Fund Working Paper 11/126, Washington, DC; Farole T. (2011). Special economic zones in Africa: comparing performance and learning from global experience. Directions in Development; trade. World Bank; Stobaugh R. (1969). How to Analyze Foreign Investment Climates. – Harvard Business Review, September, October. P.189; Stoun R. (1961). Social Account at the Regional Level: Survey. In: Regional Economic Planning. Techniques of Analysis for Less Developed Areas/Ed. By W. Isard and J. Camberland. OECD. Paris.; Jorge Martinez-Vazquez and Andrey Timofeev (2009). Decentralization Measures Revisited. Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, USA; Nicoletta Ferugilo (2007). Overview of Fiscal decentralization. UNDP.; Данько Т.П., Окрут З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2008; А.П.Думнов. Особая экономическая зона как направление развития государственно-частного партнерства в региональной экономике. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.-Улан-Удэ, 2010; С.А.Рыбаков, Н.А.Орлова. Особые экономические зоны в России: Налоговые льготы и преимущества. М.: Вершина, 2006; Н.А.Смородинская, А.С.Капустин. Свободные экономические зоны: мировой опыт и российские перспективы.// Вопросы экономики, № 12, 1994; К.А.Семенов. Международные экономические отношения. Курс лекций. - М.: Гардарики, 2000. - 336 с.; М.С.Шоидарвозова. Свободные экономические зоны как форма привлечения иностранных инвестиций в экономику Республики Таджикистан. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.-Душанбе, 2005.

⁴ А.В.Вахабов., Ш.Х.Хажикабиев, Н.Г. Муминов. Хорижий инвестициялар. Ўқув қўлланма. – Т.: Молия, 2010. - 180 б.; Н.Х.Жумаев. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Т.: Фан ва технологиялар, 2007. – 286 б.; Э.Ф.Гадоев. Особенности налогового режима в свободных экономических зонах Узбекистана. Ўқув қўлланма, Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2018 йил. - 154 с.; Ж.И.Каримқулов. Эркин иқтисодий ҳудудларга хорижий инвестицияларни жалб қилишни ривожлантириш йўналишлари. И.ф.д. (DSc) илм. дар. ол. учун ёз. дисс. автореф. – Т.: 2019. – 78 б.; Т.С.Маликов. Молия. - Т.; IQTISOD-MOLIYA, 2018 йил. - 268 б.; Ш.И.Мустафақулов. Инвестицион муҳит жозибадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Монография, Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2001. - 326 б.; А.А. Остонақулов. Эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш. 08.00.08. И.ф.ф.д. (PhD) илм. дар. ол. учун ёз. дисс. автореф. - Т.: 2017; М.А.Раимжонова. Ўзбекистонда эркин иқтисодий ҳудудларга инвестицияларни жалб қилиш: назарий асослар, ҳозирги ҳолати ва истиқболлари. Ўқув қўлланма. - Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2001. - 326 б.; Б.Э.Тошмуродова. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди. 2002. – 128 б.; Н.Х. Хайдаров. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.

ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари” мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

эркин иқтисодий ҳудудлар вужудга келишининг назарий жиҳатлари ва мамлакат таракқиёти учун уларнинг зарурлигини асослаш;

эркин иқтисодий ҳудудларда солиқ режимларини ташкил этиш ва амал қилишининг хусусиятларини тадқиқ этиш;

эркин иқтисодий ҳудудларни ташкил этиш ва уларнинг фаолиятига доир меъёрий-ҳуқуқий базани таҳлил қилиш;

Ўзбекистон эркин иқтисодий зоналаридаги корхоналарнинг иқтисодий кўрсаткичларини тизимли тадқиқ этиш;

эркин иқтисодий зоналардаги мавжуд солиқ имтиёзлари ва преференцияларни таҳлил қилиш;

эркин иқтисодий ҳудудлардаги солиқ режимларини такомиллаштиришнинг халқаро тажрибасини ўрганиш ва уни мамлакатимизда татбиқ этиш йўлларини ишлаб чиқиш;

эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятининг самарадорлигини ошириш ва солиқ режимларини такомиллаштириш бўйича таклиф-тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикасидаги эркин иқтисодий ҳудудларда фаолият юритаётган корхоналар фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предмети. Эркин иқтисодий ҳудудларда фаолият юритаётган корхоналардан ундириладиган солиқлар ва йиғимларни ундириш жараёнида шаклланадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқот усуллари. Диссертацияда гуруҳлаш, таққослаш, умумлаштириш, индукция ва дедукция, қиёсий таҳлил ва синтез, иқтисодий-математик ва статистик усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларига кўзда тутилган солиқ имтиёзлари киритилган инвестициялар ҳажмига қараб белгиланган муддатлар асосида белгилаш тартиби ишлаб чиқилган;

эркин иқтисодий зоналарда фаолият юритувчи корхоналар ўз ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун олиб кириладиган ускуналар, хом ашё, материаллар ҳамда бутловчи буюмлар, маҳсулот экспорт қилинганда вужудга келадиган қўшилган қиймат солиғининг манфий суммаси қайтарилмаслиги ҳуқуқи билан божхона тўловларидан озод этилиши таклифи асосланган;

махсус иқтисодий зоналар иштирокчилари республикада ишлаб чиқарилмайдиган ва инвестиция битимига мувофиқ инвестиция лойиҳасини

амалга ошириш учун қурилиш даврида белгиланган тартибда олиб кирилган қурилиш материаллари, тасдиқланган рўйхат бўйича технологик ускуналарнинг ўхшаши Ўзбекистон Республикасида ишлаб чиқарилмайдиганини олиб киришда божхона тўловларини тўлашдан озод этилиши бўйича таклиф ишлаб чиқилган;

«Навоий» эркин иқтисодий зона фаолиятининг бутун даврида солиқларни тўлашдан ҳамда эркин иқтисодий зоналарда экспортга йўналтирилган маҳсулотлар ишлаб чиқариш учун олиб келинадиган хом ашё, материал ва бутловчи буюмлар учун божхона тўловларини тўлашдан озод этилиши бўйича берилган имтиёзларни бекор этиш бўйича таклифлари асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

махсус иқтисодий зоналарнинг иштирокчиларига солиқ солиш шартларида махсус иқтисодий зоналарнинг иштирокчиларига киритилган инвестициялар ҳажмига қараб, мол-мулк солиғи, ер солиғи ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори билан белгиланган муддатга озод қилиш тарзида солиқ имтиёзлари берилиши бўйича таклифи ишлаб чиқилган;

эркин иқтисодий зоналар ҳудудида инвестиция лойиҳаларини жойлаштиришнинг шarti сифатида фаолият бошланганидан кейин иккинчи молиявий йил якуналарига кўра, икки йил давомида йиллик ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг 25 фоизидан, кейинги йилларда 50 фоизидан кам бўлмаган миқдорда экспорт қилишни белгилаш шартини бекор этиш бўйича таклифи асосланган;

махсус иқтисодий зона иштирокчилари товарларни импорт қилганда, қўшилган қиймат солиғини 120 кунгача муддатга кечиктириб тўлаши мумкинлиги, ҳисобланган солиқ суммасидан ҳисобга олинadиган қўшилган қиймат солиғи суммасининг ошиб кетиши натижасида ҳосил бўлган қўшилган қиймат солиғи суммасининг ўрни махсус иқтисодий зона иштирокчисига етти кун давомида соддалаштирилган тартибда қоплаб берилиши бўйича таклифи ишлаб чиқилган;

Навоий вилояти бутун ҳудуди 10 йил мобайнида инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона этиб белгиланиши бўйича тавсиялар шакллантирилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда иқтисодчи олимларнинг мавзуга оид илмий-назарий қарашларининг қиёсий, илғор хориж тажрибасини ўрганиш ва умумлаштириш натижаларига ҳамда расмий статистик ва амалий маълумотларга асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий-амалий таклифлар эркин иқтисодий ҳудудларда иқтисодиёт барқарорлигини таъминлашда солиқ муносабатларини самарали ташкил этиш, ушбу ҳудудларнинг

барқарор иқтисодий ривожланишида солиқларнинг аҳамиятига доир махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсияларнинг мамлакат эркин иқтисодий зоналарининг барқарор молиявий-иқтисодий ривожланиш даражасини оширишга, шунингдек, солиқлар воситасида ушбу ҳудудларнинг фаолияти самарадорлиги солиқлар воситасида таъминланишига хизмат қилиши билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларига кўзда тутилган имтиёзларни киритилган инвестициялар ҳажмига қараб белгиланган муддатлар асосида белгилаш тартиби ва мезонлари бўйича ишлаб чиқилган таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 19 июндаги “Алоҳида солиқ ва божхона имтиёзларини бекор қилиш тўғрисида”ги ПФ-6011-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 9 февралдаги 06/04-02-01-32/288-сон маълумотномаси). Унга кўра, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 26 октябрдаги “Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини фаоллаштириш ва кенгайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-4853-сон Фармони ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 15 майдаги “Навоий вилоятини инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона сифатида белгилаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5719-сон Фармони тегшли ўзгартиришлар киритилди;

Эркин иқтисодий зоналарда фаолият юритувчи корхоналарга берилган солиқ имтиёзлари ва преференциялар натижасида бўшаб қолган маблағларни янги корхоналарни ташкил этиш, шунингдек, мавжуд ишлаб чиқаришларни модернизациялаш, реконструкция қилиш ва техник, технологик қайта жиҳозлаш, кенгайтириш, ишлаб чиқариш биноларини қуриш, ўз ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун зарур хом ашё ва материаллар харид қилишга мақсадли йўналтиришни таъминлаш мақсадида, ўз ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун олиб кириладиган ускуналар, хом ашё, материаллар ҳамда бутловчи буюмлар, маҳсулотлар экспорт қилинганда вужудга келадиган қўшилган қиймат солиғининг манфий суммаси қайтарилмаслиги ҳуқуқи билан божхона тўловларидан (божхона расмийлаштируви йиғимларидан ташқари) озод этилиши мақсадга мувофиқлиги бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 15 майдаги “Навоий вилоятини инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона сифатида белгилаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5719-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2019 йил

16 декабрдаги 06/04-02-01-32/3775-сон маълумотномаси). Унга кўра, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 26 октябрдаги “Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини фаоллаштириш ва кенгайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-4853-сон Фармонининг 3-банди учинчи хатбошисига тегишли ўзгартиришлар киритилган;

махсус иқтисодий зоналар иштирокчилари республикада ишлаб чиқарилмайдиган ва инвестиция битимига мувофиқ инвестиция лойиҳасини амалга ошириш учун қурилиш даврида белгиланган тартибда олиб кирилган қурилиш материаллари учун божхона тўловларини (бундан қўшимча қиймат солиғи ва божхона расмийлаштируви учун йиғимлар мустасно); тасдиқланган рўйхат бўйича технологик ускуналарнинг ўхшаши Ўзбекистон Республикасида ишлаб чиқарилмайдиганини олиб киришда божхона тўловларини (бундан божхона расмийлаштируви учун йиғимлар мустасно) ва махсус иқтисодий зоналар иштирокчилари томонидан ишлаб чиқариш ва маҳсулотларни экспортга реализация қилиш учун фойдаланадиган хом ашё, материаллар ва бутловчи қисмлар Ўзбекистон Республикаси ҳудудига олиб кирилганда, божхона тўловларини (бундан божхона расмийлаштируви учун йиғимлар мустасно) тўлашдан озод этилиши мақсадга мувофиқлиги бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 17 февралдаги “Махсус иқтисодий зоналар тўғрисида”ги ЎРҚ-604-сон Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 9 февралдаги 06/04-02-01-32/288-сон маълумотномаси). Натижада, 2020 йил 9 ой якунларига кўра, махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларига берилган солиқ имтиёзлари суммаси 555,4 млрд. сўмни ташкил қилган;

“Навоий” ЭИЗ дирекцияси АЖ эркин иқтисодий зоналар фаолиятининг бутун даврида солиқлар тўлашдан озод этилиши бўйича берилган имтиёзни бекор этиш лозимлиги таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 19 июндаги “Алоҳида солиқ ва божхона имтиёзларини бекор қилиш тўғрисида”ги ПФ-6011-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 9 февралдаги 06/04-02-01-32/288-сон маълумотномаси). Унга кўра, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 15 майдаги «Навоий вилоятини инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона сифатида белгилаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-5719-сон Фармонига тегишли ўзгартириш киритилди. 2020 йил якунларига кўра, мазкур имтиёзни бекор этилиши натижасида давлат бюджетига 40,0 млрд. сўм солиқлар бўйича ҳамда 322,5 млрд. сўм импортдаги ҚҚС ҳисобига қўшимча ундирилган;

“Ангрен” ва “Жиззах” эркин иқтисодий зоналари иштирокчилари учун эркин иқтисодий зоналар фаолияти давомида экспортга йўналтирилган маҳсулотлар ишлаб чиқариш учун олиб келинадиган хом ашё, материал ва бутловчи буюмлар учун божхона тўловларини тўлашдан (божхона расмийлаштируви йиғимларидан ташқари) озод этилиши бўйича берилган

имтиёзини бекор этиш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 19 июндаги “Алоҳида солиқ ва божхона имтиёзларини бекор қилиш тўғрисида”ги ПФ-6011-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 9 февралдаги 06/04-02-01-32/288-сон маълумотномаси). Унга кўра, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 26 октябрдаги “Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини фаоллаштириш ва кенгайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-4853-сон Фармонига тегишли ўзгартириш киритилди. 2020 йил якунларига кўра, мазкур имтиёзни бекор этилиши натижасида 50,8 млрд. сўм солиқлар бўйича ҳамда 483,7 млрд. сўм (импортдаги ҚҚС) миқдоридagi маблағ Давлат божхона кўмитаси томонидан давлат бюджетига ундирилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 8 та республика ва 9 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 27 та илмий иш, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертациялар асосий илмий натижаларининг чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 8 та илмий мақола, жумладан, 5 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация иши кириш, 3 та боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 141 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертациянинг долзарблиги асосланган, мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги келтирилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиниши, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Эркин иқтисодий ҳудудларни вужудга келиши ва солиқ режимлари ривожланишининг назарий жиҳатлари”** деб номланган биринчи бобида эркин иқтисодий ҳудудларни вужудга келишининг назарий жиҳатлари ва мамлакат тараққиёти учун уларнинг зарурлиги, Ўзбекистон эркин иқтисодий зоналарининг ривожланиши, фаолияти ва амалдаги солиқ режимини ўзига хос хусусиятлари, инвестицияларни жалб қилиш ва экспорт салоҳиятини оширишда эркин иқтисодий ҳудудларни солиқлар воситасида рағбатлантиришнинг аҳамияти ёритиб берилган.

Эркин (махсус) иқтисодий зоналар (ЭИЗ) қадимги хўжалик тузилмаларидан бири саналади. Ушбу иқтисодий тузилмаларнинг моҳиятини

очиб берадиган таъриф 1973 йилда илк бор расман эълон қилинди. Киото конвенциясида: “Эркин иқтисодий зона (ёки “франк зонаси”) деганда, мамлакат ҳудудининг бир қисми ҳисобланиб, унда товарлар миллий божхона ҳудудидан ташқаридаги объектлар сифатида кўриб чиқилиши ва шу сабабли оддий божхона назорати ва солиққа тортиш тартибига буйсунмаслиги назарда тутилган.”

Профессор К.А.Семенов эркин иқтисодий зоналарга қуйидаги таърифни беради: “Эркин иқтисодий зоналар – бу маълум бир давлатда сиёсий марказлар томонидан хўжалик фаолияти учун умумий қабул қилинган тартибга нисбатан имтиёзли режим ўрнатилган географик ҳудудлардир”.⁵ Кўриб турганимиздек, ушбу таърифда иқтисодий тузилмаларнинг хўжалик фаолиятига давлат ҳокимияти органларининг таъсири чекланганлигини, имтиёзлар тизими мавжудлигини, анклавлигини ва ҳудудийлигини акс эттиради.

ЭИЗнинг кенгроқ маънодаги таърифлари Т.П. Данько ва З.М. Округ каби олимлар томонидан берилган, улар таъкидлашча: “Эркин иқтисодий зоналар – бу давлатнинг (давлатларнинг) суверен ҳудуди бўлиб, улар мамлакат (мамлакатлар гуруҳи) хўжалик комплексининг ажралмас қисми ҳисобланади ва бу ерда муайян, конкрет умуммиллий, корпоратив мақсадга эришиш учун ижтимоий маҳсулотни ишлаб чиқариш ва тақсимлаш таъминланади”.⁶ ЭИЗнинг ушбу таърифида ҳудудий суверенитет, кенгайтирилган такрор ишлаб чиқаришнинг тақсимлаш муносабатлари, тартибга солиш мақсадлари ўзида акс этирилган бўлса-да, аммо ушбу махсус тартибга солиш механизми ўз ичига нималарни олганлиги аниқ кўрсатилмаган.

