

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

**ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ
ФИСКАЛ ИНСТИТУТИ**

БОЙМУРОТОВ СОДИҚ РОЗЗИҚОВИЧ

**МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТЛАР ДАРОМАДЛАРИНИ
БАРҚАРОРЛАШТИРИШДА ЕР ВА МОЛ-МУЛК СОЛИҚЛАРИДАН
ФОЙДАЛАНИШ САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ**

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 (Doctor of Philosophy)
диссертацияси автореферати мундарижаси**

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

**Contents of dissertation abstract of the doctor of philosophy (Doctor of
Philosophy) on economical sciences**

Боймуротов Содик Розикович

Маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари.....3

Боймуротов Содик Розикович

Вопросы повышения эффективности использования земельных и имущественных налогов в стабилизации доходов местных бюджетов.....27

Boymurotov Sodik Rozikovich

Issues of improving the efficiency of the use of land and property taxes in the stabilization of local budget revenues.....51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....56

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

**ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ
ФИСКАЛ ИНСТИТУТИ**

БОЙМУРОТОВ СОДИҚ РОЗЗИҚОВИЧ

**МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТЛАР ДАРОМАДЛАРИНИ
БАРҚАРОРЛАШТИРИШДА ЕР ВА МОЛ-МУЛК СОЛИҚЛАРИДАН
Фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

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

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (Doktor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2020.1. PhD/Iqt1210 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институтда бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва «ZiyoNet» Ахборот-таълим порталига (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: Тошматов Шухрат Амонович
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: Жўраев Абдуғаффор Сафарович
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Ўрмонов Жаҳонгир Жалолдинович
иктисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот: Самарқанд давлат иқтисодиёт ва сервис институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «27» 08 куни соат 14⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (205 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил «13» 08 куни тарқатилди.
(2021 йил «13» 08 даги 51 рақамли реестр баённомаси).



Т.З. Тешабоев

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

Н.Н. Қаландарова

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

И.Н. Қўзиёв

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

КИРИШ (фалсафа доктори(PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда мулккий солиқлар дунёнинг 130 дан ортиқ мамлакатларида амал қилиб, маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришнинг муҳим омили саналади. Мулкдорлар томонидан мулкдан самарали фойдаланишга эришишда солиқлар воситасидан фойдаланиш, мулккий солиқлар тушумининг маҳаллий бюджетлар даромадларидаги улушини ошириш борасида қатор таъсирчан чора-тадбирлар амалга ошириб келинмоқда. Мулккий солиқлар маҳаллий бюджетлар даромадларининг «Канадада - 40 фоизни, Буюк Британияда - 30 фоизни, Францияда - 20 фоизни ташкил қилади»¹. «Мулккий солиқлар маҳаллий бюджетлар даромадларининг асосий манбаси сифатида Франция, Швеция, АҚШ каби давлатларда кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш масалаларига, Германия, Канада, Нидерландия, Дания каби мамлакатларда ер майдонларини самарали солиққа тортиш масалаларига кенг устуворлик берилган»².

Жаҳон амалиётида ер ва мол-мулк солиқларини ҳисоблаш ва ундириш механизмларини такомиллаштиришга қаратилган кўпгина илмий тадқиқотларда, ушбу солиқларни унификация қилиш орқали кўчмас мулк солиғини жорий этилиши билан маҳаллий бюджет даромадини тўлдирувчи манба сифатида солиқни ҳисоблаш ва ундириш механизмларини соддалаштиришга эришилган. Лекин, мазкур тадқиқотларда ер ва мол-мулк солиқларини ҳисоблаш хусусиятлари, маҳаллий бюджет даромадларини оширишда кўчмас мулк солиғидан оқилона фойдаланиш йўллари ҳамда солиқларнинг солиқ тўловчилар молиявий фаолиятига таъсири каби масалаларнинг чуқур таҳлил этилмаганлиги бу борада тадқиқотлар олиб бориш заруриятини келтириб чиқаради.

Ўзбекистонда амалга оширилаётган солиқ ислохотларининг моҳияти, табиий ресурслардан самарали ва оқилона фойдаланишни солиқлар воситасида рағбатлантириш, солиқ юкини солиқ тўловчилар ўртасида адолатли тақсимлаш, барча тоифадаги солиқ тўловчиларни ресурс солиқларини тўлашга ўтказиш ва бу борада, «ҳар бир туман ва шаҳарда, республика аҳамиятига молик йирик корхоналар ҳиссасини эътиборга олмаган ҳолда, солиққа тортиш базасини кенгайтириш бўйича амалий чора-тадбирларни ишлаб чиқиш»³, мол-мулклар ва ер майдонларига илмий асосланган ҳолда солиқ солиш масалаларига қаратилган. Лекин, мол-мулк ва табиий ресурсларни илмий асосланган ҳолда солиққа тортишда хўжалик субъектлари тасарруфидаги мол-мулк ва ер ресурсларни самарали бошқаришдан манфаатдорлигини ошириш, маҳаллий бюджетлар

¹ С.В.Балошко. Налог на недвижимость: опыт зарубежных стран Налогообложение имущества в зарубежных странах [studme.org ekonomika nalogooblozhenie imusches https://studme.org/1317020420957/ekonomika/nalogooblozhenie_imusches](https://studme.org/1317020420957/ekonomika/nalogooblozhenie_imusches)

² Кундиус В.А., Иванова Ю.Н «Земельное налогообложение США и стран ЕС» «Экономика и бизнес Вестник Алтайского Государственного аграрного университета №11 (49) 2008 г стр 58-59

³ Мирзиёев Ш.М. Танқидий таҳлил, қатъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик — ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қоидаси бўлши керак. - Т.; Ўзбекистон, 2017 йил.

даромадларини барқарорлаштиришда ушбу солиқлар салмоғини кўпайтириш иқтисодчи олимларимиз ва соҳа мутахассислари ўртасидаги муаммоли масалалар бўлиб, бу борадаги муаммоларни тадқиқ этиш танланган мавзунинг долзарблигини белгилаб беради.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллагатириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2020 йил 7 сентябрдаги ПФ-6061-сон «Ер ҳисоби ва давлат кадастрларини юритиш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон «Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги фармонлари, 2019 йил 10 июлдаги ПҚ-4389-сон «Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологаялари ривожлантиришнинг устувор йўналишларига мослиги. Диссертация иши республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Маҳаллий бюджет даромадларининг таркиби ва уни ташкил этувчи солиқларнинг моҳияти, уларнинг вазифалари, хусусиятлари ва ундаги муаммолар бўйича назарий, услубий ҳамда амалий масалалари хорижлик иқтисодчи олимлардан Т.Гоббс, А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, М.Лоренц, Р.Кэмпбелл, К.Макконнелл, Г.Мэнкью, G.Buehler, A.Laffer, R.Musgrave, F.Ramsey, Н.Тургенев, В.Твердохлебов, А.Вознесенский, В.Глухов, Л.Гончаренко, Е.Евстигаев, А.Исаев, М.Кулишер, В.Пансков, А.Погорлецкий, А.Соколов, С.Сутирин, Д.Тихонов, Д.Черник, Т.Юткиналарнинг илмий асарларида тадқиқ этилган⁴.

⁴Петти У. Трактат о налогах и сборах. - М.: Ось-89, 1997. —346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. П.э.с англ. Москва. 1962 г. - 408 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. — М.; Государственное издательство политической литературы, 1955. - 360 с.; Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономике.- СПб: Олтрер Ком, 1 9 9 9 - 784 с.; G.Buehler «Taxation and the rainimmn o f subsistence» Source; The American Economic Review, Vol. 23, No. 2 (Jim., 1933), pp. 234-244. Stable URL; <http://www.jstor.org/stable/253>; A1exшк|er Odishelidze and Arthiir Laffer. Pay to the Ortfer o f Puerto Rico. Allegiance Press,USi^ 2004.- 455 p.; Musgrave R.M. The Theory o f Public Finance. - NY.; McGrawHill, 1959. P. 94.; Rarasey F.A. Contribution to the Theory o f Taxation // Economic Journal. 1927. No. 37. P. 47-61; Исаев А. Очерк теории и политики налогов.-М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-270 с.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград; Книгоиздательство «Наука и школа», 1919.-290 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. - М.: МЦФЭР, 2003. -

Маҳаллий иқтисодчи олимлар О.Абдурахманов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, А.Жўраев, А.Исламқулов, Т.Маликов, И.Ниязметов, О.Олимжонов, Х.Собиров, Ш.Тошматов, Б.Тошмуродова, Н.Хайдаров, А.Хайритдинов, Қ.Яхёев, Н.Қўзиева⁵ларнинг илмий ишларида солиқлар ва солиққа тортиш, солиқларнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги ўрнининг назарий ва илмий-услубий жиҳатлари ўз аксини топган.

Иқтисодчи олим Ш.Тошматов маҳаллий бюджетга солиқ тушумларини оширишга йўналтирилган бир қатор тадбирларни келтириб, унда солиқларни турли даражадаги бюджетлар ўртасида тақсимлаш тизимини маҳаллий ҳокимиятларнинг солиқ тушумларини максималлаштиришдан манфаатдорлигини ошириш бўйича мулоҳазалар юритиб, ҳудудий солиқ салоҳиятини баҳолаш ва маҳаллий солиқларни ундириш механизминини такомиллаштириш масалаларини танқидий ўрганган.

Иқтисодчи олим А.Хайриддинов маҳаллий маъмурий ҳудуддаги солиқ тизими томонидан ундирилиши лозим бўлган умумдавлат солиқлари бўйича солиқларнинг маълум бир қисмини бевосита маҳаллий бюджетларнинг ихтиёрига бириктирилган даромадлар кўринишида қатъий ҳиссада ва доимий қолдирилишини олдиндан белгилаб қўйиш масалаларини тадқиқ қилган.

Иқтисодчи олим А.Исламқулов ҳудудлар иқтисодиётини солиқлар воситасида ривожлантириш ва маҳаллий бюджетларнинг солиқ-бюджет ваколатларини кенгайтириш мақсадида, маҳаллий бюджетларга умумдавлат солиқларидан ажратмалар фоизи ҳеч бўлмаганда уч йилга ўзгармас бўлишини таъминлаш, маҳаллий бюджетларнинг бўш пул маблағларини қисқа муддатларга банк муассасаларига фойда олишни йўлга қўйиш, маҳаллий ҳокимиятларга ички ва ташқи бозорда заёмлаштириш ҳуқуқини бериш масалаларини тадқиқ қилган.