Жаҳоннинг кўпчилик мамлакатлари ЭИЗларни миллий хусусиятларига, иқтисодий тараққиёт даражасига, мамлакатнинг сиёсий ва ижтимоий шароитларига қараб ташкил қиладилар. Натижада, ЭИЗлар ривожланишнинг ҳар бир босқичида янги белгилар ва хусусиятларга эга бўлдилар, бу эса, ушбу иқтисодий категориянинг кўплаб таърифлари мавжудлигини билдиради.

Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 17 февралдаги “Махсус иқтисодий зоналар тўғрисида”ги ЎРҚ-604-сон Қонунида қуйидаги таъриф берилган: “Махсус иқтисодий зона - тегишли ҳудудни жадал ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш учун чет эл инвестициялари ва маҳаллий инвестицияларни, юқори технологиялар ҳамда бошқарув тажрибасини жалб этиш мақсадида махсус ажратилган, белгиланган чегараларга ва махсус ҳукукий режимга эга бўлган ҳудуд”.⁷

Маҳаллий олимларимиздан Ж.И.Каримқуловни фикрига кўра: “Эркин иқтисодий ҳудудлар – муайян иқтисодий фаолиятни амалга оширишда

⁵ Семенов К.А. Международные экономические отношения. Курс лекций. — М.: Гардарики, 2000.

⁶ Данько Т.П., Округ З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2008.

⁷ Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 17 февралдаги “Махсус иқтисодий зоналар тўғрисида”ги Қонуни.

кенгайтирилган мустақилликка, бошқарувнинг махсус режими ва инвесторлар иқтисодий фаолияти учун қулай шароитга эга бўлган ҳудудлардир.”⁸ Иқтисодчи олимлар А.В.Вахабов, Ш.Х.Хажибакиев, Н.Г.Муминовларнинг фикрича, “Эркин иқтисодий зоналар – шундай географик ҳудудки, унда мамлакатда қабул қилинган хўжалик фаолияти тартибига қараганда имтиёзли солиқ тўлаш тартиби жорий этилади.”

Эркин иқтисодий зоналарни ташкил этишнинг жаҳон тажрибасини таҳлиliga бағишланган кўплаб назарий ишларда, одатда ЭИЗ давлатнинг иқтисодий жараёнларга аралашувини қисқартириш воситаси сифатида таърифланган. Олиб борилган тадқиқотга асосланиб, ЭИЗ деганда тадбиркорлик фаолияти учун қулай шарт-шароитлар яратилган, мамлакатнинг бошқа қисмларида қўлланилмайдиган махсус хўжалик юритиш режими, бошқарув тизими ҳамда имтиёзлар ва рағбатлар тўплами жорий этилган миллий иқтисодий маконнинг бир қисми сифатида тушунилади.⁹

Шунингдек, фикримизча: "Эркин иқтисодий зона - маҳаллий ва хорижий тадбиркорлар учун энг сўнгги технологиялар асосида иқтисодиётнинг устувор тармоқларини шакллантиришга имкон берадиган имтиёзлар ва рағбатлар тизими яратилдиган, бу эса ўз навбатида, юқори сифатли маҳсулот (ҳам товарлар, ҳам хизматлар) ишлаб чиқариш ва жаҳон бозорига етказиб беришни, жойлашган ҳудудда ва умуман мамлакатда ижтимоий-иқтисодий ҳаётнинг муваффақиятли ривожланишини таъминлаши мумкин бўлган, миллий иқтисодий маконнинг бир қисмидир.”¹⁰

Бугунги кунда кўпчилик иқтисодий адабиётларда эркин иқтисодий ҳудудларнинг таснифланишида, уни иқтисодиётга интеграциялашганлиги, ташкилий усули, мулк шакли ва фаолият турлари бўйича муҳим жиҳатлари ажратилади.

Олиб борилган тадқиқот натижаларига кўра, эркин иқтисодий ҳудудларни инвестициялар характери, фаолият тури, мулкчилик шакли, иқтисодиётга интеграциялашув даражаси, рақобатбардошлилиги, минтақалар бўйича жойлашуви ва тармоқ хусусиятига кўра муҳим жиҳатлари ва белгиларини инобатга олган ҳолда таснифланиши бирмунча илмий асосланган ҳисобланади. (1-расм)

⁸ Ж.И.Каримкулов. Эркин иқтисодий ҳудудларга хорижий инвестицияларни жалб қилишни ривожлантириш йўналишлари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати. Т.: 2019 йил, Б.13.

⁹Муаллиф тадқиқотлари асосида келтирилган.

¹⁰ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



1-расм. Эркин иқтисодий ҳудудлар таснифланиши¹¹

¹¹ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф ишланмаси.

Бугунги кунда республикаимизда 21 та эркин иқтисодий ҳудудлар мавжуд бўлиб, улардан 10 таси саноат зоналари, 8 таси фармацевтика зоналари, 2 таси агросаноат зоналари ва 1 таси туристик зонадир.

2010 йилдан буён республиканинг ЭИХлари ҳудудида умумий қиймати 1332,1 млн. АҚШ долларига тенг 241 та инвестиция лойиҳалари амалга оширилди. Мазкур лойиҳаларни амалга ошириш натижасида 19 672 та иш ўринлари яратилди. Бундан ташқари, умумий қиймати 2 166,9 млн. АҚШ долларга тенг 442 та лойиҳа амалга ошириш жараёнида турибди. Ушбу лойиҳаларни амалга ошириш натижасида 35 мингдан ортиқ янги иш ўринларини яратиш кўзда тутилган. Яқин истиқболда қиймати 1 967,8 млн. АҚШ долларга тенг жами 90 та лойиҳани амалга ошириш режалаштирилган.¹²

Диссертация ишида эркин иқтисодий зоналарни фаолиятини самарали ташкил этиш ва молиявий рағбатлантириш усуллари таҳлил қилинган бўлиб, ушбу усуллардан амалиётда тўғри ва оқилона фойдаланиш орқали ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишига, саноат ҳажмининг, шу жумладан, импорт ўрнини босувчи маҳсулотлар, ташқи савдонинг ўсишига, янги юқори технологияларни жорий этиш, хорижий инвестицияларни жалб қилишга, иш ҳақи даражасини ва бандликни оширишга, ижтимоий инфратузилмани шакллантириш, хизмат кўрсатиш соҳасини кенгайтиришга эришиш мумкинлиги изоҳлаб берилган.

Жаҳон тажрибаси шундан далолат берадики, географик, иқтисодий ёки бошқа афзалликларга эга бўлган турли мамлакатлар эркин иқтисодий зоналарни ташкил этишда турли мақсадларни белгилайдилар. Ушбу мақсадларни белгилашда, асосан, уларни умумий жиҳатларини, яъни иқтисодий, ижтимоий ва илмий-техник мақсадларга ажратиш мумкин.

Эркин иқтисодий зоналар махсус солиқ режимининг асосий элементлари сифатида қуйидагиларни ажратиш мумкин:

- имтиёзли солиққа тортиш тартиби;
- молиявий имтиёзлар ва преференциялар;
- имтиёзли солиқ ва божхона режими.

Таҳлил натижаларига кўра, эркин иқтисодий зоналар ҳудудида тақдим этилган солиқ имтиёзларини инвентаризация қилиш ва алоҳида тармоқлар учун берилган имтиёзлар билан таққослаш, бунда айрим тармоқлар субъектларига ўз ишлаб чиқариш қувватларини айнан эркин иқтисодий зоналар ҳудудида жойлаштириш қанчалик афзал эканлигини баҳолаш зарур деб ҳисоблаймиз. Бу зоналардаги фаолият учун қулай режимни яратишга ва инвестицияларни жалб қилишни фаоллаштиришга имкон беради.

Диссертация ишининг **“Ўзбекистон эркин иқтисодий зоналарининг таҳлили: ривожланиши, фаолияти ва амалдаги солиқ режими”** деб номланган иккинчи бобида эркин иқтисодий зоналар фаолиятини солиққа

¹² www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси веб-сайти маълумотлари.

тортишга доир меъерий-ҳуқуқий базаси, эркин иқтисодий ҳудудларда солиқ режимларини жорий этиш ва амал қилишининг хусусиятлари ҳамда мамлакатимиз эркин иқтисодий зоналаридаги корхоналарнинг иқтисодий кўрсаткичлари, мавжуд солиқ имтиёзлари ва преференциялари ўрганилган ва кенг таҳлил этилган.

Бугунги кунда миллий иқтисодиёт тармоқларини ва ҳудудларни ривожлантиришни рағбатлантириш учун давлат томонидан бир қатор иқтисодий воситалар қўлланилади. Улар орасида энг самаралиси бу - солиқ ва маъмурий имтиёзлар, давлат томонидан инвесторларнинг ҳуқуқларини ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш ва кафолатлар тақдим этиш, инвесторларга маълум имтиёзлар тўпламини таклиф қилиш, коммунал хизматлар учун паст нархлар кўринишидаги турли хил субсидиялар бериш ва ҳ.к. ҳисобланади.

Тадқиқот давомида эркин иқтисодий ҳудудларни молиявий қўллаб-қувватлаш воситалари ва чоралари ўрганилган ҳамда таҳлил қилинган. (1-жадвал)

1-жадвал

Тараққий этган мамлакатларда эркин иқтисодий ҳудудларни молиявий қўллаб-қувватлаш воситалари¹³

№	Молиявий инструментлар	Молиявий қўллаб-қувватлаш чоралари
1.	Солиқлар орқали рағбатлантириш	- солиққа тортиладиган базани камайтириш - амортизация ажратмалари - иш ҳақиға, илмий-тадқиқот ва тажриба-конструкторлик ишларига чегирмалар - солиқ ставкаларини пасайтириш - тўлиқ ёки вақтинчалик солиқ тўловларидан озод этиш - солиқ кредитларини амал қилиши.
2.	Божхона имтиёзлари	- экспорт-импорт божхона божларини бекор этилиши ёки пасайтирилиши - ташқи савдо операцияларини соддалаштирилган тартиби.
3.	Молиявий преференциялар, шу жумладан, давлат субсидиялари	- бюджет маблағлари ҳисобига - коммунал тўловини паст нархларда белгиланиши - ер майдонларидан фойдаланганлик учун ижара ҳақини пасайтирилиши.

Таҳлил натижаларидан кўринадики, тараққий этган мамлакатларда эркин иқтисодий ҳудудларни молиявий қўллаб-қувватлашнинг асосий воситалари сифатида асосан солиқ имтиёзлари ва преференциялари, божхона имтиёзлари, молиявий преференциялар, шу жумладан давлат субсидиялари қўлланилади.

Эркин иқтисодий зоналарни ривожланишини рағбатлантиришнинг энг муҳим воситаси бўлиб, инвесторлар учун яратилган имтиёзлар тизими саналади. Мамлакатимизда эркин иқтисодий ҳудудларда тўғридан-тўғри

¹³ Олиб борилган тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузилди.

хорижий инвестицияларни жалб этган ҳолда ташкил этилган корхоналарга тўғридан-тўғри хусусий хорижий инвестиция ҳажмларидан келиб чиқиб, қуйидаги тартиб белгиланган. (2-жадвал)

2-жадвал

Ўзбекистон ЭИЗларида қўлланиладиган солиқ режими¹⁴

Имтиёз номи	Имтиёз объекти	Имтиёз тури	Имтиёз муддати	Асос
Ер солиғи	Ер майдонлари	Солиқ тўлашдан озод этиш	Эквиваленти қуйидаги ҳажмда киритилган инвестициялар учун: 300 минг АҚШ долларидан 3 млн. долларгача - 3 йил муддатга;	Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 26 октябрдаги ПФ-4853-сон «Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини фаоллаштириш ва кенгайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Фармонининг 4 банди
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ	Солиқ солинадиган мол-мулк		3 млн. АҚШ долларидан 5 млн. долларгача - 5 йил муддатга;	
			5 млн. АҚШ долларидан 10 млн. долларгача - 7 йил муддатга;	
			10 млн. АҚШ доллари ва ундан юқори - 10 йил муддатга берилади.	

Мамлакатимизда ҳар бир ҳудуднинг салоҳиятини ҳисобга олган ҳолда, махсус иқтисодий зоналарни ташкил этиш, инвестициялаш афзалликлари ва зарур инфратузилмани шакллантириш, ҳудудларни ривожлантириш вазифаларини амалга оширишга замин яратади. Бу борада эркин иқтисодий зоналар Ўзбекистоннинг турли ҳудудларининг иқтисодий ривожланиш даражасини тенглаштириш воситаси бўлиб хизмат қилиши мумкин.

Мақсадли ҳудудий дастурларни амалга ошириш натижасида ЯХМнинг ўсиш суръатлари Тошкент шаҳрида (2000 йилга нисбатан 4,3 баравар), Қорақалпоғистон Республикасида (3,5 баравар), Жиззах вилоятида (3,9 баравар), Самарқанд (3,8 баравар), Наманган (3,5 баравар), Андижон (3,3 баравар), Сурхондарё (3,3 баравар) вилоятларида таъминланган. Шу билан бирга, таҳлил қилинаётган даврда ЯХМнинг ўртача йиллик ўсиш суръати Тошкент шаҳрида 109,6%, Қорақалпоғистон Республикасида - 108,2%, Жиззах вилоятида - 109,0%, Самарқанд вилоятида - 108,7%, Наманган

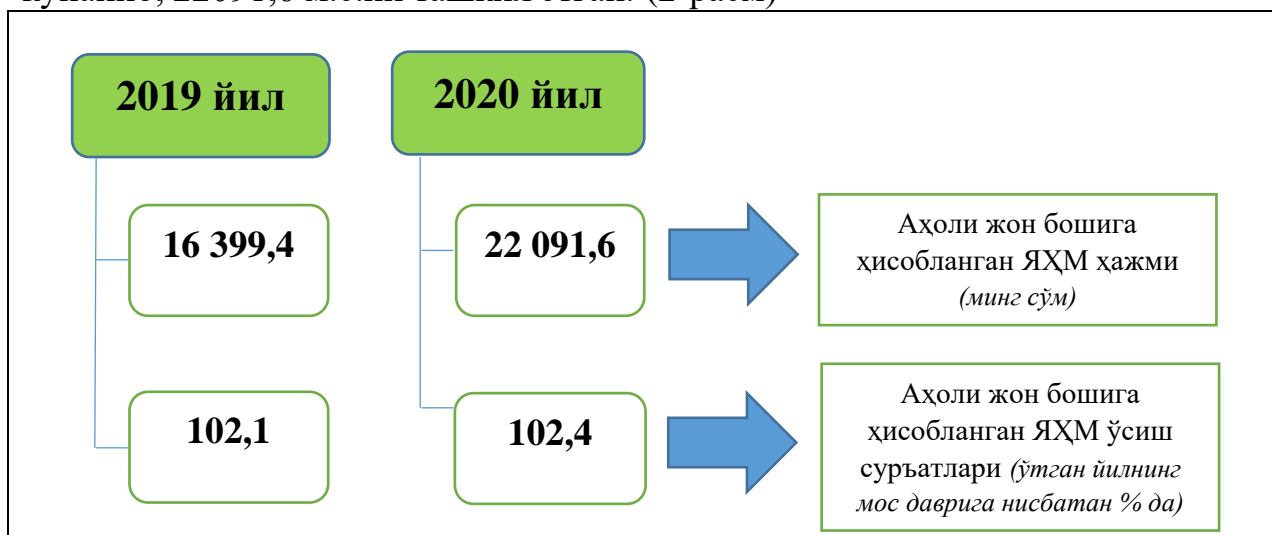
¹⁴ Муаллиф томонидан тадқиқот натижалари асосида ишлаб чиқилган.

вилоятида - 108,1%, Андижон вилоятида - 107,9%, Сурхондарё вилоятида - 107,8%ни ташкил этди.

2008-2020 йилларда ЯХМ ўсишининг республикамиздаги ўртача даражадан (107,3%) пастроқ бўлган ўртача йиллик ўсиш суръатлари Навоий (104,5%), Фарғона (105,8%) ва Тошкент (106,5%) вилоятларида қайд этилди.¹⁵

Бугунда Навоий вилояти ҳудуди кейинчалик белгиланган тартибда муддатини узайтириш имконияти билан 2030 йил 1 январга қадар инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона этиб белгиланди.¹⁶

Навоий вилоятида 2019 йилда аҳоли жон бошига ҳисобланган ЯХМ ҳажми 16399,4 м.с. бўлган бўлса, бу кўрсаткич 2018 йилга нисбатан 102,1 фоизни ташкил қилганлигини кўришимиз мумкин. 2020 йилда эса, аҳоли жон бошига ҳисобланган ЯХМ ҳажми 2019 йилга нисбатан 2,4 фоизга кўпайиб, 22091,6 м.с.ни ташкил этган. (2-расм)



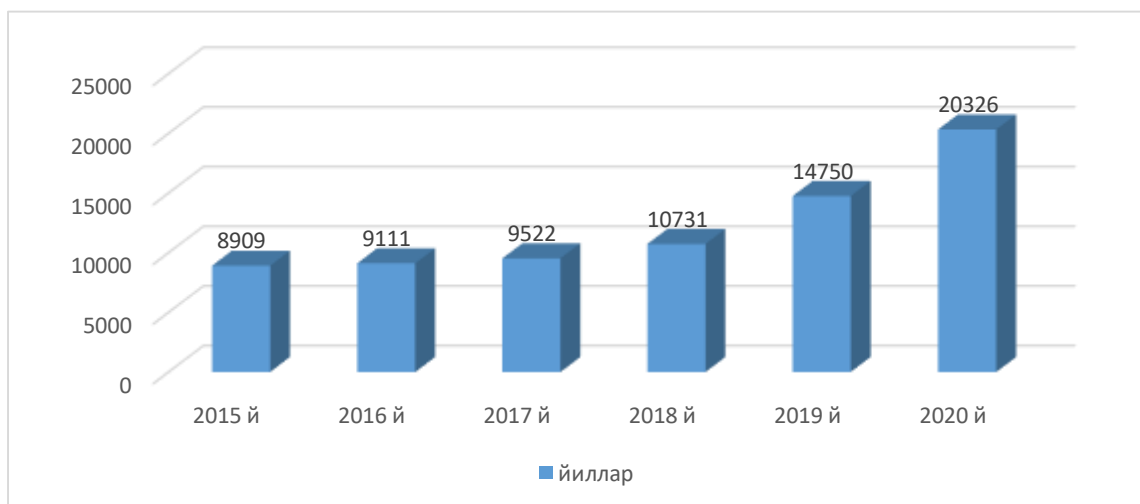
2-расм. Навоий вилоятида аҳоли жон бошига ҳисобланган ЯХМ ҳажми ва ўсиш суръатлари¹⁷

3-расм маълумотларидан кўриш мумкинки, Навоий вилоятида 2015-2020 йиллар мобайнида рўйхатдан ўтган корхона ва ташкилотлар сони кўпайган. Агар 2015 йилда рўйхатдан ўтган корхоналар сони 8909 тани ташкил этган бўлса, 2020 йилга келиб уларнинг сони 11417 тага кўпайган ва 20326 тани ташкил қилганлигини кўришимиз мумкин.

¹⁵ www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси веб-сайти маълумотлари.

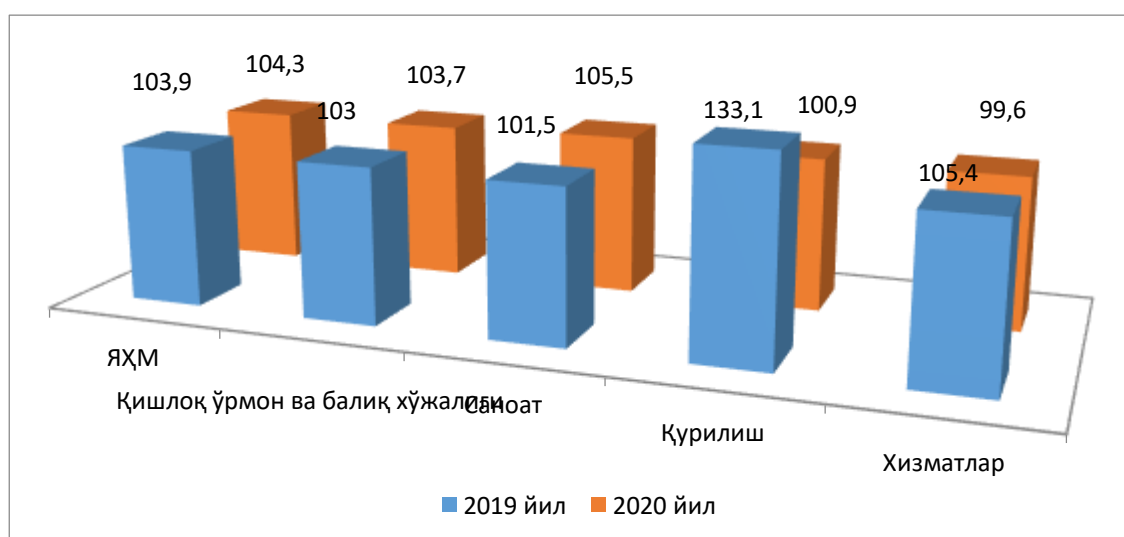
¹⁶ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 15 майдаги “Навоий вилоятини инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона сифатида белгилаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5719-сон Фармони

¹⁷ www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси веб-сайти маълумотлари.



3-расм. Навоий вилоятида рўйхатдан ўтган корхона ва ташкилотлар сони, (бирликда)¹⁸

Навоий ЭИЗда иқтисодий фаолият турлари бўйича мутлақ ўсиш суръатлари ЯҲМ бўйича 2020 йилда 0,4 фоизга ўсиб, 104,3 фоизни ташкил қилган. Саноат соҳасида ҳам бу кўрсаткич 2019 йилга нисбатан 4,4 фоизга кўпайиб, 105,5 фоизни ташкил этган. Қишлоқ ва ўрмон хўжалиги соҳасида мутлақ ўсиш суръати 0,7 фоизга кўпайган ва 103,7 фоизни ташкил қилган. (4-расм)

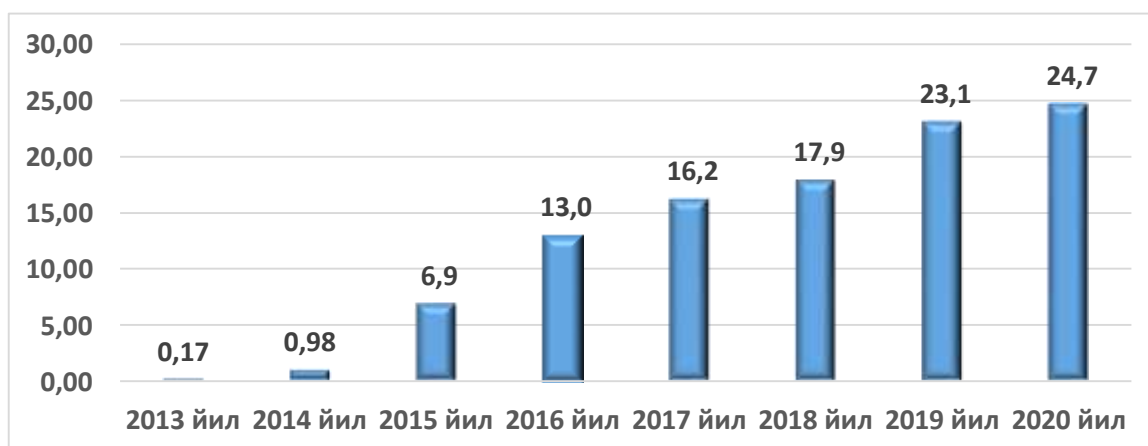


4-расм. Навоий ЭИЗда иқтисодий фаолият турлари бўйича мутлақ ўсиш суръатлари, (ўтган йилнинг мос даврига нисбатан, % да)¹⁹

“Ангрен” ЭИЗ ташкил этилганидан буён умумий қиймати 285 млн. АҚШ доллариға тенг 15 та лойиҳа амалга оширилди ва қарийб 840 та янги иш ўринлари яратилди.

¹⁸ www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси веб-сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

¹⁹ www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси веб-сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



5-расм. Ангрен ЭИЗ маҳсулотлар экспорт ҳажми
(млн.АҚШ доллари)²⁰

5-расм маълумотларини таҳлил натижаларидан кўринадиким, Ангрен эркин иқтисодий зонада маҳсулотлар экспорт ҳажми йиллар сайин кўпайиш тенденциясига эга бўлиб, 2013 йилда 0,17 млн.АҚШ долл.ни, 2014 йилда 0,98 млн.АҚШ долл.ни, 2015 йилда 6,9 млн.АҚШ долл.ни, 2016 йилда 13,0 млн.АҚШ долл.ни, 2017 йилда 16,2 млн.АҚШ долл.ни, 2018 йилда 17,9 млн.АҚШ долл.ни, 2019 йилда 23,1 млн.АҚШ долл.ни ташкил қилган бўлса, 2020 йилга келиб бу кўрсаткич 2013 йилга нисбатан 24,53 млн.АҚШ долл.га кўпайган ва 24,7 млн.АҚШ долл.ни ташкил қилган.

Диссертация ишида Ангрен ЭИЗда қатнашчи-корхоналарнинг лойиҳалари ва солиқ имтиёзларидан фойдаланилишининг жорий ҳолатини таҳлили амалга оширилган.

3-жадвал
“Ангрен” ЭИЗ қатнашчи-корхоналари рўйхати (минг сўм)²¹

№	Лойиҳа номи	Компания	Имтиёз муддати	СТИР	Имтиёз миқдори	Умумий ялпи даромад
1	Кўчаларни ёритиш учун энергия тежовчи LED лампалар ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"EGL-NUR" ҚК МЧЖ	3 йил	207165425	99 560,60	3 358 553,60
2	Турли диаметрда мис қувурларини ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"Ангрен қувур заводи" УК	7 йил	302660064	10 193 050,90	77 412 733
3	Техник кремнийни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"Uz-Shindong Silicon" ҚК МЧЖ	7 йил	206974829	500 785,70	13 035 600

²⁰ www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси веб-сайти маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

²¹ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

4	Брикет кўмирни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"Jun Long Industrial" ХК МЧЖ	5 йил	207138196	33 705,10	332 174
5	Кўмир брикетлари ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"Bricket Coal Standart" ШК	3 йил	207149071	68 553,10	4 695 152
6	Кўмир брикетлари ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"Ангрен кумир брикет" ҚК МЧЖ	5 йил	207140719	6 981,00	92 722
7	Керамик ғиштларни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	"BRICKS Angren" МЧЖ	5 йил	302816026	3 679,30	3 679
8	Керамогранит ва керамик плиткалар ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«National ceramics» ҚК МЧЖ	7 йил	303011355	0	Компания ишлаб чиқиш босқичида
9	Композит арматура ишлаб чиқаришни ташкил этиш	“Kompazitnaya armatura” ШК	3 йил	302836627	0	-
10	Пластик материалларни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«HiltonTrade» ХК	5 йил	206958356	0	3 149 460
11	Чизиқли-занжир арматура ва изоляторларни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«Арматура-изолятор заводи» ҚК МЧЖ	5 йил	207207197	0	1 297 059
12	Декоратив керамик плиткалар ва санитар фаянсни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«Great Wall Ceramik Industries» ҚК МЧЖ	5 йил	207229272	0	62 049
13	Шарикли ручка, фломастер ва маркерлар ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«LONG SHENG» МЧЖ	3 йил	302739715	22 792,00	434 313
14	Керамик гранитни ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«Lyuxgranit» МЧЖ	7 йил	303365564	0	Компания ишлаб чиқиш босқичида
15	Мебел саноати учун паралон маҳсулотлар, пружиналар ва матраслар ишлаб чиқаришни ташкил этиш	«Sponge Business» МЧЖ	3 йил	303765819	20 157,00	753 140
	Жами				10 949 264,70	104 626 635,73

3-жадвал маълумотларини таҳлили шуни кўрсатадики, "Ангрен" ЭИЗнинг 15 та қатнашчи-корхоналари 104 626 635,73 минг сўм миқдорида ялпи даромадга эга бўлганлар, шундан 9 та корхона 10 949 264,70 минг миқдорида солиқ имтиёзларидан фойдаланган.

Таъкидлаш жоизки, 15 та "Ангрен" ЭИЗ қатнашчи-корхоналаридан 5 та корхона 3 йилга, 6 та корхона - 5 йилга, 4 та корхона - 7 йилга солиқлардан озод қилинган. 10 йилга солиқлардан озод қилинган корхоналар мавжуд эмас.



6-расм. “Ангрен” ЭИЗдаги солиқ имтиёзларидан фойдаланадиган корхоналар сони²²

Республикада эркин иқтисодий зоналарга берилган имтиёзлар ҳолатини таҳлил қилиш натижаларига кўра, мамлакатимиздаги 21 та эркин иқтисодий зоналарнинг 15 таси 2011-2020 йиллар давомида жами 323 025,7 млн.сўм имтиёзга эга бўлишган.

Шундан энг юқори имтиёз суммаси “Ангрен” эркин иқтисодий зонасига ва энг кам имтиёз суммаси фармацевтика соҳасини ривожлантиришга қаратилган “Нукус-фарм”, “Зомин-фарм”, “Косонсой-фарм”, “Сирдарё-фарм”, “Бойсун-фарм”, “Бўстонлик-фарм” ва “Паркент-фарм” эркин иқтисодий зоналарига тўғри келганлигини кўришимиз мумкин. (4-жадвал)

Юқоридаги таҳлил натижалари ва хулосаларга кўра, бугунги кунда эркин иқтисодий зоналарни солиқлар воситасида тартибга солиш ва тақдим этилган солиқ имтиёзлари ва преференциялардан самарали фойдаланишда қуйидагиларга алоҳида эътибор қаратиш муҳим деб ҳисоблаймиз:

- эркин иқтисодий ҳудудларда кам аҳамиятли ва самараси паст солиқ имтиёзларини бекор қилиш;

²² Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

**Эркин иқтисодий зоналарга берилган имтиёзлар бўйича
МАЪЛУМОТ (2020 йил якуни бўйича)²³**

Эркин иқтисодий зона номи	Иштирокчилар сони	Жами имтиёз суммаси (млн.сўм)	
		сон	сумма
“Навои” ЭИЗ	52	19	46 812,3
“Ангрен” ЭИЗ	84	40	178 711,2
“Жиззах” ЭИЗ	28	26	69 805,6
“Ургут” ЭИЗ	67	55	21 612,3
“Ғиждувон” ЭИЗ	28		
“Кўқон” ЭИЗ	96		
“Ҳазорасп” ЭИЗ	19		
“Нукус-фарм” ЭИЗ	4	9	1 873,6
“Зомин-фарм” ЭИЗ	3		
“Косонсой-фарм” ЭИЗ	6		
“Сирдарё-фарм” ЭИЗ	10		
“Бойсун-фарм” ЭИЗ	6		
“Бўстонлик-фарм” ЭИЗ	4		
“Паркент-фарм” ЭИЗ	7		
“Сирдарё” ЭИЗ	15	10	4 210,7
Жами	430	159	323 025,7

- солиқ тўловчиларга берилган солиқ имтиёзларини самарадорлигини баҳолаш тизимини йўлга қўйиш;

- солиқ имтиёзларини самарали ишлаши ва уларни бюджет даромадларига таъсирини ошириш;

- қонун ҳужжатларида назарда тутилган солиқ имтиёзларидан бўшаган маблағларидан мақсадли фойдаланишни таъминлаш;

- солиқ тўловчиларга солиқ имтиёзлари ва рағбатларни беришда капитал жамғарилишини тақдирланишига, замонавий илғор технологияларни жорий қилишга имкон яратиш;

- корхоналар томонидан солиқ имтиёзларидан фойдаланиши юзасидан ноаниқликлар келиб чиқишини олдини олиш;

- солиқ имтиёзларидан фойдаланган хўжалик юритувчи субъектлар устидан доимий назоратни ўрнатишда мавжуд муаммоларни бартараф этиш.

Диссертациянинг **“Эркин иқтисодий ҳудудларда солиқ режимларини такомиллаштиришнинг жаҳон амалиёти ва уларни Ўзбекистонда янада ривожлантириш истиқболлари”** деб номланган учинчи бобида эркин иқтисодий ҳудудлардаги солиқ режимларини такомиллаштиришнинг халқаро тажрибаси ва уни Ўзбекистонда тадбиқ этиш йўллари ҳамда эркин иқтисодий зоналар фаолияти самарадорлигини солиқлар воситасида таъминлаш йўллари белгилаб берилган.

²³ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

Дунёнинг айрим мамлакатларида эркин иқтисодий ҳудудларнинг ташкил этилиш даражасини таҳлил этиш натижалари шуни кўрсатадики, энг кўп эркин иқтисодий ҳудудлар АҚШ, Хитой, Индонезия мамлакатларида ташкил этилган бўлиб, шунга мос равишда ушбу ҳудудларда экспорт қилинган маҳсулотлар ва хизматлар ҳажми, аҳолини бандлик даражаси юқори бўлган. Тайван, Покистон, Корея Республикасида эркин иқтисодий ҳудудларнинг ташкил этилиш даражаси анча паст бўлиб, кейинги йилларда бу мамлакатларда олиб борилган иқтисодий ислохотларни устувор йўналишларида эркин иқтисодий ҳудудларни ривожлантириш масаласи асосий вазифалардан бири бўлиб қолмоқда.