336 с.; Соколов А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. -506 с.; Черник Д. Введише в эконо́ми́ко-магемати́ческие модели налогообложения. - М. Финансы и статистика, 2000.- 256 с.

⁵ Гадоев Э. ва бошқ. Солиққа оид хатолар. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси» нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСК, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Исламқулов А.К.бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш.И.ф.д (DSc) илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. Автореферати 2019 йил б. 16. Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия , 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайриддинов А.Б. Маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. автореферати. –Т.: 2011 йил б. 13.,Хайдаров Н. Молия. 1-қисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Ниязметов И. «Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш» мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2019 йил; Абдурахманов О. Жисмоний шахслардан олинadиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 40 б.; Яхёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Қўзиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизминини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: «IQTISOD-MOLIYA», - 296

Мамлакатимиз иқтисодчи олимлари томонидан илгари сурилган фикр ва мулоҳазаларда маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришнинг ҳозирги шароитдаги долзарб молиявий омиллари тадқиқ этилиб, ислоҳотлар марказ-ҳудуд масшабда молиявий оқимларни барқарорлаштириш, республика бюджетига тушадиган солиқлар ҳисобидан муқобил ажратмалар қилиш, маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг ҳудуд иқтисодий салоҳиятидан оқилона фойдаланиш тизимини рағбатлантирувчи молиявий механизмларини шакллантириш масалалари тадқиқ этилган.

Лекин, солиқ тўловчиларни маҳаллий ресурслардан, хусусан ер майдонлари ва мол-мулклардан самарали фойдаланишни рағбатлантириш орқали, маҳаллий бюджетлар даромадларини ер ва мол-мулк солиқлари ҳисобидан барқарорлаштириш масалалари комплекс равишда тадқиқ қилинмаган.

Айнан шу сабабдан, ҳозирда республикада ер майдонлари ва мол-мулкларни солиққа тортишни тадқиқ этиш йўналишларининг илмий-услубий асосларини такомиллаштиришга янгича ёндашувнинг зарурлиги яққол кўзга ташланиб қолмоқда.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республикада олиб борилаётган илмий тадқиқот ишларининг устувор йўналишларига мос келади ва Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Малака ошириш маркази (ҳозирги Фискал институти) илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

ҳалқаро амалиётда солиқларнинг бюджет даромадларини шакллантиришдаги ўрни ва моҳияти хусусида таниқли иқтисодчи олимларнинг илмий қарашларини ўрганиш, таққослаш ва уларни умумлаштириш;

ер ва мол-мулк солиқларининг маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги ўрни ва моҳиятини таҳлил этиш ва унинг хусусиятларини аниқлаш;

мамлакатимизда ер ва мол-мулк солиқларини ҳисоблаш механизмларини такомиллаштириш ва салмоғини ошириш йўллари илғор хориж тажрибалари асосида тадқиқ этиш;

тадқиқот натижалари асосида маҳаллий бюджет даромадларини ер ва мол-мулк солиқлари ҳисобидан оширишни такомиллаштириш бўйича илмий асосланган таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти бўлиб ер ва мол-мулк солиқларини тўловчи юридик ва жисмоний шахслар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предмети ер ва мол-мулкларни солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

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

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

қишлоқ хўжалигида фойдаланилмайдиган ерларга ер солиғининг базавий ставкаларининг мутақ суммасини жорий этиш асосида аниқлаштирувчи солиқ ставкаларини белгилаш орқали маҳаллий вакиллик органларининг ваколатларини кенгайтириш асосланган;

қишлоқ хўжалигида фойдаланиладиган ерлар учун ерларнинг норматив қийматидан солиқ ҳисоблаш таклиф этилган;

мулкларни бозор баҳосига асосланган кадастр қийматидан ҳисоблаш тартибини қўллаш орқали ер ва мол-мулк солиқларини унификациялаш асосида босқичма-босқич кўчмас мулк солиғини жорий этиш таклиф қилинган;

солиқ тўловчилар ҳамда солиқ объектлари сонини кенгайтириш орқали маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштириш асосланган;

туристик-рекреацион хусусиятга эга ҳудудлар учун махсус солиқ режимини белгилаш орқали кўчмас мулк объектлари ва уларнинг ижара тушумлари ҳисобини юритиш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалалари бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган;

қишлоқ хўжалигида фойдаланилмайдиган ерлар учун ер солиғининг базавий ставкаларини мутақ суммасини жорий этиш асосида маҳаллий вакиллик органларига аниқлаштирувчи солиқ ставкаларини белгилаш ҳуқуқини бериш орқали маҳаллий бюджет даромадини барқарорлаштириш таклифи қаноатлантирилган;

қишлоқ хўжалиги мақсадида фойдаланадиган ерлар учун ер солиғини норматив қийматдан солиқ ҳисоблаш таклифи илмий асосланган;

мулкларни бозор баҳосига асосланган кадастр қийматидан ҳисоблаш тартибини қўллаш орқали ер ва мол-мулк солиқларини унификациялаш асосида босқичма-босқич кўчмас мулк солиғини жорий этиш таклифи асосланган;

солиқ тўловчилар ҳамда солиқ объектлари сонини кенгайтириш, орқали маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштириш таклифи асосланган;

туристик-рекреацион хусусиятга эга бўлган ҳудудлар (Бўстонлик тумани) учун алоҳида солиқ режимини белгилаш орқали кўчмас мулк объектлари ва уларнинг ижара тушумлари ҳисобини электрон платформада юритиш таклифи асосланган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба–синов ишлари самарадорлигининг математик–статистик ишончлилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишончлилик талабларига жавоб бериши, шунингдек, Давлат солиқ қўмитаси амалий маълумотларининг таҳлиллари натижалари асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар мамлакат солиқ сиёсатини такомиллаштиришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан давлат солиқ хизмати органлари томонидан ер майдонлари ва мол-мулкларни солиққа тортишни такомиллаштиришга доир меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар лойиҳаларини ишлаб чиқишда манба сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда ер ва мол-мулк солиқларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

қишлоқ хўжалигида фойдаланилмайдиган ерлар учун ер солиғининг базавий ставкаларини мутақ суммасини жорий этиш асосида аниқлаштирувчи солиқ ставкаларини белгилаш орқали маҳаллий вакиллик органларининг ваколатларини кенгайтириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 30 декабрдаги «2021 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим Қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш ҳақида»ги ЎРҚ-659-сон Қонуни билан Солиқ кодексига киритилган ўзгартиришларда ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-03-32/296-сон далолатномаси ва Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 28 октябрдаги 17/2-32953-сон маълумотномаси). Натижада, ер солиғининг базавий ставкалари мутақ суммаларда юридик шахслар учун 1 гектарь ва жисмоний шахслар учун 1 кв.метр ер ҳажмида Солиқ кодексига белгиланган ҳамда ҳудудларнинг иқтисодий мавқеи ва солиқ тўловчининг молиявий салоҳиятидан келиб чиқиб, маҳаллий вакиллик органларига солиқнинг аниқ ставкаларини ўрнатиш ҳуқуқи такдим этилган;

қишлоқ хўжалиги мақсадида фойдаланиладиган ерлар учун норматив қийматдан солиқ ҳисоблаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 30 декабрдаги «2021 йил учун Ўзбекистон Республикасининг

Давлат бюджети тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим Қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш ҳақида»ги ЎРҚ-659-сон Қонуни билан Солиқ кодексига киритилган ўзгартиришларда ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-03-32/296-сон далолатномаси ва Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 28 октябрдаги 17/2-32953-сон маълумотномаси). Натижада, барча қишлоқ хўжалик корхоналарининг бир хил тартибда ернинг норматив қийматидан солиқ тўлашга ўтказилиши ва норматив қийматни контурлар бўйича аниқлаш усулини қўллаш солиқ маъмурчилигини соддалашига ва солиқ юкининг тенг тақсимланишига сабаб бўлган;

мулкларни бозор баҳосига асосланган кадастр қийматидан ҳисоблаш тартибини қўллаш орқали ер ва мол-мулк солиқларини унификациялаш асосида босқичма-босқич кўчмас мулк солиғини жорий этиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги «Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-03-32/296-сон далолатномаси). Натижада, солиқ тўловчиларда мулклардан самарали ва мақсадли фойдаланишга иммунитет шаклланиб, улардаги боқимандалик хусусиятлари бартараф этилади, солиқ маъмурчилиги соддалашади ва маҳаллий бюджетларнинг молиявий барқарорлиги таъминланган;

солиқ тўловчилар ҳамда солиқ объектлари сонини кенгайтириш орқали маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 7 сентябрдаги «Ер ҳисоби ва давлат кадастрларини юритиш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-6061-сон Фармонида ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Кадастр агентлигининг 2021 йил 8 февралдаги 02-10-678-сон далолатномаси). Натижада, мамлакатимизда ер майдонлари ва кўчмас мулк эгаларининг қатъий рўйхати тузилиб, уларнинг ягона давлат реестри шакллантирилган. Давлат ер кадастри, бинолар ва иншоотлар давлат кадастри ҳисобининг онлайн геопорталида юритилиши ва унинг миллий геоахборот тизимига интеграция қилиниши, солиқ солиш жараёнларини автоматлаштирган тизимини яратилишини, солиққа тортиш объектларининг кенгайтирилиши ва солиқ тушумларининг оширилишини таъминланган;

туристик-рекреацион хусусиятга эга ҳудудлар учун махсус солиқ режимини белгилаш орқали кўчмас мулк объектлари ва уларнинг ижара тушумлари ҳисобини юритиш бўйича таклифи Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 февралдаги 107-сон қарорида ўз аксини топган (Давлат солиқ қўмитасининг 2020 йил 28 октябрдаги 17/2-32953-сон маълумотномаси,

Тошкент вилояти давлат солиқ бошқармасининг 2021 йил 17 январдаги 18/2-02413-сон далолатномаси). Натижада, Бўстонлик туманида алоҳида солиқ режими ва кўчмас мулкларни ягона электрон платформада ҳисобга олиш тизими жорий этилган, ҳамда 2020 йилда кўчмас мулкларни ижарага берувчи юридик шахслар сони 124 фоизга, якка тартибдаги тадбиркорлик субъектлари сони 250 фоизга ва жисмоний шахслар сони 292 фоизга ўсган ҳамда улардан 12,4 млрд.сўм кўшимча солиқ ундирилган, 1157 нафар фуқароларнинг кўчмас мулк объектлари электрон платформада рўйхатга олиниб уларга кўшимча 1,9 млрд.сўм солиқ ҳисобланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 6 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 15 та илмий иш, шу жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган халқаро ва маҳаллий илмий нашрларда 3 та мақола, шунингдек, 12 та республика ва халқаро илмий-амалий анжуманларда тезислар нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 124 бетни ташкил этади.