Олиб борилган тадқиқот натижаларига кўра, индустриал ривожланган мамлакатлардан фарқли ўлароқ, ривожланаётган мамлакатларда ЭИЗларни ташкил этишда чет эл капитали, технологияларни жалб қилиш, саноатни модернизациялаш ва ишчи кучи малакасини оширишга алоҳида эътибор қаратилганлиги ўзига хос хусусият сифатида ажратишимиз мумкин.

Хориж тажрибаси шуни кўрсатмоқдаки, кўпчилик хорижий мамлакатларда эркин иқтисодий зоналарни муваффақиятли ишлаши учун уларни молиявий қўллаб-қувватлаш ва турли хил имтиёзларни белгилаш амалиёти қўлланилади. Буларни қуйидаги иқтисодий имтиёзларда кўриш мумкин: импорт товарларни қайта ишлаш билан шуғулланадиган фирмаларга ёрдам кўрсатилиши; эркин савдо зоналари учун импорт масалалари бўйича маслаҳатлар берадиган, кўргазмалар ва бизнес-конференцияларни ўтказишни таъминлайдиган ахборот марказларини ташкил этилганлиги; зона фирмалари учун солиқ ва божхона қонунчилигига махсус қўшимчалар киритиш асосида унинг соддалаштирилган тизимини тақдим этилганлиги; кичик бизнес субъектларига алоҳида солиқ режимларини қўлланилиши, кредитларни суғурталаш бўйича махсус шартларини амал қилиши ва ҳ.к.

Хорижий мамлакатлар эркин иқтисодий ҳудудларида амалдаги солиқ режимларида асосан солиққа тортиладиган даромадни камайтирилиши, корхоналарнинг экспорт операцияларига нисбатан енгилликларнинг мавжудлиги, даромаднинг ушбу ҳудудларга қайта йўналтирилган қисми фойда солиғидан озод этилиши, эркин иқтисодий ҳудудларида истеъмол товарлари импорти солиққа тортилмаслиги, импорт қилинган асбоб-ускуналар, бутловчи қисмлар, транспорт воситалари божхона божларидан озод этилганлиги каби солиқ имтиёзлари ва преференциялари берилганлигини кўришимиз мумкин.

Ўзбекистон Республикаси ҳудудида эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантиришга ёрдам берадиган қуйидаги илмий таклиф ва амалий тавсиялар муҳим аҳамият касб этади:

1. Махсус иқтисодий зоналарнинг иштирокчиларига солиқ солиш шартларида махсус иқтисодий зоналарнинг иштирокчиларига киритилган инвестициялар ҳажмига қараб, мол-мулк солиғидан, ер солиғидан ва сув

ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори билан белгиланган муддатга озод қилиш тарзида солиқ имтиёзлари берилиши лозим.

2. Махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларини республикада ишлаб чиқарилмайдиган ва инвестиция битимига мувофиқ инвестиция лойиҳасини амалга ошириш учун қурилиш даврида белгиланган тартибда олиб кирилган қурилиш материаллари учун божхона тўловларини (бундан қўшилган қиймат солиғи ва божхона расмийлаштируви учун йиғимлар мустасно) ҳамда тасдиқланган рўйхат бўйича технологик ускуналарнинг ўхшаши Ўзбекистон Республикасида ишлаб чиқарилмайдиганини олиб киришда божхона тўловларини (бундан божхона расмийлаштируви учун йиғимлар мустасно) тўлашдан озод этилиши мақсадга мувофиқдир.

3. Махсус иқтисодий зона иштирокчилари товарларни импорт қилганда қўшилган қиймат солиғини 120 кунгача муддатга кечиктириб тўлаши мумкинлиги, ҳисобланган солиқ суммасидан ҳисобга олинмайдиган қўшилган қиймат солиғи суммасининг ошиб кетиши натижасида ҳосил бўлган қўшилган қиймат солиғи суммасининг ўрни махсус иқтисодий зона иштирокчисига етти кун давомида соддалаштирилган тартибда қоплаб берилиши лозимдир.

4. «Ангрэн» ва «Жиззах» эркин иқтисодий зоналари иштирокчилари учун эркин иқтисодий зоналар фаолияти давомида экспортга йўналтирилган маҳсулотлар ишлаб чиқариш учун олиб келинадиган хом ашё, материал ва бутловчи буюмлар учун божхона тўловларини тўлашдан (божхона расмийлаштируви йиғимларидан ташқари) озод этилиши бўйича берилган имтиёзини бекор этиш мақсадга мувофиқ.

5. «Навоий» ЭИЗ дирекцияси» АЖ эркин иқтисодий зоналар фаолиятининг бутун даврида солиқлар тўлашдан озод этилиши бўйича берилган имтиёзини бекор этиш лозим.

6. Навоий вилояти бутун ҳудудини 10 йил мобайнида инновацион, юқори технологияларга асосланган, экспортга йўналтирилган ва импорт ўрнини босадиган ишлаб чиқаришлар учун эркин иқтисодий зона этиб белгиланиши зарур.

7. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 26 октябрдаги "Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини фаоллаштириш ва кенгайтиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида"ги ПФ-4853-сон Фармонининг 3-банди иккинчи хатбошиси: "Эркин иқтисодий зоналар иштирокчилари ер солиғи, даромад солиғи, юридик шахслар мулк солиғи, микрофирмалар ва кичик корхоналар учун ягона солиқ тўловини тўлашдан озод этилсин", - акс эттирилиши лозим.

8. Эркин иқтисодий зоналарда фаолият юритувчи корхоналарга ўз ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун олиб кириладиган ускуналар, хом ашё, материаллар ҳамда бутловчи буюмлар, маҳсулот экспорт қилинганда вужудга келадиган қўшилган қиймат солиғининг манфий суммаси

қайтарилмаслиги ҳуқуқи билан божхона тўловларидан (божхона расмийлаштируви йиғимларидан ташқари) озод этилиши мақсадга мувофиқ.

9. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 21 декабрдаги «Эркин иқтисодий зоналар фаолиятини мувофиқлаштириш ва бошқариш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида» ПФ-5600-сон Фармони 1-банди учинчи хатбошисида келтирилган: “Эркин иқтисодий зоналар ҳудудида инвестиция лойиҳаларини жойлаштиришнинг шарт сифатида фаолият бошланганидан кейин иккинчи молиявий йили яқунларига кўра икки йил давомида йиллик ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг 25 фоизидан кам бўлмаган, кейинги йилларда 50 фоиздан кам бўлмаган миқдорда экспорт қилиш белгиланади. Мазкур шартлар бажарилмаган тақдирда, тадбиркорлик субъектининг эркин иқтисодий зонаси иштирокчиси мақоми ҳамда аввал тақдим этилган имтиёзлар бекор қилинади”, - махсус шартини бекор этиш лозимдир.

10. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 10 апрелдаги 196-сон Қарорининг 3-илоvasида тасдиқланган “Эркин иқтисодий зоналар ҳудудида солиқлар ва божхона тўловлари бўйича имтиёзларни қўллаш тартиби тўғрисида”ги Низомни: “Дирекция хўжалик юритувчи субъект ЭИЗ қатнашчиси сифатида рўйхатдан ўтказилган кундан бошлаб 1 иш куни мобайнида хўжалик юритувчи субъект жойлашган жойдаги давлат солиқ ва божхона хизмати органларини хабардор қилиши лозим.”- банди билан тўлдирилиши керак.

11. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 10 апрелдаги 196-сон Қарорининг 3-илоvasида тасдиқланган “Эркин иқтисодий зоналар ҳудудида солиқлар ва божхона тўловлари бўйича имтиёзларни қўллаш тартиби тўғрисида”ги Низомнинг 6-банди: “Фойда солиғи ва ягона солиқ тўлови бўйича имтиёзларнинг амал қилиш муддати ЭИЗ ҳудудида ишлаб чиқариш объекти фойдаланишга қабул қилинган санадан бошлаб ҳисобланади. Тадбиркорлик субъекти ЭИЗ иштирокчиси мақомидан маҳрум бўлганда, у ЭИЗ иштирокчиси мақомидан маҳрум қилинган ойдан кейинги ойнинг 1-кунидан ЭИЗ иштирокчиларига берилган имтиёзлар ва преференциялардан фойдаланмайди.”- деб тўлдирилиши лозим.

ХУЛОСА

Эркин иқтисодий ҳудудлар фаолиятини янада такомиллаштириш ва солиқлар воситасида рағбатлантиришга қаратилган илмий изланишлар натижасида қуйидаги хулосалар ва таклифлар шакллантирилди:

1. Бугунги кунда эркин иқтисодий зоналар иқтисодиётни ноанъанавий моделини ривожлантириш механизмларидан бири ҳисобланади. Улар маҳаллий ва хорижий капитални жалб қилиш, экспортни кенгайтириш, валюта тушумларини кўпайтириш, янги технологияларни жорий этиш, қўшимча иш ўринларини яратиш, тўлов балансининг ҳолатини яхшилаш,

шунингдек, миллий иқтисодий ва жаҳон хўжалигига самарали интеграциялашуви учун ташкил этилади.

3. Эркин иқтисодий зоналарни ривожланишини рағбатлантиришнинг энг муҳим воситаси бўлиб - инвесторлар учун яратилган имтиёзлар тизими саналади. Ҳар бир мамлакат ёки унинг ҳудуди эркин иқтисодий зонани ташкил этишда ўзининг имтиёзлар мажмуасини белгилайди.

4. Тадқиқот натижаларига кўра, эркин иқтисодий зоналарни ривожланишини рағбатлантиришда имтиёзларнинг тўртта асосий гуруҳларига бўлиб ўрганиш мақсадга мувофиқдир, яъни: ташқи савдо билан боғлиқ имтиёзлар, фискал чоралар, молиявий чоралар ва маъмурий чоралардир. Жаҳон амалиёти кўрсатишича, бу имтиёзларнинг барчаси турли хил комбинацияларда қўлланилиши мумкин, аммо улар ҳар доим ҳам хорижий капитални жалб қилиш учун ҳал қилувчи омил бўла олмайди.

7. Хорижий мамлакатларнинг эркин иқтисодий ҳудудлари фаолиятини, амалдаги солиқ режимларини амал қилиш механизмларида илғор тажрибаларига кўра, ЭИЗ муваффақиятли ишлаши учун уларни ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш ва турли хил имтиёзларни белгилаш амалиёти қўлланилиши мақсадга мувофиқдир. Булар жумласига: импорт товарларни қайта ишлаш билан шуғулланадиган фирмаларни имтиёзли тартиб асосида солиққа тортилиши; эркин савдо зоналари учун уларни солиққа тортиш масалаларига оид ахборот-маслаҳат марказларини ташкил этилганлиги; зона фирмалари учун солиқлар ва божхона қонунчилигига махсус қўшимчалар киритиш асосида унинг соддалаштирилган тизимини тақдим этилганлиги; кичик бизнес субъектларига алоҳида солиқ режимларини қўлланилиши, кредитларни суғурталаш бўйича махсус шартларини амал қилиши ва бошқа чораларни киритиш мумкин дир.

8. Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ЭИЗлар фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш йўналишларини белгилашда қуйидаги масалаларга алоҳида эътибор қаратиш муҳим ҳисобланади:

- махсус иқтисодий зоналарнинг иштирокчиларига солиқ солиш шартларида махсус иқтисодий зоналарнинг иштирокчиларига киритилган инвестициялар ҳажмини инобатга олган ҳолда, белгиланган солиқ турларидан солиқ имтиёзлари берилиши лозим;

- махсус иқтисодий зона иштирокчилари товарларни импорт қилганда қўшилган қиймат солиғини ундириш механизминини янада такомиллаштириш зарур;

- махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларига белгиланган тартибда олиб кирилган қурилиш материаллари ва мамлакатимизда ишлаб чиқарилмайдиган технологик ускуналари учун божхона тўловларини (бундан божхона расмийлаштируви учун йиғимлар мустасно) тўлашдан озод этилиши мақсадга мувофиқдир;

- эркин иқтисодий зоналарда фаолият юритувчи корхоналарга берилган солиқ имтиёзлари ва преференциялар натижасида бўшаб қолган маблағларни янги корхоналарни ташкил этиш, шунингдек, мавжуд ишлаб

чиқаришларни модернизациялаш, реконструкция қилиш ва техник, технологик қайта жиҳозлаш, кенгайтириш, ишлаб чиқариш биноларини қуриш, ўз ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун зарур хом ашё ва материаллар харид қилишга мақсадли йўналтиришни таъминлаши зарурдир.

- Эркин иқтисодий зоналар фаолиятига, уларни солиқлар воситасида тартибга солишга оид меъёрий ҳуқуқий ҳужжатларга тегишли ўзгартиришлар киритиш мақсадга мувофиқдир.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

КУЗИЕВ РАВШАН РАМАЗАНОВИЧ

**СТИМУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СВОБОДНЫХ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН ПОСРЕДСТВОМ НАЛОГОВ**

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

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

Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2017.2.PhD/Iqt206 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)) размещён на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: **Жумаев Нодир Хосиятович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Сатторов Одил Бердимуродович**
доктор экономических наук, профессор

Ашурова Насиба Ботировна
доктор экономических наук, доцент

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

Защита диссертации состоится «__» _____ 2021 года в __ часов на заседании Научного совета по присуждению научных степеней № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100003, г. Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано под номером ____). Адрес: 100003, г. Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz.

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2021 года
(протокол реестра №__ от «__» _____ 2021 года).

К.Б. Ахмеджанов
Заместитель председателя Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., профессор

Б.Т.Бердияров
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., доцент

С.К. Худойкулов
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, д.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации. Как показывает мировой опыт, свободные экономические зоны, как специальные хозяйственные образования, имеют важное значение в экономике многих стран мира. В целях привлечения иностранного капитала и развития некоторых видов экономической деятельности на протяжении многих веков большинство государств на определённой части своей территорий создавали льготные условия. В настоящее время в 147 странах мира существует более 5500 свободных экономических зон, на которые приходится 20-25 процентов мирового торгового оборота, и в них ведут свою трудовую деятельность около 70 миллионов человек.²⁴ Согласно международной практике, свободные экономические зоны являются современной, широко распространённой формой международного разделения труда, расширение деятельности которых считается актуальным при развитии регионов со слаборазвитой экономикой, в повышении конкурентоспособности производства, развитии торгово-экономического сотрудничества между странами в этих зонах и широкомасштабном привлечении иностранных инвестиций в экономику страны.

В мире ведутся научные исследования, посвящённые организации высокотехнологичных новых производственных мощностей, дальнейшему активному вовлечению регионов в освоение производства конкурентоспособной и экспортоориентированной современной промышленной продукции, расширению привлечения прямых иностранных инвестиций для обеспечения ускоренного развития производственной, инженерно-коммуникационной, дорожно-транспортной, социальной инфраструктуры и логистических услуг, последовательному развитию свободных экономических зон и малых промышленных зон. Также сложности в применении специальных налоговых режимов в свободных экономических зонах, неточность критериев, разработанных по использованию налоговых льгот, требуют разработки научно обоснованного порядка системы применения налоговых льгот при повышении инвестиционной активности предприятий с участием иностранных инвестиций.

На сегодняшний день в Узбекистане в свободных экономических зонах введены специальные налоговые режимы, в применении которых для иностранных инвесторов установлен ряд стимулирующих мер. В качестве важнейшей задачи установлено: «Если мы сможем качественно сформировать для инвесторов, выразивших желание вкладывать свой капитал в нашу экономику, инвестиционные проекты по регионам и отраслям, то тогда можно достичь положительных результатов в этом вопросе. В этой сфере

²⁴ World Investment Report-2020: Special Economic Zones. United Nations publication issued by the United Nations Conference on Trade and Development. UNCTAD/WIR/2020. https://unctad.org/system/files/official-document/wir2020_overview_ru.

необходимо решить организационные и правовые вопросы размещения участников свободных экономических зон и малых промышленных зон, предоставления им льгот и преференций.”²⁵ В этой связи наличие проблем при организации свободных экономических зон и малых промышленных зон, при расширении их деятельности, привлечении иностранных инвестиций в национальную экономику, а также при разработке путей эффективного использования предоставленных льгот, необходимость разработки научных предложений и рекомендаций, направленных на их устранение и их положительное решение целесообразно дальнейшее расширение масштаба научных исследований по повышению инвестиционного потенциала страны в обеспечении экономической стабильности государства.