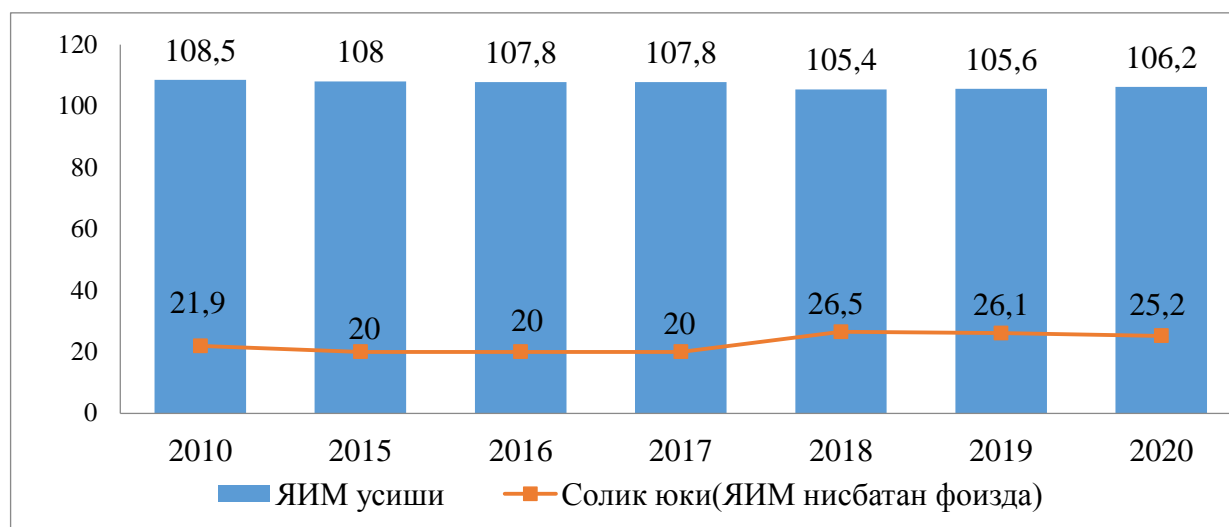
ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган республика фан ва технологиялари ривожланишининг йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Бозор муносабатлари шароитида солиқлар ва уларнинг давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги ўрни ва аҳамияти**» деб номланган биринчи бобида иқтисодий барқарорликни таъминлашда бюджет-солиқ сиёсатининг ўрни, маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришга доир илмий-назарий қарашлар ҳамда маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришнинг ҳуқуқий асослари ёритиб берилган.

Мамлакатимиз бюджет-солиқ сиёсатида амалга оширилаётган туб ислохотлар республика иқтисодиётини ривожланиши билан чамбарчас боғлиқ бўлиб, бунда солиқ юки даражасининг камайиб бориши иқтисодий салоҳиятнинг йилдан-йилга ўсиб боришига бевосита таъсир кўрсатувчи омил

ҳисобланади. Республикада солиқ юки даражасининг иқтисодий ўсишга таъсирини қуйидаги 1-расмдан кузатиш мумкин.



1-расм. ЯИМнинг ўсиши ва солиқ юкининг ЯИМдаги даражаси, (фоизда)⁶

Юқоридаги 1-расм маълумотлари мамлакатимизда 2010-2017 йилларда ялпи ички маҳсулотнинг ўсиш кўрсаткичлари 108,5 фоиздан 107,8 фоизгача камайганда, солиқ юки ҳам мос равишда 21,9 фоиздан 20,0 фоизгача (1,9 фоизли пунктга) камайган. Лекин, 2018-2020 йилларда мамлакатда яратилган ЯИМ олдинги 2017 йилга нисбатан 1,6 фоиз пунктга (107,8 фоиздан 106,2 фоизга) камайган бир пайтда, солиқ юки эса айнан шу даврда ўртача 5,9 фоиз пунктга (20,0 фоиздан 25,9 фоизга) ўсган. Бунга асосий сабаб, мамлакатимизда айнан шу даврдан бошлаб солиқ соҳасида ислохотлар бошланиб солиқ режимлари ўзгарганлиги, хусусан қишлоқ хўжалиги корхоналари қўшилган қиймат солиғини тўлашга, кичик бизнес субъектлари мол-мулк ва ресурс солиқларини тўлашга ўтганлиги билан изоҳланади.

Қайд этиш жоизки, 2020 йилда ялпи ички маҳсулот 2019 йилга нисбатан режалаштирилган 105,5 фоиз ўсиш ўрнига 101,6 фоизни ташкил этган. Лекин солиқ юки 2020 йилда ялпи ички маҳсулотга нисбатан 25,2 фоизни ташкил қилган. Бунга сабабларини короновирус пандемиясининг мамлакатимиз иқтисодиётига таъсири ва Президентимиз томонидан пандемиянинг салбий оқибатларини юмшатиш мақсадида, тадбиркорлик субъектларига берилган 6732,8 млрд. сўм миқдоридаги солиқ имтиёзлари ва преференциялари билан изоҳлаш мумкин⁷.

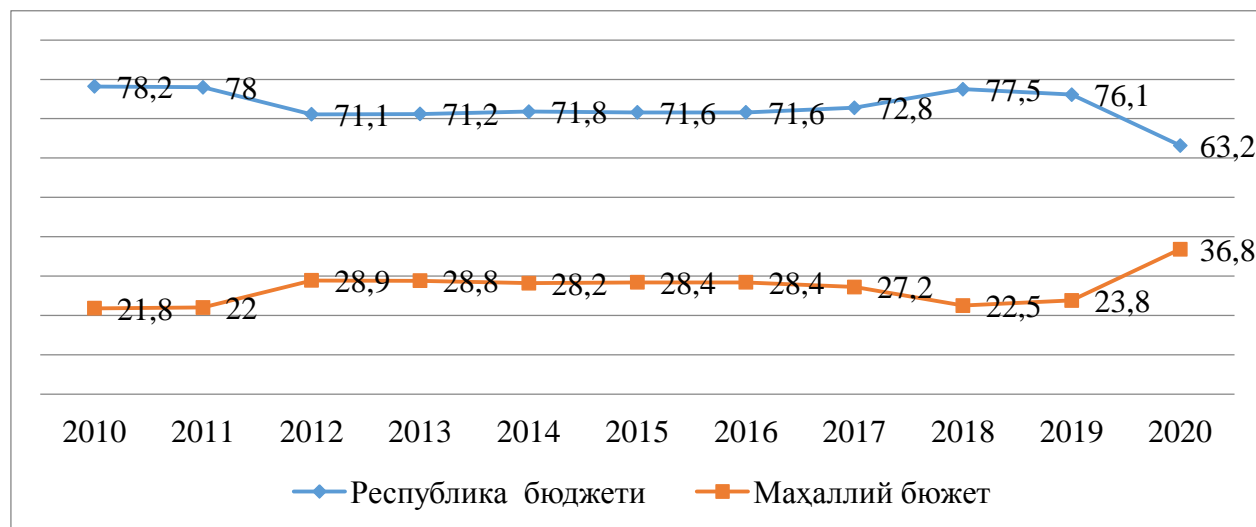
Иқтисодчи олим А.Исламкулов фикрича, «сўнгги йилларда Ўзбекистон Республикаси бюджет тизими бюджетлари даромадларининг қарийб 90 фоизи солиқлар ҳисобига шакллланган. Лекин, ушбу солиқ тушумларининг

⁶ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ва Давлат статистика қўмитаси расмий веб-сайтида эълон қилинган маълумотлар асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

⁷ www.soliq.uz Давлат солиқ қўмитасининг “Итоги 2020 года” махусус журнали. – Б.11

бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимланишида маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдирилатган солиқ тушумлари улуши ҳамон пастлигича қолмоқда»⁸.

Республикада бюджет тизими бюджетлари даромадларида солиқ тушумларининг ўзгариши динамикаси қуйидаги 2-расмда келтирилган.



2-расм. Бюджет тизими бюджетлари ўртасида солиқли даромадлар улушининг ўзгариш динамикаси, (фоизда)⁹

2-расм таҳлилидан кўриш мумкинки, 2010-2019 йилларда маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдириладиган солиқ тушумлари миқдори ўртача 22,0-22,5 фоиз атрофида бўлган. Фақат, 2020 йилда короновирус пандемияси сабабли маҳаллий бюджетлар ихтиёрида қолдирилган солиқ тушумлари миқдори 36,8 фоизни ташкил этган. Мазкур ҳолат, умумдавлат солиқлари ва бошқа даромадларнинг маҳаллий бюджетлар ҳисобида қолдирилиши сабабли, 2020 йилда маҳаллий бюджетнинг улуши давлат бюджети салмоғи ҳажмида олдинги йилга нисбатан кескин ўсганлигини кўриш мумкин.

Шу билан бирга, республикада бюджетлараро мутаносибликни таъминлаш, ҳудудларнинг бюджет билан таъминланганлик даражасини оширишга қаратилган сиёсат юритилишига қарамай, маҳаллий бюджетлар даромадларида маҳаллий солиқлар улуши пастлигича қолиб, истеъмолдан олинадиган солиқлар салмоғининг юқори даражадалиги маҳаллий, бюджетлар даромадларини маҳаллий солиқлар ҳисобидан ошириш масалаларини қайта кўриб чиқилиши лозимлигини кўрсатади.