Данное диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан №УП-4853 “О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон” от 26 октября 2016 года, №УП-5600 “О мерах по дальнейшему совершенствованию системы координации и управления деятельностью свободных экономических зон” от 21 декабря 2018 года, №УП-5719 “О мерах по определению Навоийской области свободной экономической зоной для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств” от 15 мая 2019 года и Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан “О мерах по реализации постановления Президента Республики Узбекистан от 25 октября 2017 года № ПП-3356 «О дополнительных мерах по повышению эффективности деятельности свободных экономических зон и малых промышленных зон»” от 16 января 2018 года, а также в других нормативно-правовых документах 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. Некоторые аспекты организации и развития свободных экономических зон, а также теоретические основы применения отдельных налоговых режимов и проблемы в механизме налогообложения в этих зонах исследованы в научных произведениях зарубежных учёных-экономистов, таких как С.Dziobek, Mangas Gutierrez, P.Kufa, T.Farole, R.Stobaugh, R.Stoun, Jorge Martinez-Vazquez, Andrey

²⁵ Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису, посвящённое итогам проделанных работ в 2018 году и приоритетным направлениям социально-экономического развития Республики Узбекистан в 2019 году. – Ташкент: газета Народное слово, 28 декабря 2018 года.

Timofeev, T.P. Данько, З.М. Окрут, А.П.Думнов, С.А.Рыбаков, Н.А.Орлова. Н.А.Смородинская, А.С.Капустин, К.А.Семенов, М.С.Шоидарвозова.²⁶

Выявление существующих проблем в налогообложении предприятий, ведущих свою деятельность в свободных экономических зонах, и некоторые аспекты их устранения изучены в научных работах наших учёных-экономистов, таких как А.В.Вахабов, Ш.Х.Хажобакиев, Н.Г.Муминов, Н.Х.Жумаев, Э.Ф.Гадоев, Ж.И.Каримкулов, Т.С.Маликов, Ш.И.Мустафакулов, А.А.Остонакулов, М.А.Раимжонова, Б.Э.Тошмуродова, Н.Х.Хайдаров.²⁷

Однако при этом следует отметить, что в нашей республике отдельное научное исследование, посвящённое именно налогообложению предприятий в свободных экономических зонах и совершенствованию его механизма, направленное на комплексное изучение данной проблемы не проводилось.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проекта №ИТИ-3 по

²⁶ Dziobek C., Gutierrez Mangas and P. Kufa (2011). Measuring Fiscal Decentralization – Exploring the IMF's Databases. International Monetary Fund Working Paper 11/126, Washington, DC.; Farole T. (2011). Special economic zones in Africa: comparing performance and learning from global experience. Directions in Development; trade. World Bank.; Stobaugh R. (1969). How to Analyze Foreign Investment Climates. – Harvard Business Review, September, October. – p.189.; Stoun R. (1961). Social Account at the Regional Level: Survey. In: Regional Economic Planning. Techniques of Analysis for Less Developed Areas/Ed. By W. Isard and J. Camberland. OECD. Paris.; Jorge Martinez-Vazquez and Andrey Timofeev (2009). Decentralization Measures Revisited. Andrew Young School of Policy Studies, Georgia State University, USA; Nicoletta Ferugilo (2007). Overview of Fiscal decentralization. UNDP.; Данько Т.П., Окрут З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2008.; А.П.Думнов. Особая экономическая зона как направление развития государственно-частного партнерства в региональной экономике. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Улан-Удэ, 2010.; С.А.Рыбаков, Н.А.Орлова. Особые экономические зоны в России: Налоговые льготы и преимущества. М.: Вершина, 2006.; Н.А.Смородинская, А.С.Капустин. Свободные экономические зоны: мировой опыт и российские перспективы.// Вопросы экономики, № 12, 1994.; К.А.Семенов. Международные экономические отношения. Курс лекций. - М.: Гардарики, 2000. - 336 с.; М.С.Шоидарвозова. Свободные экономические зоны как форма привлечения иностранных инвестиций в экономику Республики Таджикистан. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Душанбе, 2005.

²⁷ А.В.Вахабов., Ш.Х.Хажобакиев, Н.Г. Муминов. Хорижий инвестициялар. Ўқув қўлланма. – Т.: Молия, 2010. - 180 б.; Н.Х.Жумаев. Ўзбекистонда валюта муносабатларини тартибга солиш методологиясини такомиллаштириш. Т.: Фан ва технологиялар. 2007. – 286 б.; Э.Ф.Гадоев. Особенности налогового режима в свободных экономических зонах Узбекистана. Ўқув қўлланма, Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2018 йил. - 154 с.; Ж.И.Каримкулов. Эркин иқтисодий ҳудудларга хорижий инвестицияларни жалб қилишни ривожлантириш йўналишлари. И.ф.д. (DSc) илм. дар. ол. учун ёз. дисс. автореф. – Т.: 2019. – 78 б.; Т.С.Маликов. Молия. - Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2018 йил. - 268 б.; Ш.И.Мустафакулов. Инвестицион муҳит жозибадорлиги: назария, методология ва амалиёт. Монография, Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2001. - 326 б.; А.А. Остонакулов. Эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш. 08.00.08. И.ф.ф.д. (PhD) илм. дар. ол. учун ёз. дисс. автореф. - Т.: 2017.; М.А.Раимжонова. Ўзбекистонда эркин иқтисодий ҳудудларга инвестицияларни жалб қилиш: назарий асослар, ҳозирги ҳолати ва истиқболлари. Ўқув қўлланма. Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2001. - 326 б.; Б.Э.Тошмуродова. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди. 2002. – 128 б.; Н.Х. Хайдаров. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия. 2001. – 185 б.

теме «Научные основы координации финансовой, банковской и учётной системы в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка научно обоснованных предложений и практических рекомендаций, направленных на стимулирование деятельности свободных экономических зон посредством налогов.

Задачи исследования заключаются в следующем:

изучение теоретических аспектов возникновения свободных экономических зон и обоснование их необходимости для прогресса страны;

исследование особенностей организации и функционирования налоговых режимов в свободных экономических зонах;

анализ нормативно-правовой базы, касающейся организации свободных экономических зон и их деятельности;

системное исследование экономических показателей предприятий в свободных экономических зонах Узбекистана;

анализ имеющихся в свободных экономических зонах налоговых льгот и преференций;

изучение международного опыта совершенствования налоговых режимов в свободных экономических зонах и разработка путей его внедрения в нашей стране;

разработка научных предложений и рекомендаций по повышению эффективности деятельности свободных экономических зон и совершенствованию налоговых режимов.

Объектом исследования является деятельность предприятий, функционирующих в свободных экономических зонах Республики Узбекистан.

Предметом исследования считаются финансовые отношения, формируемые в процессе взимания налогов и сборов с предприятий, ведущих свою деятельность в свободных экономических зонах.

Методы исследования. В диссертации использованы методы группировки, сравнения, обобщения, индукции и дедукции, сравнительного анализа и синтеза, экономико-математические и статистические методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

разработан порядок и критерии установления налоговых льгот, предусмотренных для участников специальных экономических зон, на основе сроков, установленных в зависимости от объёма вложенных инвестиций;

обосновано предложение по освобождению от таможенных пошлин оборудования, сырья, материалов, запасных частей, ввозимых для собственных производственных нужд предприятий, ведущих деятельность в свободных экономических зонах, а также с правом невозврата отрицательной суммы налога на добавленную стоимость, возникающую при экспорте продукции;

разработано предложение по освобождению участников специальных экономических зон от уплаты таможенных платежей по строительным материалам, не производимым в республике и ввозимых в установленном порядке в период строительства для реализации инвестиционного проекта согласно инвестиционному соглашению, при ввозе схожего технологического оборудования по утверждённому списку, которое не производится в Республике Узбекистан;

обоснованы предложения по отмене льгот, предоставленных по уплате налогов во весь период деятельности свободной экономической зоны “Навоий”, а также по уплате таможенных пошлин для сырья, материалов и запчастей, привозимых для производства в свободных экономических зонах экспортоориентированной продукции.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработано предложение по условиям налогообложения участников специальных экономических зон по предоставлению налоговых льгот в виде освобождения от налога на имущество, земельного налога и налога за пользование водными ресурсами в зависимости от объёма вложенных инвестиций на срок, установленный Постановлением Президента Республики Узбекистан.

обосновано предложение по отмене условия экспорта не менее 25 процентов годового объёма произведённой продукции по итогам второго финансового года в течение двух лет после начала деятельности, а в последующие годы - не менее 50 процентов в качестве условия размещения инвестиционных проектов на территории свободных экономических зон;

разработано предложение по возможности уплаты налога на добавленную стоимость с отсрочкой сроком до 120 дней при импорте товаров участниками специальных экономических зон, покрытие в упрощённом порядке суммы налога на добавленную стоимость, образованную в результате превышения суммы учтённой суммы налога на добавленную стоимость от рассчитанной суммы налога, участнику специальной экономической зоны в течении семи дней;

сформулированы рекомендации по обозначению всей территории Навоийской области как свободной экономической зоны для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств в течение 10 лет.

Достоверность результатов исследования подтверждается основанностью работы на результатах сравнительного изучения и обобщения научно-теоретических взглядов учёных-экономистов по данной теме, ведущего зарубежного опыта, а также использованием официальных статистических и практических данных.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных научно-практических предложений при

эффективной организации налоговых отношений в обеспечении стабильности экономики в свободных экономических зонах, а также при проведении специальных научных исследований по значению налогов в устойчивом экономическом развитии данных зон.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные рекомендации послужат повышению уровня устойчивого финансово-экономического развития свободных экономических зон страны, а также обеспечению эффективности деятельности этих зон посредством налогов.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по стимулированию деятельности свободных экономических зон посредством налогов:

предложение, разработанное по порядку и критериям установления налоговых льгот, предусмотренных для участников специальных экономических зон, на основе сроков, установленных в зависимости от объёма вложенных инвестиций, отражено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-6011 «Об отмене отдельных налоговых и таможенных льгот» от 19 июня 2020 года (справка № 06/04-02-01-32/288 Министерства финансов Республики Узбекистан от 9 февраля 2021 года). Согласно нему, внесены соответствующие изменения в Указ Президента Республики Узбекистан №УП-4853 “О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон” от 26 октября 2016 года и Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5719 “О мерах по определению Навоийской области свободной экономической зоной для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств” от 15 мая 2019 года;

в целях обеспечения целевого направления средств, высвобожденных в результате предоставления налоговых льгот и преференций для предприятий, ведущих деятельность в свободных экономических зонах, на создание новых предприятий, модернизацию, реконструкцию и техническое, технологическое переоснащение, расширение имеющихся производств, строительство производственных зданий, покупки сырья и материалов для собственных производственных нужд, предложение по освобождению от таможенных пошлин (кроме сборов по таможенному оформлению) оборудования, сырья, материалов, запасных частей, ввозимых для собственных производственных нужд, а также отрицательной суммы налога на добавленную стоимость, возникающую при экспорте продукции, с правом невозврата отражено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-5719 “О мерах по определению Навоийской области свободной экономической зоной для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств” от 15 мая 2019 года (справка №06/04-02-01-32/3775 Министерства финансов Республики Узбекистан от 16 декабря 2019 года). Согласно нему, внесены соответствующие изменения в третий абзац пункта 3 Указа Президента

Республики Узбекистан №УП-4853 “О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон” от 26 октября 2016 года;

предложение по целесообразности освобождения участников специальных экономических зон от уплаты таможенных платежей (кроме НДС и сборов по таможенному оформлению) строительные материалы, не производимые в республике и ввозимые в установленном порядке в период строительства для реализации инвестиционного проекта согласно инвестиционному соглашению; освобождению от таможенных платежей (кроме сборов по таможенному оформлению) при ввозе схожего технологического оборудования по утверждённому списку, которое не производится в Республике Узбекистан, и ввозимых на территорию Республики Узбекистан сырья, материалов и запасных частей, используемых для производства и экспорта продукции участниками специальных экономических зон, отражено в Законе Республики Узбекистан “О специальных экономических зонах” №ЗРУ-604 от 17 февраля 2020 года (справка № 06/04-02-01-32/288 Министерства финансов Республики Узбекистан от 9 февраля 2021 года). В результате, по итогам 9 месяцев 2020 года сумма налоговых льгот, предоставленных участникам специальных экономических зон, составила 555,4 млрд. сумов;

предложение по отмене льготы по освобождению от налогов АО “Дирекция СЭЗ «Навоий»” в течение всего периода деятельности свободных экономических зон отражено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-6011 «Об отмене отдельных налоговых и таможенных льгот» от 19 июня 2020 года (справка № 06/04-02-01-32/288 Министерства финансов Республики Узбекистан от 9 февраля 2021 года). Согласно нему, внесены соответствующие изменения в Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5719 “О мерах по определению Навоийской области свободной экономической зоной для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств” от 15 мая 2019 года. По итогам 2020 года, в результате отмены данной льготы, в государственный бюджет дополнительно поступило налогов на сумму 40,0 млрд. сумов и НДС при импорте на сумму 322,5 млрд. сумов;

предложения по отмене уплаты таможенных пошлин (кроме сборов по таможенному оформлению) во весь период деятельности свободных экономических зон для сырья, материалов и запчастей, привозимых для производства экспортоориентированной продукции участниками свободных экономических зон “Ангрен” и “Джизак” отражено в Указе Президента Республики Узбекистан №УП-6011 «Об отмене отдельных налоговых и таможенных льгот» от 19 июня 2020 года (справка № 06/04-02-01-32/288 Министерства финансов Республики Узбекистан от 9 февраля 2021 года). Согласно нему, внесены соответствующие изменения в Указ Президента Республики Узбекистан №УП-4853 “О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон” от

26 октября 2016 года. По итогам 2020 года, в результате отмены данной льготы, Государственным таможенным комитетом в государственный бюджет дополнительно изъято налогов на сумму 50,8 млрд. сумов и 483,7 млрд. сумов средств (НДС при импорте).

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования прошли обсуждение на 8 республиканских и 9 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 27 научных работ, из них 8 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, в том числе 5 научных статей в зарубежных журналах.

Структура и объём диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 141 страницу.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, дана характеристика цели и задачам, объекту и предмету исследования, приведено соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретические аспекты возникновения свободных экономических зон и развития налоговых режимов»** раскрыты теоретические аспекты возникновения свободных экономических зон и их значения для прогресса страны, развитие, деятельность и особенности действующего налогового режима свободных экономических зон Узбекистана, значение стимулирования свободных экономических зон посредством налогов в привлечении инвестиций и повышении экспортного потенциала

Свободные (специальные) экономические зоны (СЭЗ) считаются одними из древнейших хозяйственных образований. Определение, раскрывающее сущность этих экономических образований, было впервые официально объявлено в 1973 году. В Киотской конвенции: “Под свободной экономической зоной (или зоной франка) понимается часть территории страны, на которой товары рассматриваются как объекты, находящиеся за пределами национальной таможенной территории и потому не подвергающиеся обычному таможенному контролю и порядку налогообложения.”

Профессор К.А.Семёнов даёт следующее определение свободных экономических зон: «Свободные экономические зоны - географические территории, которым их политические центры предоставляют более льготный по сравнению с общепринятым для данного государства режим хозяйственной деятельности»²⁸. Как мы можем видеть, в данном определении отражены ограниченность влияния органов государственной власти на хозяйственную деятельность данных экономических образований, наличие системы льгот, их анклавность и территориальность.

Определения СЭЗ в более широком смысле даны такими учёными, как Т.П. Данько и З.М. Округ, которые отмечают, что "Свободные экономические зоны - это суверенная территория государства (государств), которые считаются составной частью хозяйственного комплекса страны (группы стран), где обеспечивается производство и распределение общественного продукта для достижения определенной и конкретной общенациональной, корпоративной цели".²⁹ Несмотря на то, что в этом определении СЭЗ отражены территориальный суверенитет, распределительные отношения расширенного воспроизводства, цели регулирования, однако конкретно не показано что именно включает в себя данный специальный механизм регулирования.

Большинство стран мира создают СЭЗ исходя из национальных особенностей, уровня экономического развития, политических и социальных условий страны. В результате, СЭЗ приобрели новые черты и особенности в каждом этапе развития, что объясняет наличие множества определений данной экономической категории.

В Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-604 от 17 февраля 2020 года «О специальных экономических зонах» дано следующее определение: «Специальная экономическая зона - территория с определёнными границами и специальным правовым режимом, специально выделенная в целях привлечения иностранных и отечественных инвестиций, высоких технологий и управленческого опыта для ускоренного социально-экономического развития соответствующего региона».³⁰

Из отечественных учёных согласно мнению Ж.И.Каримкулова «Свободные экономические зоны - зоны с расширенной самостоятельностью в осуществлении определённого вида экономической деятельности, особым режимом управления и благоприятными условиями для экономической деятельности инвесторов.»³¹ По мнению учёных-экономистов А.В.Вахабова, Ш.Х.Хажикаева, Н.Г.Муминова «Свободные экономические зоны – такие

²⁸ Семенов К.А. Международные экономические отношения. Курс лекций. — М.: Гардарики, 2000.