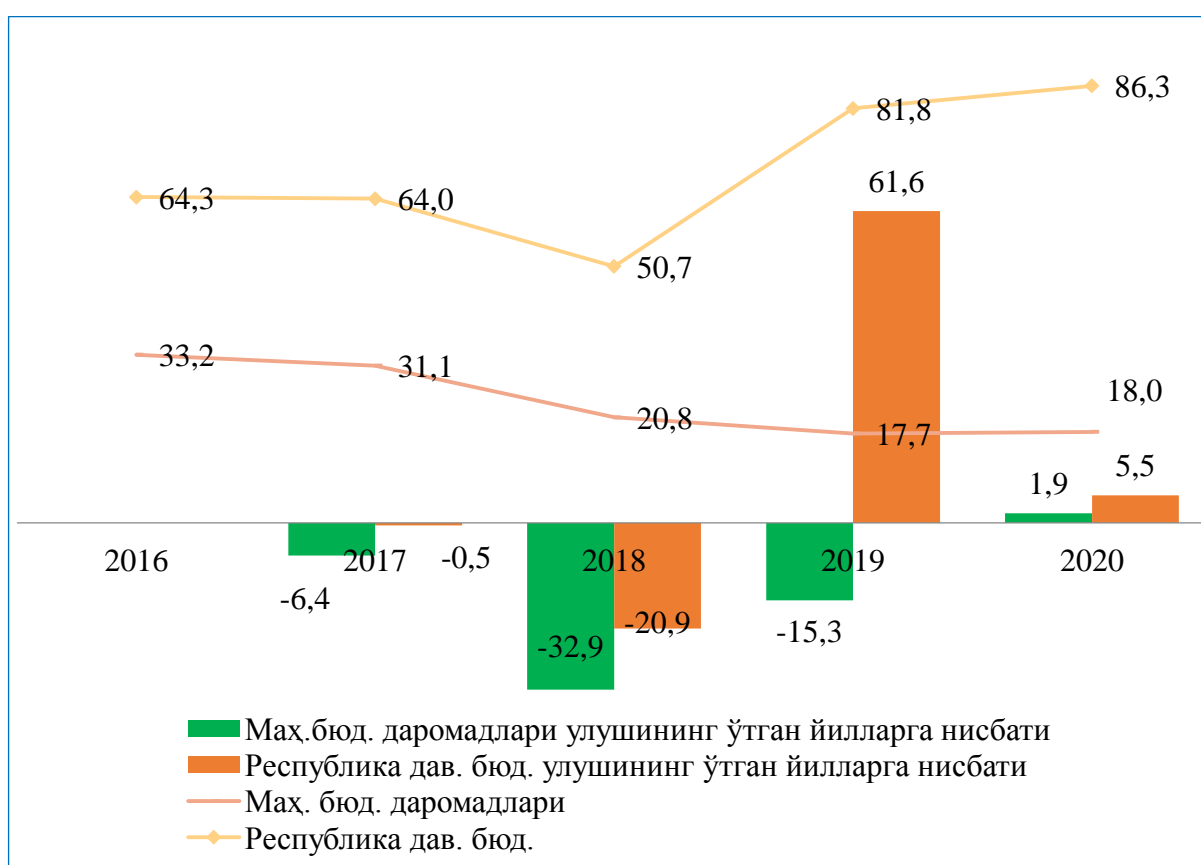
Диссертациянинг «**Маҳаллий бюджет даромадларининг шакллантирилишида маҳаллий солиқларнинг таҳлили**» деб номланган иккинчи бобда маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришнинг амалдаги ҳолати ва унда ер ва мол-мулк солиқларининг маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги ўрни, ушбу солиқларни жорий этиш ва

⁸ Исламкулов А.Х. “Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш”. и.ф.д. илмий даражаси олиш ёзилган диссертация автореферати. – Б.16.

⁹ Муаллиф ишланмаси.

улардаги ўзгариш тенденциялари тадқиқ этилиб, солиқларни ҳисоблаш механизмлари, солиқ ставкаларидаги ўзгаришларнинг солиқ тушумларига таъсири таҳлил қилинган ва уларни такомиллаштириш юзасидан амалий таклифлар ишлаб чиқилган.

Лекин, маҳаллий бюджетлар харажатларини республика бюджетига ундирилган солиқлар ҳисобидан молиялаштириш усулининг кенг қўлланилганлиги, маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантирувчи маҳаллий солиқлар бўлган ер ва мол-мулк солиқларини ҳисоблаш ва ундириш механизмларини такомиллаштиришга ва ушбу солиқлар ҳисобидан маҳаллий бюджет даромадларини барқарорлаштириш масалаларига етарлича эътибор берилмаганлиги оқибатида маҳаллий бюджетларга ундирилувчи маҳаллий солиқларнинг улуши йилдан-йилга камайиб борган.



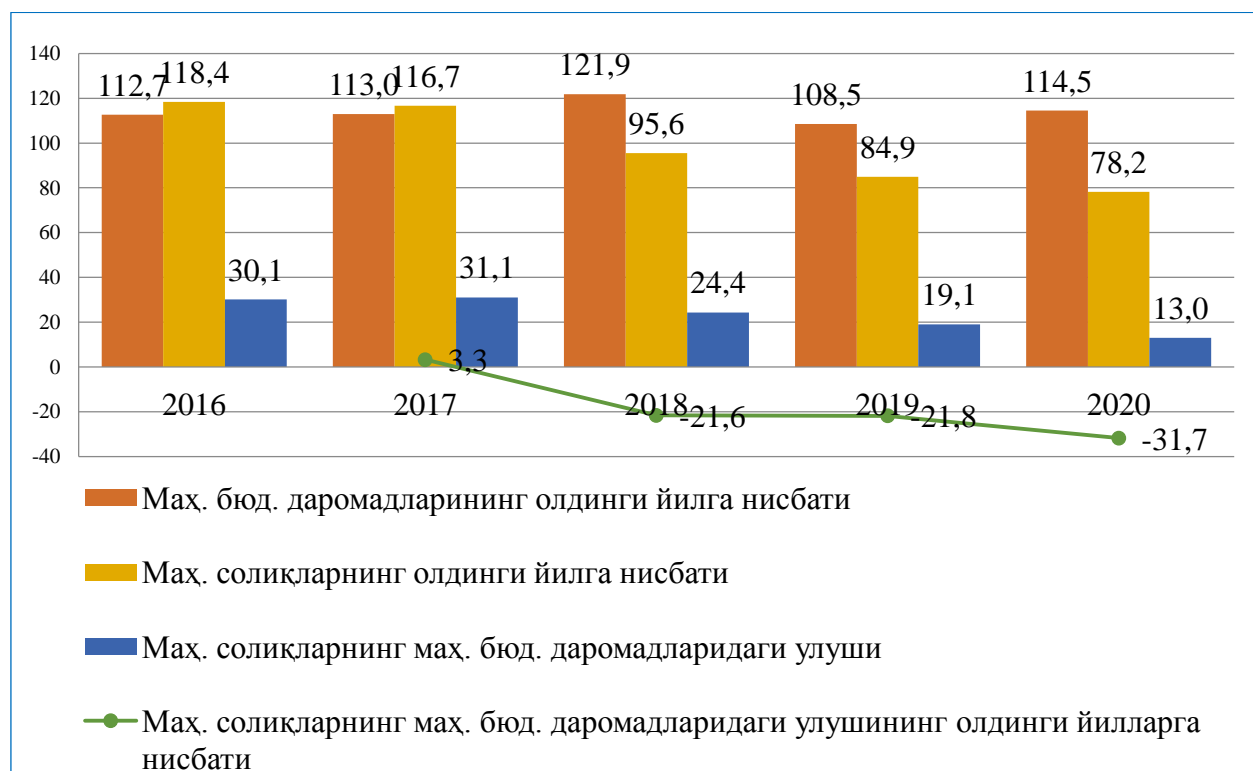
3-расм. Давлат бюджети даромадлари таркибида республика ва маҳаллий бюджетларининг улуши ва динамикаси, (фоизда)¹⁰

Юқоридаги 3-расм маълумотлари 2016-2020 йилларда мамлакатимизнинг жами давлат бюджети даромадлари бўйича тушумлар уч баробарга, республика бюджетининг даромадлари 4 баробардан кўпроққа ўсган бир пайтда маҳаллий бюджет даромадларининг ўсиши ўртача 10-12 фоиз бўлиб, маҳаллий бюджет даромадларининг ўсишини давлат бюджети даромадлари ўсиши билан таққосланганда, 2016 йилда маҳаллий бюджет

¹⁰ Муаллиф ишланмаси.

даромадлари, консолидациялашган бюджет даромадларининг 33,2 фоизини ташкил этган бўлса, 2020 йилга келиб ушбу кўрсаткич деярли икки баробарга камайиб, 18,0 фоизни ташкил этган. Ҳолбуки, 2019 йил 1 январдан солиқ маъмурчилигига киритилган ўзгартиришлар билан оборотлари 1 млрд. сўмдан ошган барча тадбиркорлик субъектлари, 2020 йилдан амалиётга жорий этилган янги таҳрирдаги Солиқ кодекси бўйича ушбу солиқлар бўйича берилган солиқ имтиёзларининг кўпчилиги бекор қилинган¹¹.