²⁹ Данько Т.П., Округ З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2008.

³⁰ Закон Республики Узбекистан «О специальных экономических зонах» от 17 февраля 2020 года.

³¹ Ж.И.Каримқулов. Эркин иқтисодий ҳудудларга хорижий инвестицияларни жалб қилишни ривожлантириш йўналишлари. Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати. Т.: 2019 йил, Б.13.

географические территории, в которых внедрён льготный порядок уплаты налогов по сравнению с принятым в стране порядком ведения хозяйственной деятельности.”

Во многих теоретических работах, посвящённых анализу мирового опыта организации свободных экономических зон, они, как правило, характеризуются как инструмент сокращения государственного вмешательства в экономические процессы. Основываясь на проведённых исследованиях, под СЭЗ понимается часть национального экономического пространства, в которой созданы благоприятные условия для предпринимательской деятельности, внедрён специальный режим ведения хозяйства, не применяемый в других частях страны, а также система управления и определённый набор стимулов.³²

Также, по нашему мнению: «Свободная экономическая зона – это часть национального экономического пространства, позволяющая отечественным и иностранным предпринимателям формировать приоритетные отрасли экономики на основе самых последних технологий, в которой созданы система льгот и стимулов, что, в свою очередь, может обеспечить производство высококачественной продукции (как товаров, так и услуг) и их реализацию на мировой рынок, а также успешное развитие социально-экономической жизни территории, где расположена СЭЗ, и всей страны в целом.»³³

На сегодняшний день в большинстве экономической литературы при классификации свободных экономических зон выделяются важнейшие аспекты по интегрированности СЭЗ в экономику, методу организации, форме собственности и видам деятельности.

Согласно результатам проведённого исследования, научно обоснованным считается классификация свободных экономических зон, учитывая важные аспекты и признаки по характеру инвестиций в них, виду деятельности, форме собственности, уровню интегрированности в экономику, конкурентоспособности, расположению по регионам и отраслевым особенностям. (рисунок 1)

³² Приведено на основе исследований автора.

³³ Разработано автором.



Рисунок 1. Классификация свободных экономических зон³⁴

³⁴ Разработано автором на основе результатов исследования.

На сегодняшний день в нашей республике имеется 21 свободных экономических зон, из которых 10 являются промышленными зонами, 8 - фармацевтическими зонами, 2 - агропромышленными зонами и 1 – туристической зоной.

С 2010 года на территории СЭЗ республики реализовано 241 инвестиционных проектов общей стоимостью 1332,1 млн. долларов США. В результате реализации данных инвестиционных проектов было создано 19672 рабочих мест. Кроме того, 442 проекта общей стоимостью 2166,9 млн. долларов США находятся в процессе реализации. В результате осуществления этих проектов предусмотрено создание более 35 тысяч новых рабочих мест. В ближайшей перспективе запланирована реализация всего 90 проектов общей стоимостью 1967,8 млн. долларов США.³⁵

В диссертационной работе проведён анализ методов эффективной организации деятельности свободных экономических зон и их финансового стимулирования, а также обоснована возможность посредством корректного и рационального использования этих методов на практике достижения социально-экономического развития регионов, роста объёма промышленности, в том числе импортозамещающей продукции, внешней торговли, внедрения новых высоких технологий, привлечения иностранных инвестиций, повышения уровня заработной платы и занятости, формирования социальной инфраструктуры, расширения сферы услуг.

Мировой опыт свидетельствует о том, что различные страны, имеющие географические, экономические или другие преимущества, ставят разные цели при организации свободных экономических зон. При установлении этих целей, в основном, в общих аспектах можно разделить их на экономические, социальные и научно-технические цели.

В качестве основных элементов специального налогового режима свободных экономических зон можно выделить следующие:

- порядок льготного налогообложения;
- финансовые льготы и преференции;
- льготный налоговый и таможенный режим.

Согласно результатам анализа, считаем необходимым проведение инвентаризации налоговых льгот, предоставляемых на территории свободных экономических зон, и их сравнения с льготами, предусмотренными для отдельных отраслей экономики, при этом необходимо оценить насколько выгодно субъектам некоторых отраслей размещать свои производственные мощности именно на территории свободных экономических зон. Это позволит создать благоприятный режим для деятельности в этих зонах и активизировать привлечение инвестиций.

Во второй главе диссертационной работы под названием «**Анализ свободных экономических зон Узбекистана: развитие, деятельность и действующий налоговый режим**» проведён обширный анализ и изучение

³⁵ www.stat.uz – данные веб-сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

нормативно-правовой базы по налогообложению деятельности свободных экономических зон, особенности внедрения и функционирования налоговых режимов в свободных экономических зонах, а также экономических показателей предприятий, работающих в свободных экономических зонах нашей страны, имеющих налоговых льгот и преференций.

На сегодняшний день для стимулирования развития отраслей и регионов национальной экономики государством применяется ряд экономических инструментов. Самыми эффективными из них являются налоговые и административные льготы, всесторонняя поддержка государством прав инвесторов и выдача им гарантий, предложение инвесторам определённого набора льгот, предоставление различных субсидий в виде низких цен на коммунальные услуги и т. д.

В ходе исследования были изучены и проанализированы инструменты и меры финансовой поддержки свободных экономических зон. (Таблица 1)

Таблица 1.

Инструменты финансовой поддержки свободных экономических зон в развитых странах³⁶

№	Финансовые инструменты	Меры финансовой поддержки
1.	Стимулирование посредством налогов	<ul style="list-style-type: none"> - уменьшение налогооблагаемой базы - амортизационные отчисления - вычеты из заработной платы, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ - снижение налоговых ставок - полное или временное освобождение от налоговых выплат - функционирование налоговых кредитов.
2.	Таможенные льготы	<ul style="list-style-type: none"> - отмена или уменьшение экспортно-импортных таможенных пошлин - упрощённый порядок проведения внешнеторговых операций.
3.	Финансовые преференции, в том числе государственные субсидии	<ul style="list-style-type: none"> - установление низких цен на коммунальные платежи за счёт средств бюджета - снижение арендной платы за пользование земельными участками.

Из результатов анализа видно, что в развитых странах в качестве ключевых инструментов финансовой поддержки свободных экономических зон применяются в основном налоговые льготы и преференции, таможенные льготы, финансовые преференции, в том числе государственные субсидии.

Важнейшим инструментом стимулирования развития свободных экономических зон является система льгот, созданных для инвесторов. В нашей стране исходя из объёма прямых частных иностранных инвестиций в

³⁶ Составлено автором на основе результатов проведённого исследования.

свободных экономических зонах установлен следующий порядок для предприятий, созданных с участием прямых иностранных инвестиций. (Таблица 2)

Таблица 2.
Налоговый режим, применяемый в СЭЗ Узбекистана³⁷

Название льготы	Объект льготы	Вид льготы	Срок льготы	Основание
Земельный налог	Земельные участки		При следующем объеме вложенных инвестиций в эквиваленте: От 300 тыс. до 3 млн. долларов США – 3 года;	Пункт 4 Указа Президента от 26 октября 2016 года № УП-4853 «О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон»
Налог на имущество юридических лиц	Облагаемое налогом имущество	Освобождение от уплаты налогов	От 3 млн. до 5 млн. долларов США – 5 лет; От 5 млн. до 10 млн. долларов США – 7 лет; От 10 млн. долларов США и выше – 10 лет.	

Учитывая потенциал каждого региона нашей страны, организация специальных экономических зон создаёт основу для осуществления задач по инвестированию, формированию необходимой инфраструктуры и развитию регионов. В этой связи свободные экономические зоны могут служить инструментом выравнивания уровня экономического развития различных регионов Узбекистана.

В результате реализации целевых региональных программ обеспечены темпы роста ВРП в городе Ташкенте (в 4,3 раза больше по сравнению с 2000 годом), в Республике Каракалпакстан (в 3,5 раза), в Джизакской области (в 3,9 раза), Самаркандской (в 3,8 раза), Наманганской (в 3,5 раза), Андижанской (в 3,3 раза), Сурхандарьинской области (в 3,3 раза). При этом за анализируемый период среднегодовой темп роста ВРП составил в городе Ташкенте - 109,6%, в Республике Каракалпакстан - 108,2% в Джизакской области - 109%, в Самаркандской области - 108,7%, в Наманганской области - 108,1%, в Андижанской области - 107,9%, в Сурхандарьинской области - 107,8%.

³⁷ Разработано автором на основе результатов исследования.

В 2008-2020 годах среднегодовой темп роста ВРП ниже среднего уровня (107,3%) по республике отмечен в Навоийской (104,5%), Ферганской (105,8%) и Ташкентской областях (106,5%).³⁸

На сегодняшний день территория Навоийской области определена как свободная экономическая зона для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств до 1 января 2030 года с дальнейшей возможностью продления срока в установленном порядке.³⁹

В 2019 году объём ВРП в Навоийской области, рассчитанный на душу населения, был равен 16399,4 тыс. сум, то есть можно увидеть, что данный показатель составил 102,1% по сравнению с 2018 годом. А в 2020 году объём ВРП на душу населения вырос на 2,4 процента по сравнению с 2019 годом и составил 22091,6 тыс. сум. (рисунок 2)

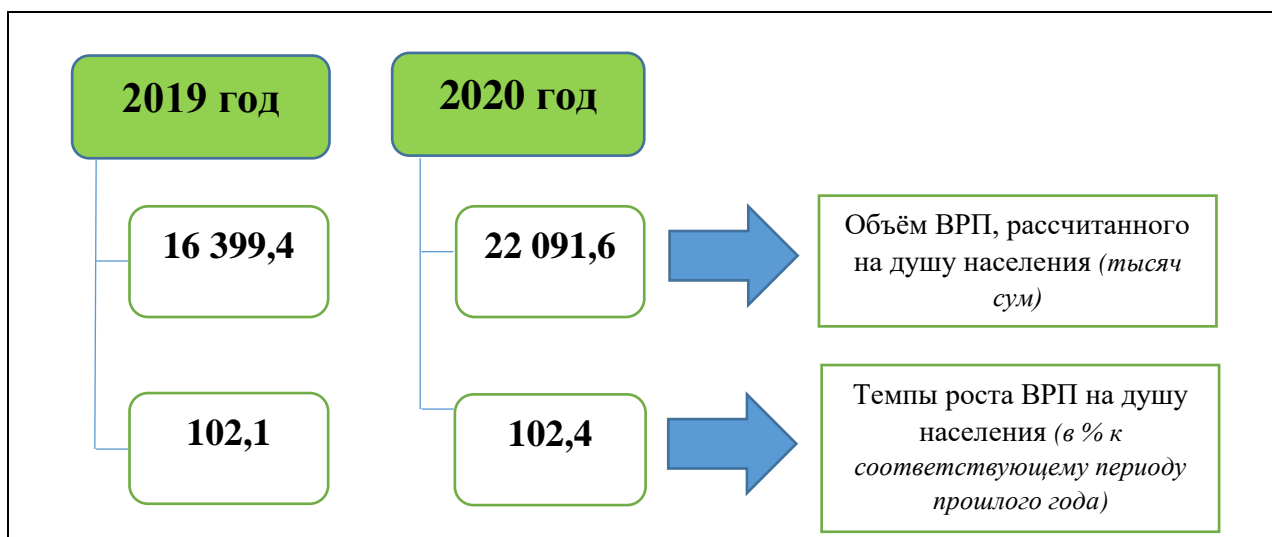


Рисунок 2. Объём и темпы роста ВРП на душу населения в Навоийской области⁴⁰

Из данных рисунка 3 можно увидеть, что количество предприятий и организаций, зарегистрированных в Навоийской области, увеличилось за период 2015-2020 годы. Если в 2015 году количество зарегистрированных предприятий составляло 8909 единиц, то к 2020 году можно увидеть, что их число выросло на 11417 и составило 20326 единиц.

³⁸ www.stat.uz - данные веб-сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

³⁹ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5719 “О мерах по определению Навоийской области свободной экономической зоной для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств” от 15 мая 2019 года.

⁴⁰ www.stat.uz - данные веб-сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

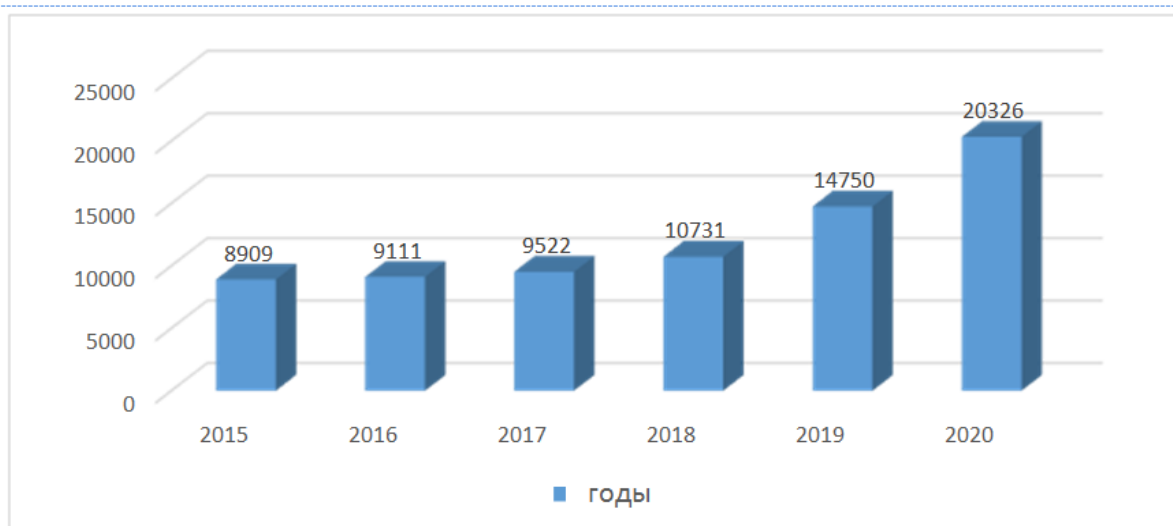


Рисунок 3. Количество предприятий и организаций, зарегистрированных в Навоийской области (единиц)⁴¹

В 2020 году в СЭЗ Навои абсолютный темп роста ВРП по видам экономической деятельности увеличился на 0,4 процента и составил 104,3 процентов. В сфере промышленности данный показатель также вырос на 4,4 процента по сравнению с 2019 годом и составил 105,5 процентов. А в сельском и лесном хозяйстве абсолютный темп роста вырос на 0,7 процента и составил 103,7 процентов. (рисунок 4)

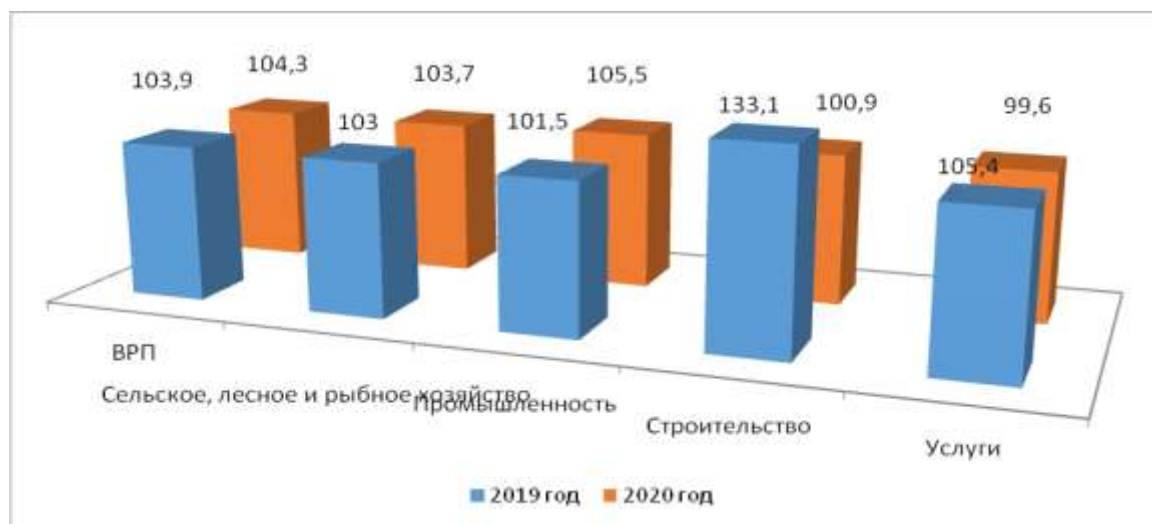


Рисунок 4. Абсолютные темпы роста в СЭЗ Навоий по видам экономической деятельности (к соответствующему периоду прошлого года, в %)⁴²

⁴¹ Разработано автором на основе данных www.stat.uz - веб-сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

⁴² Разработано автором на основе данных www.stat.uz - веб-сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

С момента создания СЭЗ «Ангрен» реализовано 15 проектов общей стоимостью 285 млн. долларов США и создано около 840 новых рабочих мест.

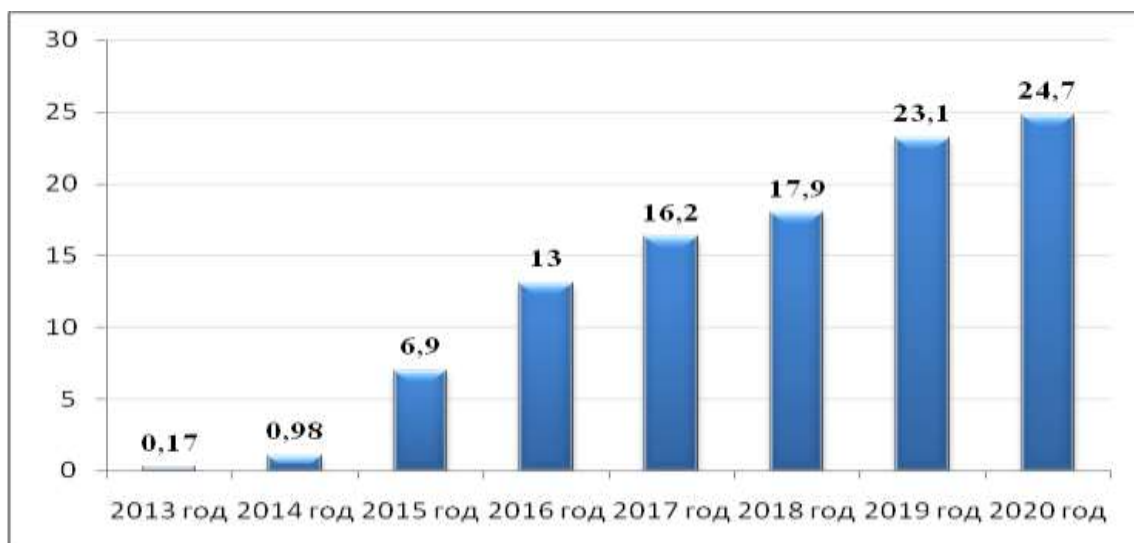


Рисунок 5. Объём экспорта продукции СЭЗ Ангрен
(млн. долларов США)⁴³

Из результатов анализа данных рисунка 5 видно, что в свободной экономической зоне Ангрен объём экспорта продукции имеет тенденцию роста по годам. То есть если в 2013 году он составлял 0,17 млн. долл. США, в 2014 году - 0,98 млн. долл. США, в 2015 году – 6,9 млн. долл. США, в 2016 году - 13,0 млн. долл. США, в 2017 году - 16,2 млн. долл. США, в 2018 году – 17,9 млн. долл. США, в 2019 году - 23,1 млн. долл. США, то к 2020 году этот показатель увеличился на 24,53 млн. долл. США по сравнению с 2013 годом и составил 24,7 млн. долларов США.

В диссертационной работе проведён анализ проектов предприятий-участников СЭЗ Ангрен и текущего состояния использования ими налоговых льгот.

Таблица 3.

Список предприятий-участников СЭЗ «Ангрен» (тысяч сум)⁴⁴

№	Наименование проекта	Название компании	Срок льготы	ИНН	Сумма льготы	Общий валовой доход
1	Организация производства энергосберегающих светодиодных ламп для уличного освещения	СПООО "EGL-NUR"	3 года	207165425	99 560,60	3 358 553,60

⁴³ Разработано автором на основе данных www.stat.uz - веб-сайта Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

⁴⁴ Составлено автором на основе данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

2	Организация производства медных труб различных диаметров	УП "Ангренский трубный завод"	7 лет	302660064	10 193 050,90	77 412 733
3	Организация производства технического кремния	СПООО "Uz-Shindong Silicon"	7 лет	206974829	500 785,70	13 035 600
4	Организация производства брикетного угля	ИПООО "Jun Long Industrial"	5 лет	207138196	33 705,10	332 174
5	Организация производства угольных брикетов	ДП "Bricket Coal Standart"	3 года	207149071	68 553,10	4 695 152
6	Организация производства угольного брикета	СП ООО "Ангрен кумир брикет"	5 лет	207140719	6 981,00	92 722
7	Организация производства керамического кирпича	ООО "BRICKS Angren"	5 лет	302816026	3 679,30	3 679
8	Организация производства глазурованного керамогранита и керамической плитки	СПООО «National ceramics»	7 лет	303011355	0	Компания находится в разработке
9	Организация производства композитной арматуры	ДП «Kompazitnaya armatura»	3 года	302836627	0	-
10	Организация производства пластиковых материалов	ЧП «HiltonTrade»	5 лет	206958356	0	3 149 460
11	Организация производства линейно-цепной арматуры и изоляторов	СП ООО «Арматурно-изоляторный завод»	5 лет	207207197	0	1 297 059
12	Организация производства декоративной керамической плитки и	ОООСП «Great Wall Ceramik Industries»	5 лет	207229272	0	62 049

	санитарного фаянса					
13	Организация производства шариковых ручек, фломастеров и маркеров	ООО «LONG SHENG»	3 года	302739715	22 792,00	434 313
14	Организация производства керамического гранита	ООО «Lyuxgranit»	7 лет	303365564	0	Компания находится в разработке
15	Организация производства паролоновых изделий, пружин и матрасов для мебельной промышленности	ООО «SpongeBusiness »	3 года	303765819	20 157,00	753 140
	Итого				10 949 264,70	104 626 635,73

Анализ данных таблицы 3 показывает, что 15 предприятий-участников СЭЗ “Ангрен” имели совокупный доход в размере 104 626 635,73 тысяч сум, из них 9 предприятий воспользовались налоговыми льготами в размере 10 949 264,70 тысяч сум.

Следует отметить, что из 15 предприятий-участников СЭЗ “Ангрен” 5 предприятий были освобождены от уплаты налогов на 3 года, 6 предприятий – на 5 лет, 4 предприятия – на 7 лет. Предприятий, освобождённых от налогов на 10 лет, не имеется.

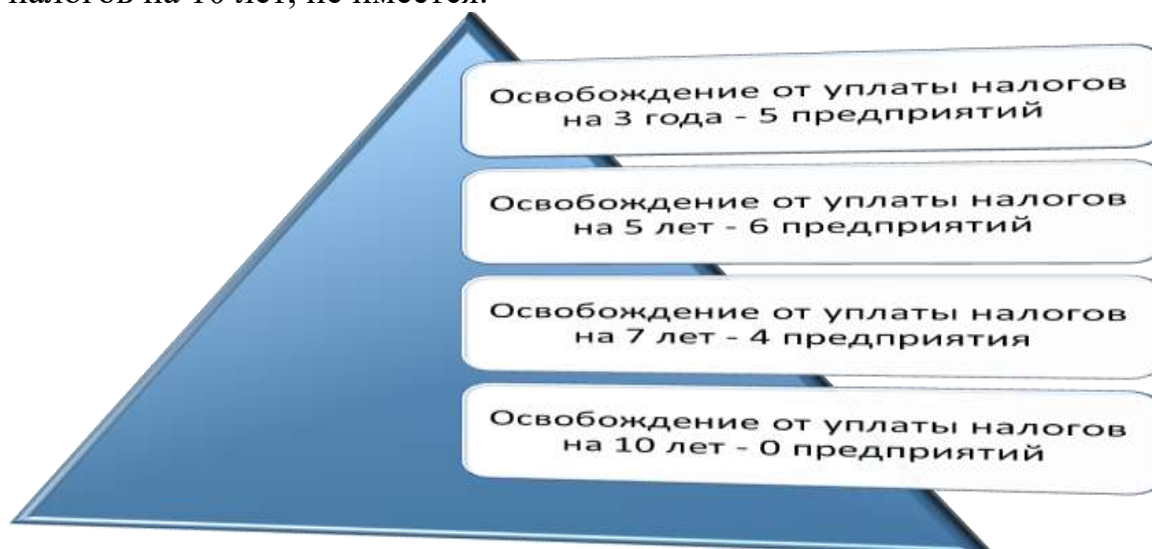


Рисунок 6. Количество предприятий в СЭЗ “Ангрен”, пользующихся налоговыми льготами⁴⁵

⁴⁵ Подготовлено автором на основе данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

Согласно результатам анализа состояния льгот, предоставленных свободным экономическим зонам в нашей республике, 15 из 21 свободных экономических зон нашей страны в течении 2011-2020 гг. предоставлено льгот на сумму 323 025,7 млн. сумов.

При этом можно увидеть, что наибольшая сумма льгот приходится на свободную экономическую зону “Ангрен”, а наименьшая сумма льгот на свободные экономические зоны, направленные на развитие фармацевтической сферы - “Нукус-фарм”, “Зомин-фарм”, “Косонсой-фарм”, “Сирдарё-фарм”, “Бойсун-фарм”, “Бустонлик-фарм” и “Паркент-фарм”. (Таблица 4)

По результатам приведённого выше анализа и выводам мы считаем, что на сегодняшний день при регулировании свободных экономических зон посредством налогов и эффективном использовании предоставленных налоговых льгот и преференций важно уделять особое внимание следующему:

- отмена незначимых и низкоэффективных налоговых льгот в свободных экономических зонах;
- введение системы оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам;

Таблица 4.

**СВЕДЕНИЯ
о предоставленных льготах свободным экономическим зонам
(по итогам 2020 года)⁴⁶**

Название свободной экономической зоны	Количество участников	Общая сумма льгот (млн.сум)	
		количество	сумма
СЭЗ “Навои”	52	19	46 812,3
СЭЗ “Ангрен”	84	40	178 711,2
СЭЗ “Жиззах”	28	26	69 805,6
СЭЗ “Ургут”	67	55	21 612,3
СЭЗ “Гиждувон”	28		
СЭЗ “Кукон”	96		
СЭЗ “Хазорасп”	19		
СЭЗ “Нукус-фарм”	4	9	1 873,6
СЭЗ “Зомин-фарм”	3		
СЭЗ “Косонсой-фарм”	6		
СЭЗ “Сирдарё-фарм”	10		
СЭЗ “Бойсун-фарм”	6		
СЭЗ “Бўстонлик-фарм”	4		
СЭЗ “Паркент-фарм”	7		
СЭЗ “Сирдарё”	15	10	4 210,7
Всего	430	159	323 025,7

⁴⁶ Подготовлено автором на основе данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

- повышение эффективности налоговых льгот и их влияния на доходы бюджета;
- обеспечение целевого использования средств, высвобожденных в результате налоговых льгот, предусмотренных в законодательных актах;
- при предоставлении налогоплательщикам налоговых льгот и стимулов создание возможностей для поощрения накопления капитала, внедрения современных передовых технологий;
- предупреждение появления неопределённостей по использованию предприятиями налоговых льгот;
- устранение имеющихся проблем при установлении постоянного контроля над хозяйствующими субъектами, использовавшими налоговые льготы.

В третьей главе диссертации под названием **“Мировая практика совершенствования налоговых режимов в свободных экономических зонах и перспективы их дальнейшего развития в Узбекистане”** изучен международный опыт совершенствования налоговых режимов в свободных экономических зонах и пути их внедрения в Узбекистане, а также определены пути обеспечения эффективности деятельности свободных экономических зон посредством налогов.

Результаты анализа уровня создания свободных экономических зон в некоторых странах мира показывают, что больше всего свободных экономических зон создано в США, Китае, Индонезии, и соответственно в этих регионах объём экспортируемой продукции и услуг, уровень занятости населения были высокими. В Тайване, Пакистане, Республике Корея уровень создания свободных экономических зон значительно ниже, и среди приоритетных направлений экономических реформ этих стран в последние годы вопрос развития свободных экономических зон остаётся одной из основных задач.

Согласно результатам проведённого исследования, в качестве специфической особенности при создании СЭЗ в развивающихся странах, в отличие от индустриально развитых стран, можно выделить то, что особое внимание уделяется привлечению иностранного капитала, технологий, модернизации промышленности и повышению квалификации рабочей силы.

Зарубежный опыт показывает, что в большинстве иностранных государств для успешного функционирования свободных экономических зон применяется практика их финансовой поддержки и установления различных льгот. Это можно увидеть в следующих экономических льготах: оказание помощи фирмам, занимающимся переработкой импортных товаров; наличие информационных центров, оказывающих консультационные услуги по вопросам импорта для зон свободной торговли, а также обеспечивающих проведение выставок и бизнес-конференций; на основе введения специальных дополнений в налоговое и таможенное законодательство предоставление упрощённой системы для фирм зоны; применение

специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса, действие специальных условий по страхованию кредитов и т. д.

В налоговых режимах, действующих в свободных экономических зонах зарубежных стран, можем увидеть предоставление в основном таких налоговых льгот и преференций, как снижение налогооблагаемого дохода, наличие упрощений для экспортных операций предприятий, освобождение от налога на прибыль части дохода, реинвестированного в данные зоны, в свободных экономических зонах не облагается налогом импорт потребительских товаров, освобождение от таможенных пошлин импортируемого оборудования, запасных частей, транспортных средств.

При стимулировании посредством налогов деятельности свободных экономических зон на территории Республики Узбекистан важное значение обретают следующие научные предложения и практические рекомендации:

1. Участникам специальных экономических зон в условиях налогообложения необходимо предоставить налоговые льготы в виде освобождения от налога на имущество, земельного налога и налога за пользование водными ресурсами в зависимости от объёма вложенных инвестиций на срок, установленный Постановлением Президента Республики Узбекистан.

2. Целесообразно освободить участников специальных экономических зон от уплаты таможенных платежей (кроме НДС и сборов по таможенному оформлению) за строительные материалы, не производимые в республике и ввозимые в установленном порядке в период строительства для реализации инвестиционного проекта согласно инвестиционному соглашению, а также освобождение от таможенных платежей (кроме сборов по таможенному оформлению) при ввозе схожего технологического оборудования по утверждённому списку, которое не производится в Республике Узбекистан.

3. При импорте товаров участниками специальных экономических зон необходимо предоставить возможность уплаты налога на добавленную стоимость с отсрочкой сроком до 120 дней, а также покрытие участнику специальной экономической зоны суммы налога на добавленную стоимость, образованную в результате превышения суммы учтённой суммы налога на добавленную стоимость от рассчитанной суммы налога, в течении семи дней по упрощённому порядку.

4. Целесообразно отменить льготу, предоставленную участникам свободных экономических зон “Ангрен” и “Джизак”, по освобождению от уплаты таможенных платежей (кроме сборов по таможенному оформлению) сырья, материалов, запасных частей, ввозимых для производства экспортоориентированной продукции в течении всего периода деятельности свободных экономических зон.

5. Необходимо отменить льготу по освобождению от уплаты налогов на протяжении всего периода деятельности свободных экономических зон, предоставленную АО “Дирекция СЭЗ “Навои””.

6. Необходимо обозначить всю территорию Навоийской области в течение 10 лет как свободную экономическую зону для инновационных, высокотехнологичных, экспортоориентированных и импортозамещающих производств.

7. Пункт 3 второй абзац Указа Президента Республики Узбекистан №УП-4853 “О дополнительных мерах по активизации и расширению деятельности свободных экономических зон” от 26 октября 2016 года необходимо отразить в следующей редакции: “Освободить участников свободных экономических зон от уплаты земельного налога, налога на доходы, налога на имущество юридических лиц, единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий”.

8. Целесообразно освободить предприятия, ведущие свою деятельность в свободных экономических зонах, от уплаты таможенных платежей (кроме сборов по таможенному оформлению) оборудования, сырья, материалов и запасных частей, ввозимых для собственных производственных нужд, а также отрицательной суммы налога на добавленную стоимость, возникающую при экспорте продукции, с правом невозврата.

9. Необходимо отменить специальное условие, приведённое в третьем абзаце пункта 1 Указа Президента Республики Узбекистан №УП-5600 “О мерах по дальнейшему совершенствованию системы координации и управления деятельностью свободных экономических зон”, от 21 декабря 2018 года: «Условием размещения проектов на территории свободных экономических зон является достижение объёма экспорта не менее 25 процентов произведенной продукции по итогам второго финансового года с начала деятельности в течение двух лет и не менее 50 процентов в последующие годы. При этом в случае несоблюдения данных условий субъект предпринимательства лишается статуса участника свободной экономической зоны с отменой ранее предоставленных льгот».

10. Необходимо дополнить Положение “О порядке применения льгот по налогам и таможенным платежам на территории свободных экономических зон”, утверждённого в Приложении 3 Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 196 “О мерах по организации деятельности свободных экономических зон” от 10 апреля 2017 года, следующим пунктом: “Со дня регистрации хозяйствующего субъекта в качестве участника СЭЗ Дирекция в течение 1 рабочего дня должна уведомлять органы государственной налоговой и таможенной службы по месту расположения хозяйствующего субъекта”.