Муаммонинг аниқ сабабларини аниқлаш мақсадида, 2016-2020 йилларда маҳаллий бюджет даромадлари унинг таркибидаги мол-мулк ва ер солиқларининг салмоғи билан таққослама таҳлил қилинганда қуйидагилар кузатилди:



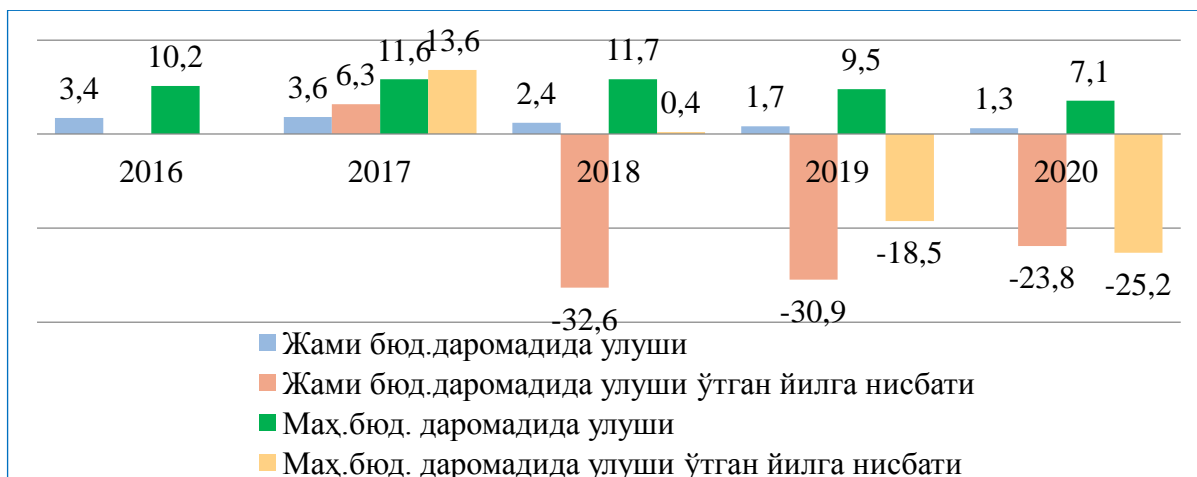
4-расм. Маҳаллий бюджет даромадларининг таркибида маҳаллий солиқларнинг салмоғи ва динамикаси¹²

4-расм маълумотларига кўра, 2016-2020 йилларда маҳаллий бюджет даромадлари ўсиши кузатилиб, унинг таркибидаги маҳаллий солиқларнинг салмоғи кескин камайиб борган. Маҳаллий солиқларнинг улуши 2016 йилда 30,1 фоизни ташкил қилган бўлса, 2018 йилда 23,7 фоизни, 2019 йилда 19,1 фоизни ва 2020 йилда 13,0 фоизни ташкил этган.

Ўз навбатида 2016-2020 йилларда маҳаллий бюджет даромадларида мол-мулк солиғи салмоғини таққослама таҳлил қилинганда қуйидагиларни кузатиш мумкин.

¹¹ Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-599-сон Қонуни.

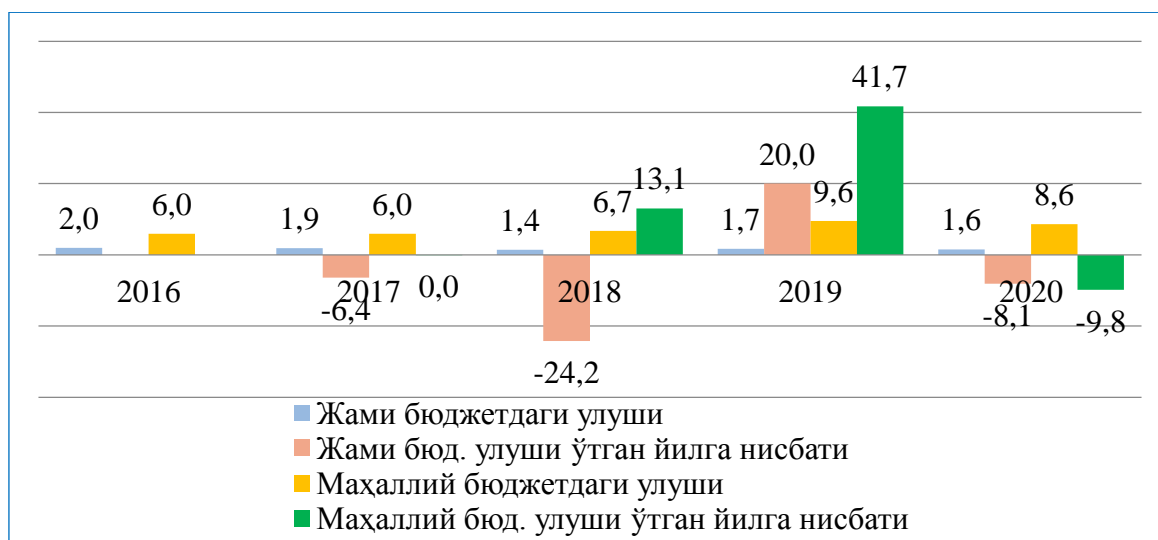
¹² Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитаси маълумотлари асосида тузилган.



5-расм. Мол-мулк солиғи бўйича тушумининг бюджетлардаги салмоғи ва ўтган йилларга нисбатан динамикаси¹³

Юқоридаги 5-расм маълумотлари 2016-2020 йилларда мол-мулк солиғининг салмоғи давлат бюджети ва маҳаллий бюджет даромадлари таркибида охириги йилларда кескин пасайиб кетганлигини ва унинг маҳаллий бюджет даромадлари таркибидаги салмоғи 2016 йилда 10,2 фоизни, 2017 ва 2018 йилларда ўртача 11,5 фоизни ташкил этган бўлса, 2019 йилга келиб 9,5 фоизни ҳамда 2020 йилда 7,2 фоизни ташкил этганлиги кузатилади.

Ўз навбатида 2016-2020 йилларда маҳаллий бюджет даромадларида ер солиғи салмоғини таққослама таҳлил қилинганда қуйидагилар кузатилади.



6-расм. Ер солиғи тушумининг бюджетлардаги салмоғи ва ўтган йилларга нисбатан динамикаси, (фоизда)¹⁴

6-расм маълумотларининг таҳлили, тадқиқот қилинаётган 2016-2020 йилларда ер солиғининг давлат бюджети даромадларидаги салмоғи 2016 йилда 2 фоизни ташкил этган бўлса, 2018 йилда 1,4 фоизни, 2019 йилда 1,7 фоизни ва 2020 йилда 1,6 фоизни ташкил этганлигини кўрсатади.

¹³ Жадвал Давлат солиқ кўмитаси маълумотлари асосида тадқиқотчи томонидан тайёрланган.

¹⁴ Муаллиф ишланмаси.

Юқоридаги таҳлиллар маҳаллий солиқлар шу жумладан мол-мулк ва ер солиқлари бўйича тушумлар динамикасидаги мазкур ҳолат, солиқ тушумларининг ўсиши на фақат солиқ тўловчилар сонига боғлиқлиги, балки солиққа тортиш объектлари, солиқ базасини аниқлаш тартиблари ҳамда солиқ ставкаларини тўғри белгиланишига ҳам боғлиқ эканлигини кўрсатади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг ер ресурсларидан самарали фойдаланишни ташкил этиш бўйича ўтказилган йиғилишда қилган маърузасида «2019 йилда ер майдонлари ва кўчмас мулкларни хатловдан ўтказишнинг дастлабки натижалари 150 минг гектар қўшимча қишлоқ хўжалиги ерлари, шундан ҳисоботларга киритилмаган 28 минг гектар суғориладиган экин майдони борлиги, 11,2 минг гектар ер ўзбошимчалик билан эгалланиб, улардан 3,2 минг гектарида ноқонуний уй-жойлар қурилганлиги, 1 миллиондан ортиқ уй-жойнинг кадастр ҳужжати йўқлиги, 340 мингта объектнинг кадастр қиймати белгиланмаганлиги ва 200 мингдан ортиқ объект бўйича солиқ ҳисобланмагани»¹⁵ танқидий таҳлил қилинган.

Халқаро солиққа тортиш амалиётида қишлоқ хўжалигида фойдаланиладиган ерларни солиққа тортишда ердан олинган маҳсулот рента деб аталади ва ер рентаси - ер участкалари нархининг асоси ҳисобланади. Ер майдонларини иқтисодий баҳолаш икки йўналишда ишлаб чиқариш воситаси сифатида ерни умумий иқтисодий баҳолаш ҳамда алоҳида қишлоқ хўжалик экинларини етиштириш самарадорлиги бўйича баҳоланади¹⁶.

Мамлакатимизда 2020 йил 1 январь ҳолатига қишлоқ хўжалик маҳсулотлари етиштирувчи хўжаликлар жами 103600 та бўлиб, улардан 98 853 таси фермер хўжаликларини ва 11 747 таси бошқа қишлоқ хўжалик маҳсулотларини (боғдорчилик, сазавотчилик ва бошқалар) ишлаб чиқарувчиларни ташкил қилади. Лекин, амалдаги солиқ қонунчилиги бўйича фермер хўжаликлари ернинг норматив қийматидан ва бошқа қишлоқ хўжалик маҳсулотларини етиштирувчилар эгаллаган ер майдонининг тури (суғориладиган, суғорилмайдиган, яйлов, чўл), ернинг балл бонинитетидан келиб чиқиб ер солиғи ҳисобланади ва ер солиғининг икки хил усулда ҳисобланиши солиқ тўловчилар ўртасида солиқ юкининг номутаносиб тақсимланишига ҳам сабаб бўлади.

Амалиётда қишлоқ хўжалигида фойдаланилган ер майдонининг норматив қиймати Вазирлар Маҳкамасининг «Қишлоқ хўжалиги экин майдонларининг норматив қийматини аниқлаш тизимини такомиллаштириш тўғрисида»ги Низомга¹⁷ асосан ҳисоблаб чиқилади. Ушбу тартибга кўра, ернинг норматив қиймати олдинги йилда етиштирилган ҳар бир қишлоқ хўжалиги маҳсулотининг тури ва товар ишлаб чиқарувчиси бўйича олинган ҳосилдорлик ва фойдаланилган экин майдонлари тўғрисидаги маълумотлар

¹⁵ <https://www.norma.uz> Ш.Мирзиёевнинг 2020 йил 15 октябрь куни ер ҳисоби ва давлат кадастрларини тўлиқ шакллантириш, соҳага ракамли технологияларни жорий этиш масалалари бўйича селектр йиғилишидаги маърузасидан.

¹⁶ ier.ru/files/text/usaidd/tax-inst1.pdf “Налогообложение сельского хозяйства в развитых странах. Москва 2000 йил 15-18-бетлар

¹⁷ Вазирлар Маҳкамасининг 2014 йил 18 августдаги 565-қарори қарори

асосида ҳисоблаб чиқилиб, унга жуда кўп шартли меъёрларни ҳамда кўшимча маълумотларни қўллаш орқали аниқланганлиги сабабли жуда мураккаб усул ҳисобланади.

Шунингдек, қишлоқ хўжалик ерларида бошқа қишлоқ хўжалик маҳсулотларини (боғдорчилик, чорвачилик, сазавотчилик ва бошқалар) етиштирувчилар фойдаланган ернинг тури ва балл бонинитети бўйича ер солиғини ҳисоблаш тартиби ҳам ўта мураккаб бўлиб, унда ернинг балл бонинитетини ҳар йили ҳисоблаб чиқиш талаб қилинади. Лекин «Ердаврлойиха» институти томонидан эса ушбу маълумотларни вақтида тақдим этилмаслиги эса ер солиғини ҳисоблашда муаммолар келтириб чиқармоқда.

Бундан ташқари, амалдаги солиқ қонунчилиги бўйича юридик ва жимсоний шахслар ер солиғини жойлашган жойидан келиб чиқиб, унга турли хил кўшимча коэффицентларни қўллаган ҳолда солиқ базаси аниқланади ва унда солиқ тўловчининг шаҳар ва туманларда яратилган инфира тузилма (ахборот, коммуникация) тармоқлари билан боғлиқлигидан келиб чиқиб, солиқ ҳисоблаш назарда тутилган. Ер солиғини ҳисоблашнинг мазкур тартиби 1994 йилда жорий қилинган бўлиб, ўтган йиллар мобайнида ҳудудлар структураси ва уларнинг инфратузилма тармоқларидаги ўзгаришлар бугунги кунда ушбу тартибни ўзгартиришни талаб қилади¹⁸.

Ўз навбатида, халқаро солиққа тортиш амалиётида, мол-мулклар ва ер майдонларини солиққа тортишда ушбу солиқ объектларининг қийматидан келиб чиқиб, кўчмас мулкка солиқ солиш тартиби жорий этилган бўлиб, кўчмас мулкларнинг бозор нархлари бўйича баҳолаш уларни солиққа тортишнинг манфаатли ва адолатли солиққа тортиш тизими эканлиги иқтисодчи олимлар ва соҳа мутахассислари томонидан тадқиқ этилган.

Амалдаги солиқ қонунчилигига мувофиқ, мамлакатмизда кўчмас мулкларни солиққа тортишда уларнинг ўртача қолдиқ қиймати солиқни ҳисоблаш базаси қилиб белгиланган. Лекин амалиётда солиқ тўловчилар солиқ кам тўлаш мақсадида, солиқ базасини кўчмас мулк объектининг реал баҳосидан анча паст нархларда баҳолаш ҳолатлари кузатилмоқда. Масалан, 2019 йилда республикамизда фаолият юритган жами 324,4 мингта солиқ тўловчи юридик шахслардан 14,4 фоизи (46,8 мингтаси) мол-мулк солиғини тўловчиси сифатида солиқ органларига ҳисобот тақдим этган бўлса, айнан шу йили 95,0 мингта юридик шахслар ўзларининг мол-мулкларини турли мақсадларда баҳоловчи ташкилотларда қайта баҳолатганлар.

Давлат солиқ қўмитаси томонидан қилинган таҳлилларда, 2019 йилда Марказий банкнинг «Гаров реестри»га киритилган 2660 та юридик шахснинг кўчмас мулклари баҳоловчи ташкилотлар томонидан «Гаров таъминоти» учун бозор нархларида 4 673,4 млрд. сўмда баҳоланган. Лекин, ушбу 2660 та юридик шахснинг 2019 йил учун мол-мулк солиғини ҳисоблаш учун солиқ

¹⁸ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1993 йил 1 декабрдаги «Ўзбекистон Республикаси 1994 йилги бюджетининг асосий параметрлари тўғрисида»ги 615 сон қарори 4-илоvasи

органларига тақдим этган маълумотларида солиқ ҳисоблаш базасини (мол-мулкларнинг қиймати) 2 494,9 млрд. сўм ёки 2178,5 млрд, сўмга кам кўрсатганлар. Ўз навбатида солиқ органлар томонидан уларга нисбатан 43,6 млрд. сўм қўшимча мол-мулк солиғи ҳисоблаб ундирилган.

Шунингдек, мол-мулкларини қайта баҳолатган 897 та корхона солиқ органларига мол-мулк солиғи ҳисоботларини «ноль» қийматда тақдим қилганлар ва уларга мол-мулкнинг Гаров реестрдаги қийматидан келиб чиқиб 2019 йилда 49,9 млрд.сўм қўшимча мол-мулк солиғи ҳисобланган¹⁹.

Бундан ташқари, 2019 йил 1 январь ҳолатига, давлат солиқ органларида ер ва мол-мулк солиқларининг тўловчиси сифатида рўйхатга олинган 97 776 та юридик шахснинг 174 906 та объектлари кадастр органларининг маълумотлар базаси маълумотлари билан таққосланганда, мол-мулкларнинг қиймати ўртасида 7 521 681,9 млн. сўмлик тафовутлар аниқланиб, уларга нисбатан 2019 йил учун 32 288,4 млн.сўм мол-мулк солиғи ҳисобланган бўлса, 2020 йил 1 январь ҳолатига юқорида қайд этилган юридик шахсларнинг мол-мулклари қиймати бўйича 2 251 618,2 млн.сўмлик тафовутлар аниқланиб уларга нисбатан 88 938,8 млн.сўм қўшимча мол-мулк солиғи ҳисобланган²⁰.

Мазкур таҳлилий маълумотлар мамлакатимизда ер ресурслари ва кўчмас мулклардан солиқ ундиришда амалдаги мол-мулкнинг ўртача қолдиқ қийматидан солиқ ҳисоблаш ўрнига, халқаро солиққа тортиш қоидаларига мувофиқ кўчмас мулкларнинг бозор нархларда баҳолаб солиққа тортиш тартибига босқичма-босқич ўтиш заруратини тақозо қилади.

Халқаро солиққа тортиш амалиётида даромадларни солиққа тортишда даромадни олиш манбалари ва солиқ солиш объектларининг жойлашган жойи, ҳудуднинг истисодий салоҳияти ва мол-мулкларнинг даромадлилик даражаларига асосланиб солиққа тортиш тартиби белгиланган. Жумладан, Россияда туристик-рекреацион хусусиятга эга бўлган 6 та махсус иқтисодий зоналари ташкил этилган бўлиб, улар учун алоҳида солиққа тортиш тартиблари белгиланган²¹. Республика ҳудудининг хилма-хиллиги, қулай иқлим шароити ҳамда туристик салоҳияти айрим ҳудудларда алоҳида солиққа тортиш тартибларини белгилаш лозимлиги ҳулоса қилинди.

Диссертациянинг «Маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқларни ҳисоблаш ва ундиришни такомиллаштириш масалалари» деб номланган учинчи бобида, иқтисодиётни ривожлантириш шароитида маҳаллий бюджет даромадларини барқарорлаштиришдаги муаммолар ва уларни бартараф этиш йўлларини тадқиқ этиб, унда ер ва мол-мулк солиқларининг ҳисоблаш самарадорлигини оширишда хорижий мамлакатлар тажрибаларини қўллаш истиқболлари юзасидан тақлиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

¹⁹ Муаллиф ҳисоб-китоби.

²⁰ Муаллиф ҳисоб-китоби.

²¹ ОЭЗ ТРТ - Туристско-рекреационные особые экономические зоны, ОЭЗ туристско рекреационного типа (investkalininingrad.ru)

Мамлакатимизда ер умуммиллий бойлик бўлиб, халқимиз ҳаёти, фаолияти ва фаровонлигининг асосини ташкил қилган бир вақтда, ерлардан оқилона, самарали ва мақсадли фойдаланишни таъминлаш, уни муҳофаза қилиш, у билан узвий боғланган ягона назорат тизимини тўлақонли юритиш республикамиздаги муҳим вазифалардан ҳисобланади.

Тадқиқот натижалари, мазкур йўналишларда соҳада кескин ислоҳотлар амалга оширилишини, республикамизда мавжуд ер майдонлари бўйича ер ҳисобини юритиш тизимини тубдан такомиллаштиришни, жумладан қишлоқ хўжалигида фойдаланиладиган ерлар учун масъул органни белгилаб унга, қишлоқ хўжалиги экинларини жойлаштириш, қишлоқ хўжалиги ерлари ва экинларини мониторинг қилиш, қишлоқ хўжалиги ерларининг меъёрий қийматини аниқлаш, тупроқ унумдорлигини ошириш ҳамда қишлоқ хўжалиги ерларини муҳофаза қилиш бўйича давлат назоратини амалга ошириш вазифаларини юклатиш лозим бўлади

Ўз навбатида, қишлоқ хўжалиги мақсадлари учун фойдаланилмайдиган ерлар, яъни юридик ва жисмоний шахслар эгалигидаги ерлар учун ер солиғини солиқ тўловчининг жойлашган жойидан келиб чиқиб, унга турли коэффициентларни қўллаган ҳолда солиқ ҳисоблаш усули жуда мураккаб ва эскирган усул. Шу сабабдан, ушбу солиқ тўловчилар учун ер солиғини базавий ставкаларни жорий этиш ҳамда ер солиғи маҳаллий бюджетлар даромади эканлигини инобатга олиб, маҳаллий вакиллик органлари бўлган маҳаллий Кенгашларга ҳудудларнинг иқтисодий мавқеи ҳамда солиқ тўловчининг молиявий салоҳиятидан келиб чиқиб, ер солиғининг аниқ ставкаларини белгилаш ҳуқуқини бериш лозим бўлади.

Мазкур тартибнинг афзаллиги шундаки, унда маҳаллий вакиллик органлари ҳар бир ҳудуднинг (туман, шаҳар) иқтисодий мавқеини ҳамда солиқ тўловчининг молиявий салоҳиятини ўрганган ҳолда ҳар бир ҳудуд (маҳалла, даҳа, овул, кўча) бўйича ер солиғининг базавий ставкаларига оширувчи ва камайтирувчи коэффициентларни қўллайди. Бу эса, солиқ юқини тўғри белгилаш ҳамда солиқни вақтида ҳисоблаш ва тўлиқ ундириш имкониятини кенгайтиради.

Қишлоқ хўжалиги экин майдонларининг норматив қийматини аниқлашнинг амалдаги усули, олдинги йилда мазкур ерда етиштирилган ҳар бир қишлоқ хўжалиги маҳсулотининг тури ва товар ишлаб чиқарувчиси бўйича олинган ҳосилдорлик ва фойдаланилган экин майдонлари тўғрисидаги маълумотлар асосида, унга жуда кўп шартли меъёрларни ҳамда қўшимча маълумотларни қўллаш орқали ҳисоблаб чиқилганлиги сабабли жуда мураккаб усул ҳисобланади.