11. Необходимо дополнить пункт 6 Положения “О порядке применения льгот по налогам и таможенным платежам на территории свободных экономических зон”, утверждённого в Приложении 3

Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 196 “О мерах по организации деятельности свободных экономических зон” от 10 апреля 2017 года, в следующем порядке: “Срок действия льгот по налогу на прибыль и единому налоговому платежу исчисляется с даты приёма производственного объекта на территории СЭЗ в эксплуатацию. Субъект предпринимательства при лишении статуса участника СЭЗ не будет пользоваться льготами и преференциями, предоставленными для участников СЭЗ, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором он был лишен статуса участника СЭЗ”.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научных исследований, направленных на дальнейшее совершенствование и стимулирование посредством налогов деятельности свободных экономических зон, были сформулированы следующие выводы и предложения:

1. На сегодняшний день свободные экономические зоны считаются одним из механизмов развития нетрадиционной модели экономики. Они создаются для привлечения отечественного и иностранного капитала, расширения экспорта, увеличения валютных поступлений, внедрения новых технологий, создания новых рабочих мест, улучшения состояния торгового баланса, а также эффективной интеграции национальной экономики в мировое хозяйство.

2. Важнейшим инструментом стимулирования развития свободных экономических зон является система льгот, созданных для инвесторов. Каждая страна или её территориальная единица при создании свободной экономической зоны устанавливает свой комплекс льгот.

3. Согласно результатам исследования, целесообразно при изучении льгот в стимулировании развития свободных экономических зон разделить их на четыре основные группы, то есть: льготы, связанные с внешней торговлей, фискальные меры, финансовые меры и административные меры. Как показывает мировая практика, все эти льготы могут быть использованы в различных комбинациях, однако они не всегда являются решающим фактором для привлечения иностранного капитала.

4. Согласно передовому опыту механизмов функционирования действующих налоговых режимов, деятельности свободных экономических зон зарубежных стран, для успешной деятельности СЭЗ целесообразно применение практики их всесторонней поддержки и установления различных льгот. К ним относятся: льготное налогообложение фирм, занимающихся переработкой импортных товаров; для зон свободной торговли наличие информационно-консультационных центров по вопросам налогообложения; на основе введения специальных дополнений в налоговое и таможенное законодательство предоставление упрощённой системы для

фирм зоны; применение специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса, действие специальных условий по страхованию кредитов и другие меры.

5. При установлении направлений стимулирования деятельности СЭЗ посредством налогов на территории Республики Узбекистан важное значение имеет уделение особого внимания следующим вопросам:

- в условиях налогообложения участникам специальных экономических зон необходимо предоставить налоговые льготы по указанным видам налогов, учитывая объём вложенных ими инвестиций;

- при импорте товаров участниками специальных экономических зон необходимо дальнейшее совершенствование механизма взимания налога на добавленную стоимость;

- целесообразно освободить участников специальных экономических зон от уплаты таможенных платежей (кроме сборов по таможенному оформлению) при ввозе в установленном порядке строительных материалов и технологического оборудования, не производимого в нашей стране;

- необходимо обеспечить целевое направление средств, высвобожденных в результате налоговых льгот и преференций, предоставленных предприятиям, ведущим свою деятельность в свободных экономических зонах, на создание новых предприятий, модернизацию, реконструкцию и техническое, технологическое переоснащение, расширение имеющихся производств, строительство производственных зданий, покупки сырья и материалов, необходимых для собственных производственных нужд.

- целесообразно внести соответствующие изменения в нормативно-правовые документы, касающиеся деятельности свободных экономических зон и их регулирования посредством налогов.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

KUZIEV RAVSHAN RAMAZANOVICH

**STIMULATING THE ACTIVITIES OF FREE ECONOMIC ZONES
THROUGH TAXES**

08.00.07 – «Finance, money circulation and credit»

**DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor of philosophy (PhD) on economic science**

Tashkent – 2021

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) on economics was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2017.2.PhD/Iqt206.

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.tsue.uz) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor: **Jumaev Nodir Khosiyatovich**
Doctor of economic sciences, Professor

Official opponents: **Sattorov Odil Berdimuradovich**
Doctor of economic sciences, Professor

Ashurova Nasiba Botirovna
Doctor of economic sciences, Associate Professor

Leading organization: **Branch of Plekhanov Russian University of Economics in Tashkent city**

The defense of the dissertation will take place on _____ «____», 2021 at _____ at the meeting of the Scientific Council № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding scientific degrees at the Tashkent State University of Economics. Address: 100003, 49, Islom Karimov Street, Tashkent city; Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz.

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent State University of Economics (registered number _____). Address: 100003, 49, Islom Karimov Street, Tashkent city; Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: tdiu@tdiu.uz.

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

K.B. Akhmedzhanov
Vice Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

B.T. Berdiyarov
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

S.K. Xudoyqulov
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations for stimulating the activities of free economic zones through taxes.

Research objectives are as following:

study the theoretical aspects of the emergence of free economic zones and justifying their necessity for the progress of the country;

study of the peculiarities of the organization and functioning of tax regimes at free economic zones;

analysis of the legal framework relating to the organization of free economic zones and their activities;

a systematic study the economic indicators of enterprises of the free economic zones of Uzbekistan;

analysis of tax incentives and preferences at free economic zones;

study international experience of improving tax regimes at free economic zones and develop ways to implement it in our country;

develop scientific proposals and recommendations on increasing the efficiency of free economic zones and improving their tax regimes.

The research object is the activity of enterprises which are function at free economic zones of the Republic of Uzbekistan.

The scientific novelty of the research is as follows:

a procedure and criteria of establishing tax incentives provided for participants of special economic zones on the basis of deadlines established depending on the volume of investments were developed;

the proposal on exemption from the customs duties the equipment, raw materials, materials, spare parts imported for own production needs of the enterprises conducting activity at free economic zones and also the negative amount of tax on the added value arising when exporting products with the right of a non-return was justified;

the proposal to exempt participants of special economic zones from paying customs duties on construction materials which are not produced in the republic and imported in the prescribed manner during the construction period for the implementation of the investment project according to the investment agreement, when importing similar technological equipment according to the approved list, which is not produced in the Republic of Uzbekistan was developed;

the proposals for the abolition of benefits granted for the payment of taxes during the entire period of activity of the Navoi free economic zone, as well as for the payment of customs duties for raw materials, materials and spare parts which are brought for production export-oriented products in free economic zones were justified.

Implementation of the research results. Based on the scientific results obtained for stimulating the activities of free economic zones through taxes:

the proposal developed according to establishing tax incentives provided for participants of special economic zones on the basis of deadlines established depending on the volume of investments is reflected in Presidential Decree No.6011 "On the abolition of some tax and customs benefits" of June 19, 2020 (Reference No.06/04-02-01-32/288 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 9, 2021). According to it, the relevant amendments were made to Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No.4853 "On additional measures to activate and expand the activities of free economic zones" of October 26, 2016 and Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No.5719 "On measures to define the Navoi region as a free economic zone for innovative, high-tech, export-oriented and import-substituting industries" of May 15, 2019;

the proposal on exemption from customs duties the equipment, raw materials, materials, spare parts imported for own production needs of the enterprises conducting activity at free economic zones and also the negative amount of tax on the added value arising when exporting products reflected in Presidential Decree No.5719 "On measures to determine the Navoi region as a free economic zone for innovative, high-tech, export-oriented and import-substituting industries" dated May 15, 2019 (Reference No.06/ 04-02-01-32/3775 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated December 16, 2019). According to it, the third paragraph of part 3 of Presidential Decree No.4853 "On additional measures to activate and expand the activities of free economic zones" of October 26, 2016 has been amended accordingly;

the proposal to exempt participants of special economic zones from paying customs duties (except for VAT and customs clearance fees) on construction materials, which are not produced in the republic and imported in accordance with the established procedure during the construction period for the implementation of the investment project according to the investment agreement; exemption from customs payments (except for customs clearance fees) when importing similar technological equipment according to the approved list, which is not made in the Republic of Uzbekistan, and raw materials, materials and spare parts imported into the territory of the Republic of Uzbekistan used for the production and export of products by participants of special economic zones, is reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan No.604 "On Special Economic Zones" dated February 17, 2020 (Reference No.06/04-02-01-32/288 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 9, 2021). As a result, according to the results of 9 months of 2020, the amount of tax benefits granted to participants of special economic zones amounted to 555.4 billion sum;

the proposal to abolish the exemption from taxes of JSC "Directorate of FEZ Navoi" during the entire period of activity of free economic zones is reflected in Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No.6011 "On the abolition of some tax and customs benefits" of June 19, 2020 (Reference No.06/04-02-01-32/288 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 9,

2021). According to it, the relevant amendments were made to Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No.5719 "On measures to determine the Navoi region as a free economic zone for innovative, high-tech, export-oriented and import-substituting industries" of May 15, 2019. At the end of 9 months of 2020, as a result of the abolition of this benefit, the state budget additionally received taxes in the amount of 40.0 billion sums and VAT for imports in the amount of 322.5 billion sums;

the proposal for cancellation of customs duties (except for customs clearance fees) during the entire period of activity of free economic zones for raw materials, materials and spare parts imported for the production of export-oriented products by participants in the free economic zones "Angren" and "Jizzakh" is reflected in Presidential Decree No.6011 "On the abolition of certain tax and customs benefits" of June 19, 2020 (Reference No.06/04-02-01-32/288 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 9, 2021). According to it, the relevant amendments were made to Decree of the President of the Republic of Uzbekistan No.4853 "On additional measures to activate and expand the activities of free economic zones" of October 26, 2016. At the end of 2020, as a result of the abolition of this benefit, the State Customs Committee additionally withdrew taxes in the amount of 50.8 billion sums and 483.7 billion sums of funds (VAT during import) to the state budget.

Approbation of scientific results. The results of the research were discussed at 8 republican and 9 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results: 27 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 8 articles in scientific journals which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 5 scientific articles in foreign journals.

Scope and structure of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and appendixes. The volume of the dissertation is 141 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. R. Kuziev. Main areas improvement of activities and tax regimes of free economic zones of Uzbekistan. Journal of Contemporary Issues in Business and Government. (Web of Science), Vol. 27, No. 1, (2021), P-ISSN: 2204-1990; E-ISSN: 1323-6903, pp. 969-976, <https://cibg.org.au/>.

2. R. Kuziev. Efficiency of free economic zones in Uzbekistan through taxes ways of supply. International Journal of Advanced Science and Technology. Vol. 29, No. 7, (2020), pp. 7861-7873.

3. R. Kuziev. Analysis of free economic zones in the Republic of Uzbekistan: development, functioning and existing tax regime. Solid State Technology Volume: 63 Issue: 4, (2020), pp. 390-409.

4. R. Kuziev. The role of free economic zones in the economy and their need for the development of the country. Turkish Journal of Computer and Mathematics Education Vol.12 No.9 (2021), 3308-3314.

5. Features of the creation and functioning of free economic zones in Uzbekistan.. Turkish Journal of Computer and Mathematics Education Vol.12 No.9 (2021), 3315-3324.

6. R. Kuziev. Tax rejime in free economic zones: domestic and foreign experience. Tutorial, T., IQTISOD-MOLIYA, 2018 year.

7. Р.Кузиев. Ўзбекистон эркин иқтисодий зоналарининг таҳлили: ривожланиши, фаолияти ва амалдаги солиқ режими. “Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнал, 2021 йил, 1-сон, 167-176 бетлар.

8. Р.Кузиев. Эркин иқтисодий ҳудудларни вужудга келишининг назарий жиҳатлари ва мамлакат тараққиёти учун зарурлиги. “Ўзбекистон статистика ахборотномаси” илмий электрон журнал, 2021 йил, 4-сон.

9. Р.Кузиев. Ўзбекистонда эркин иқтисодий зоналар фаолиятини солиқлар воситасида рағбатлантириш масалалари. “Фермер хўжаликлари билан минерал ўғит таъминоти корхоналари ўртасидаги иқтисодий муносабатларнинг ташкилий-иқтисодий ва молиявий механизмини такомиллаштириш” мавзусидаги илмий-амалий конференция, Т.: ТМИ, 2019 йил, 10 апрель. 367-370 бетлар.

10. Р.Кузиев. Эркин иқтисодий зоналар самарадорлигини оширишда солиқ имтиёзларининг аҳамиятли жиҳатлари. “Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари”. Республика илмий-амалий конференция тезислар тўплами. Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Малака ошириш маркази, Тошкент, Республика амалий конференцияси. 2019 йил 24-25 май. 394-397 бетлар.

11. Р.Кузиев. Пути совершенствования налогового механизма деятельности свободных экономических зон Узбекистана. Журнал об экономических науках «Бенефициар», www.beneficiar-idp.ru. 24 июня 2019 г., ISSN 2500-3798, УДК 378.001, Кемерово, стр. 27-30.

II бўлим (II часть; II part)

12. Ўзбекистонда эркин иқтисодий зоналар фаолияти самарадорлигини солиқлар воситасида таъминлаш йўллари. Ўзбекистон Республикаси интеллектуал мулк Агентлиги, Муаллифлик гувоҳномаси № 0010117, 2018 йил, 6 ноябрь.

13. Р.Кузиев. Особенности налогового режима в свободных экономических зонах Узбекистана. Учебное пособие. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2020. – 182 стр.

14. R. Kuziev. Development, functioning and tax regime of free economic zones of Uzbekistan. Tutorial. Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2021. - 189 p.

15. Р.Кузиев. Развитие, функционирование и налоговый режим свободных экономических зон Узбекистана. Учебное пособие. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2021. – 226 стр.

16. R. Kuziev. Free economic zones and their role in the development of the national economy. Tutorial. - Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2021. - 240 p.

17. Р.Кузиев. Свободные экономические зоны и их роль в развитии национальной экономики. Учебное пособие. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2021. – 280 стр.

18. Р.Кузиев. Свободные экономические зоны как категория в экономике и их необходимость для развития страны. Международная научная конференция «Современная экономика» beneficiar-idp.ru, Сборник статей пятьдесят девятой международной научной конференции, 8 июня 2020 г. ББК Ч 214(2Рос-4Ке)73я431, стр. 21-25.

19. Р.Кузиев. Ўзбекистонда эркин иқтисодий ҳудудлар ва кичик саноат зоналар фаолиятини янада ривожлантиришнинг асосий йўналишлари. “Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2018 йил, 27 апрель, 212-216 бетлар.

20. Р.Кузиев. Ташқи иқтисодий фаолиятни тартибга солишда божхона тўловларининг тутган ўрни. “Ёш олимлар ва талабалар тадқиқотларида солиқ тизимини ислоҳ қилишнинг илмий асослари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2012 йил, 27 апрель, 14-16 бетлар.

21. Р.Кузиев. Проблемы определения таможенной стоимости ввозимых товаров и пути их решений. Двадцать вторые международные Плехановские чтения. Тезисы докладов. Москва. ГОУ ВПО, 10 апреля 2009 год, стр. 411-412.

22. Р.Кузиев. Как начинался финансовый кризис. “Социально-экологические проблемы развития интеграционных процессов в условиях глобализации экономики”. Сборник научных трудов. Московско-гуманитарный институт, 2009 год., стр. 262-263.

23. Р.Кузиев. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини молиявий куллаб-қувватлаш масалалари. “Бюджет ижросига ғазначилик тизимини жорий этишнинг долзарб муаммолари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2011 йил, 11 апрель, 262-264 бетлар.

24. Р.Кузиев. Миллий иқтисодиётни модернизациялаш шароитида экспорт фаолиятини ривожлантириш истиқболлари. “Мамлакатимизни янгилаш ва модернизация қилиш шароитида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришда солиқ тизимининг ролини ошириш масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2011 йил, 16 март, 54-56 бетлар.

25. Р.Кузиев. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида кичик бизнес субъектлар фаолиятини инвестициялаш масалалари. “Ўзбекистоннинг ижтимоий-иқтисодий тараққиётида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг ўрни ва аҳамияти” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2011 йил, 23 февраль, 175-177 бетлар.

26. Р.Кузиев. Ўзбекистон Республикаси божхона сиёсатини такомиллаштириш йўналишлари. “Иқтисодиётни модернизациялаш ва диверсификациялашда солиқ сиёсатини ўрни ва аҳамияти” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2011 йил, 30 март, 31-33 бетлар.

27. Р.Кузиев. Кичик тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиқлар орқали рағбатлантириш чоралари. “Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини микромолиялаштириш амалиётини такомиллаштириш” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. Ўзбекистон Республикаси Марказий банки, Ўзбекистон Банklar ассоциацияси, Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси, 2011 йил, 351-354 бетлар.