Қишлоқ хўжалиги ер майдонларининг норматив қийматини ҳисоблаш усулини соддалаштириш мақсадида, тадқиқот давомида қишлоқ хўжалигида фойдаланиладиган ернинг норматив қийматини ерларнинг контурлар бўйича ҳисоблаш усули таклиф қилинди.

Мазкур усул, амалдаги усулдан кескин фарқ қилиб, унда қишлоқ хўжалигида фойланилган ерларнинг контурлари бўйича базавий норматив қиймати аниқланади. Ерларнинг базавий норматив қийматини аниқлаш, қишлоқ хўжалиги ерларининг бонитет балли, 1 балл ҳосилдорлигидан келиб чиқиб, 1 балл нарх бўйича ҳисоб китоб қилинади ва унда қишлоқ хўжалиги корхоналарининг йўналишлари бўйича ҳосилдорлик ва ундан олинган даромадидан келиб чиқиб 1 бонитет балл учун ўртача нарх белгиланиб куйидаги формула асосида аниқлаади:

$$Сн = Бб \times Бн \times Км \times Кс \times Кн^{22}$$

Бунда, **Сн** – суғориладиган ҳайдов ернинг норматив қиймати (сўмда), **Бб** – ерларнинг бонитет бали (0-100 гача), **Бн** – ҳисоб-китобларга асосан 1 балл нарх, **Км** – минтақавий коэффицент, **Кс** – сув билан таъминланганлик коэффиценти, **Кн** – ҳосил нобуд бўлишини ҳисобга олиш коэффиценти.

Қишлоқ хўжалиги ерларининг контурлари бўйича базавий норматив қиймати сўмда ифодаланади ва қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ер майдонининг контурлар бўйича аниқланган базавий норматив қийматига ушбу контурда жорий йилда экилган экин турлари бўйича коэффицентлар қўлланилган ҳолда ер солиғи ҳисоблаб чиқилади.

Тадқиқот давомида қишлоқ хўжалиги ерларининг контурлари бўйича базавий норматив қийматидан келиб чиқиб, ер солиғини ҳисоблаш усули Тошкент вилоятининг бир қатор фермер хўжаликлари бўйича қайта ҳисоб-китоб қилинди ва ушбу усул орқали ер солиғини ҳисоблашдаги афзалликлар кўрсатиб берилди²³.

Қайд этиш жоизки, амалдаги солиқ қонунчилиги бўйича қишлоқ хўжалик ерларидан бошқа қишлоқ хўжалик маҳсулотларини (боғдорчилик, чорвачилик, сазавотчилик ва бошқалар) етиштирувчилар учун ер солиғини ҳисоблаш тартиби ҳам ўта мураккаб бўлиб, унда ернинг балл бонинитетини ҳар йили ҳисоблаб чиқиш талаб қилинади. «Ердаврлойиҳа» институти томонидан эса ушбу маълумотларнинг вақтида тақдим этилмаслиги, ер солиғини ҳисоблашда муаммоларни келтириб чиқаради.

Таҳлиллар, 2017 йилда 4433 та (37,7%), 2018 йилда 4226 та (35,9%), 2019 йилда 3129 та (26,6%), 2020 йилда 4311 та (36,7%)²⁴ бошқа қишлоқ хўжалик маҳсулотларини етиштирувчилар фойдаланилган ерларининг балл бонинитети вақтида тақдим этилмаслиги натижасида ер солиғи олдинги йилги маълумотлар бўйича ҳисобланган.

Ўз навбатида, ерлардан бир хил мақсадда фойдаланувчи қишлоқ хўжалик маҳсулотларини ишлаб чиқарувчилар ўртасида ер солиғи базасини аниқлашнинг икки хил усул, яъни ернинг норматив қийматидан ва балл

²² Норматив қийматни аниқлаш формуласи муаллиф томонидан тавсия қилинган

²³ Тошкент вилояти Давлат солиқ бошқармасининг 2021 йил 17 январдаги 18/2-02413-сонли далолатномаси

²⁴ Давлат солиқ кўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан таҳлил қилинган.

бонинитетидан келиб чиқиб ҳисобланиши солиқ тўловчилар ўртасида солиқ юкининг номуаносиб тақсимланишига ҳам сабаб бўлади.

Мазкур ҳолатни бартараф этиш мақсадида, барча қишлоқ хўжалик маҳсулотларини етиштирувчилар учун ягона тартибда ерларнинг норматив қийматидан келиб чиқиб ер солиғини ҳисоблаш тартибини жорий этиш таклиф қилинди²⁵.

Таҳлилий маълумотлар мамлакатимизда иқтисодий соҳадаги кенг кўламли ўзгаришлар ер ва унга боғлиқ ресурслар яъни мол-мулкларнинг аниқ ҳисобини юритиш, улардан оқилона фойдаланиш тизимини янада такомиллаштиришни талаб этади.

Хусусан, бино ва иншоотларга кадастр ҳужжатларининг тайёрланиши ҳамда шу органнинг ўзи томонидан рўйхатдан ўтказилиши мазкур тартиботни қайта кўриб чиқиш, кўчмас мулкка бўлган ҳуқуқларни давлат рўйхатидан ўтказиш давлат кадастри, картография-геодезия кадастрини юритиш, бу борада кўчмас мулкка бўлган ҳуқуқларнинг вужудга келиши, ўзгариши, бошқа шахсга ўтиши ва бекор қилиниши бўйича ахборотларни Ўзбекистон Республикаси Миллий географик ахборот тизими орқали юритиш механизми таклиф қилинди.

Мазкур механизм бўйича, ер майдонлари ва кўчмас мулклар бўйича картография маълумотлари, давлат реестр маълумотлари, манзиллар ва объектларнинг номлари маълумотлари Кадастр агентлигининг маълумотлари базасида шакллантирилиши, ушбу маълумотларни уч гуруҳга (давлат аҳамиятидаги, махсус органлар фойдаланиши учун ва очик) ажратган ҳолда уларни амалдаги электрон ҳукумат тизими маълумотномалари ва класфикаторлари базаси ҳамда жисмоний ва юридик шахслар маълумотлари базаларига интеграция қилиш назарда тутилган.

Халқаро солиққа тортиш амалиётида даромадларни солиққа тортишда даромадни олиш манбалари ва солиқ объектларининг жойлашган жойи, ҳудуднинг истисодий салоҳияти ва мол-мулкларнинг даромадлилик даражалари бўйича солиққа тортиш тартиблари белгиланганлигидан келиб чиқиб, республикамиз ҳудудининг ҳилма-хиллиги, қулай иқлим шароитлари ҳамда туристик салоҳиятга бойлиги, мамлакатимизнинг айрим ҳудудларида алоҳида солиққа тортиш тартибларини белгилашни талаб қилади. Хусусан, Тошкент вилоятининг Бўстонлиқ тумани юқори туристик салоҳиятга эга ҳудуд эканлигини эътиборга олиб, мазкур ҳудудда тажриба тариқасида солиқ маъмуриятчилигининг алоҳида тартибини жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Бўстонлиқ туманида алоҳида солиққа тортиш тартибининг жорий этилиши натижасида 2020 йилда кўчмас мулкларни (дала ҳовли ва бошқа қурилмаларни) ижарага берувчи юридик шахслар сони 124,0 фоизга, жисмоний шахслар 292,0 фоизга, яқка тартибдаги тадбикорлик субъектлари сони 250,0 фоизга ўсган ҳамда улардан 12,4 млрд.сўм миқдоридан солиқ

²⁵ Таклиф Ўзбекистон Республикаси ЎРҚ-599-сон қонуни билан Солиқ кодексига киритилган ўзгартиришлар ўз аксини топган ва Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-03-32/296-сонли далолатномаси.

ундирилган. Кўчмас мулк объектларини ягона электрон платформада ҳисобга олиш тизимини жорий этиш орқали 1157 нафар фуқароларнинг мол-мулклари электрон тизимда рўйхатга олиниб, уларга 1,9 млрд. сўм солиқ ҳисобланган²⁶.

Мазкур тартибни қўллаш жараёнида туман ҳудудидаги 274 та бўш турган иморатлар учун амалдаги қонунчиликка кўра таъсир чоралари кўрилиб 11,1 млрд. сўм бюджетга қўшимча солиқлар ундирилган ҳамда туманда мол-мулк ва ер солиқларини тўловчилар сони 12,2 фоизга ва солиқ тушумларининг миқдори 2,2 млрд. сўмга ўсган²⁷.

Юқоридаги таҳлилий маълумотлар амалдаги солиқ қонунчилиги бўйича мамлакатимизда мавжуд ер ресурслари ва мол-мулкларни солиққа тортишда бир қатор муаммоли вазиятлар мавжуд бўлиб, уларни бартараф этиш учун амалдаги қонунчилик меъёрларини қайта кўриб чиқиш ва келгусида уларни янада такомиллаштириш мақсадга мувофиқ бўлиши хулоса қилинди.

²⁶ WWW. Soliq.uz Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг «Итоги 2020 года» махусус журнали 17-бет.

²⁷ Тошкент вилояти Давлат солиқ бошқармасининг 2021 йил 17 январдаги 18/2-02413-сонли далолатномаси

ХУЛОСА

Мавзу доирасида амалга оширилган таҳлиллар ва илғор хорижий мамлакатлар тажрибасига таянган ҳолда тадқиқот ишини тайёрлаш давомида қуйидаги хулосалар шакллантирилиб, амалий тавсия ва илмий таклифлар ишлаб чиқилди.

1. Ривожланган мамлакатлар маҳаллий бюджет дармадларининг асосий қисми кўчмас мулк солиғи ҳисобига шаклланаётган бир пайтда мамлакатимиз маҳаллий бюджетининг даромадлари таркибида маҳаллий солиқлар салмоғининг йилдан-йилга пасайиб бориши бугунги кунда солиқ тизими олдидаги асосий муаммоларда бири деб топилди ва уни илғор хорижий мамлакатлар тажрибаси асосида қайта кўриб чиқиш бюджет-солиқ сиёсатининг асосий йўналишларини белгилашда, мавжуд мол-мулклар ва ер ресурсларидан самарали солиқ ундириш механизмларини такомиллаштириб бориш лозим. Бу эса, маҳаллий бюджетлар даромадлари барқарорлигини таъминлаш билан бирга, мол-мулклар ва ер ресурсларидан самарали фойдаланишни таъминлашга хизмат қилади.

2. Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштирувчи барча хўжаликлар учун қишлоқ хўжалиги мақсадларида фойдаланиладиган ерлар учун ерларнинг норматив қийматидан келиб чиқиб солиқ ҳисоблаш лозим деб топилди. Бунда, солиқни ҳисоблаш жараёнлари соддалаштирилиши билан бирга, барча хўжаликлар учун солиқ солишнинг тенг шарт-шароитлари таъминланади ва барча қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштирувчиларнинг адолатли солиққа тортилишига замин яратади.

Ўз навбатида, қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ернинг норматив қийматидан келиб чиқиб ер солиғини ҳисоблашда қишлоқ хўжалиги ерларининг контурлари бўйича базавий норматив қийматини аниқлаш тизимига ўтирилиши, норматив қийматини аниқлаш тизимини соддалаштирилиши билан бирга, барча солиқ тўловчиларга ер солиғини адолатли ҳисобланиши таъминланади.

3. Қишлоқ хўжалиги учун мўлжалланмаган ерлар учун ер солиғининг базавий ставкаларини юридик шахсларга 1 гектар учун, жисмоний шахсларга 1 кв.м. учун ҳудудлар кесимида мутақ миқдорда белгиланиши барча солиқ тўловчилар учун солиқни ҳисоблаб чиқиш жараёнларини енгиллаштиради.

Ўз навбатида, солиқ юкини кескин ортиб кетишини олдини олиш мақсадада, маҳаллий вакиллик органлари, яъни Қорақалпоғистон Республикаси Жўқорғи Кенгаши ва вилоятлар халқ депутатлари Кенгашларига туман ва шаҳарлар кесимида, туман ва шаҳарлар халқ депутатлари Кенгашларига, уларнинг ҳудудларида жойлашган даҳа, массив, маҳалла, кўча кесимида, ҳудудларнинг иқтисодий салоҳияти ва мавқеига қараб ер солиғининг базавий ставкаларининг аниқ миқдорини мустақил равишда белгилаш ҳуқуқини берилиши, бир томондан уларнинг маҳаллий бюджетлар барқарорлигини таъминлашдан манфаатдорлигини ошириши билан бирга, иккинчи томондан жойларда солиқ тўловчиларнинг ижтимоий

ва иқтисодий аҳволдан келиб чиқиб, қулай солиқ ставкаларини белгилаш имкониятлари яратилади.

4. Халқаро солиқ амалиётига таянган ҳолда кўчмас мулк объектларининг бозор баҳосидан кам бўлмаган миқдорларда баҳолаш орқали солиққа тортиш бюджетга солиқ тушумларини ошириш билан бирга мол-мулклардан самарали фойдаланишни тартибга солади. Шу билан бирга, мол-мулк ва ер солиқларини унификациялаш орқали босқичма-босқич кўчмас мулк солиғини жорий этилиши билан солиқ маъмуриятчилиги соддалаштирилади.

5. Республикамиз ҳудуди бўйича барча ер майдонлари ва кўчмас мулкларнинг тўлиқ картографикаси шакллантирилиши лозим. Шунингдек кўчмас мулклар ва ер майдонларидан фойдаланувчиларнинг солиққа тортиш объектларини ёппасига инвентаризациядан ўтказиш орқали уларнинг ягона давлат реестрини тузилиши зарур. Ўз навбатида, республикамизда мавжуд ер майдонлари ва кўчмас мулклар ҳисоб-китобини шаффофлиги ва очиқликни таъминлаш мақсадида ер ва мулклардан фойдаланиланувчилар, улар эгалигидаги ерлар ва мол-мулкларнинг ҳисобини Кадастр агентлиги томонидан онлайн тизимида рўйхатга олиш ҳамда ушбу онлайн геопортални Миллий геоахборот тизимига интеграция қилиниши республикамизда мавжуд ер майдонлари ва кўчмас мулклар ҳисоб-китобини юритишда шаффофлик ва очиқликни таъминлайди.

6. Алоҳида ҳудудларнинг жойлашган жойи (туристик салоҳияти) ва мавқеидан келиб чиқиб, тажриба тариқасида солиқ маъмуриятчилигининг алоҳида тартибини жорий этилиши, мазкур ҳудудларда солиқ тўловчиларни ва уларнинг солиққа тортиладиган объектлардан оладиган даромадларини тўлиқ ҳисобга олиниши ҳамда ушбу даромадлардан белгиланган тартибда солиқ ундирилиши бюджет даромадларининг барқарорлигини таъминлаш билан бирга, солиқ тўловчиларнинг тўлиқ ҳисобга олинишини ҳамда улар даромадларидан дастурий маҳсул орқали бюджетга мудатида солиқ ҳисоблаб ундирилишини таъминлайди.

Юқорида келтирилган илмий таклиф ва амалий тавсияларнинг амалиётга тадбиқ этилиши келгусида маҳаллий бюджетлар даромадларини ер ва мол-мулк солиқлар ҳисобидан барқарорлигини оширишга хизмат қилиши билан бирга, мамлакатимиз солиқ-бюджет сиёсатининг шаффофлигини ва очиқлигини таъминлашга хизмат қилади.

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

**ФИСКАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОМ
НАЛОГОВОМ КОМИТЕТЕ**

БОЙМУРОТОВ СОДИК РОЗЗИКОВИЧ

**ВОПРОСЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ЗЕМЕЛЬНЫХ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ В СТАБИЛИЗАЦИИ
ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание ученой степени доктора философии (Doctor of Philosophy)
по экономическим наукам**

город Ташкент-2021 год

Тема диссертации доктора философии (Doktor of Philosophy) зарегистрирована под номером В2020.1. PhD/Iqt1210 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Фискальный институт при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно - образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz)

Научный руководитель:

Тошматов Шухрат Амонович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Жураев Абдугаффар Сафарович
доктор экономических наук, профессор

Урмонов Жахонгир Жалолдинович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация:

Самаркандский Государственный институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоится в 14⁰⁰ часов 27 08 2021 г. на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, город Ташкент, ул. А. Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована под номером 205). Адрес: 100000, город Ташкент, ул. А. Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Автореферат диссертации разослан 13 08 2021 года.
(реестр протокола рассылки № 57 от 13 08 2021 года.



Т.З. Тешабоев
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Н.Н. Каландарова
Секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

И.Н. Кузиев
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире имущественные налоги применяются в более чем в 130 странах мира и являются важным фактором формирования доходов местного бюджета. С целью достижения эффективного использования имущества, собственниками предпринимаются ряд действенных мер, направленных на повышение использования налоговых инструментов и увеличения доли доходов по имущественному налогу в доходах местных бюджетов. Имущественные налоги в доходах местных бюджетов составляют «в Канададе - 40 процентов, в Великобритании - 30 процентов, во Франции - 20 процентов»¹. «В рамках имущественных налогов как основного источника доходов местного бюджета в таких странах как Франция, Швеция, США большое внимание уделяется вопросам налогообложения объектов недвижимости, а в Германии, Канаде, Нидерландах и Дании - вопросам эффективного налогообложения земельных площадей»².

По результатам многочисленных научных исследований, направленных на совершенствование механизмов исчисления и сбора земельного и имущественного налогов как источника пополнения доходов местного бюджета в мировой практике, было достигнуто упрощение механизмов исчисления и сбора данных налогов с введением налога на недвижимость путем их унификации. Однако факт того, что в данных исследованиях не содержится глубокого анализа таких вопросов, как особенности расчета земельных и имущественных налогов, пути использования налога на недвижимость с целью увеличения доходов местного бюджета, а также влияние налогов на финансовую деятельность налогоплательщиков, обуславливают необходимость проведения исследований в данной сфере.

Сущность проводимых в Узбекистане налоговых реформ направлена на такие вопросы, как стимулирование эффективного и рационального использования природных ресурсов за счет налогов, справедливое распределение налогового бремени между налогоплательщиками, перевод всех категорий налогоплательщиков на уплату ресурсных налогов и в этой связи «разработка практических мер по расширению налоговой базы в каждом районе и городе без учета вклада крупных предприятий общегосударственного значения»³, а также вопросы налогообложения имущества и земельных площадей с научной точки зрения. Однако повышение интереса хозяйствующих субъектов к эффективному управлению имуществом и земельными ресурсами при налогообложении имущества и природных ресурсов на научной основе, увеличение доли данных налогов в

¹ С.В.Балошко. Налог на недвижимость: опыт зарубежных стран Налогообложение имущества в зарубежных странах [studme.org ekonomika nalogooblozhenie imusches](http://studme.org/ekonomika/nalogooblozhenie_imusches) https://studme.org/1317020420957/ekonomika/nalogooblozhenie_imusches

² Кундиус В.А., Иванова Ю.Н. «Земельное налогообложение США и стран ЕС.» «Экономика и бизнес» Вестник Алтайского Государственного аграрного университета №11 (49) 2008 г. стр 58-59

³ Мирзиёев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. - Т.: Узбекистан, 2017 год.

стабилизации доходов местного бюджета являются проблемными вопросами для наших ученых-экономистов и экспертов отрасли определяют актуальность выбранной темы исследования.

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, увеличению собираемости налогов и других обязательных платежей» от 18 июля 2017 года, № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, № УП-6061 «О мерах по коренному совершенствованию системы учета земель и государственного кадастра» от 7 сентября 2020 года, № УП-6121 «О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество» от 3 декабря 2020 года, а также Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» от 10 июля 2019 года, а также в других нормативно-правовых документах, имеющих отношение к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Теоретические, методологические и практические вопросы о структуре доходов местного бюджета и сущности входящих в него налогов, их функциях, особенностях и проблемах были изучены в научных работах таких зарубежных ученых-экономистов, как Т.Гоббс, А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, М.Лоренц, Р.Кэмпбелл, К.Макконнелл, Г.Мэнкью, G.Buehler, A.Laffer, R.Musgrave, F.Ramsey, Н.Тургенев, В.Твердохлебов, А.Вознесенский, В.Глухов, Л.Гончаренко, Е.Евстигаев, А.Исаев, М.Кулишер, В.Пансков, А.Погорлецкий, А.Соколов, С.Сутирин, Д.Тихонов, Д.Черник, Т.Юткина⁴.

⁴Петти У. Трактат о налогах и сборах. - М.: Ось-89, 1997. —346 с.; Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. П.э.с англ. Москва. 1962 г. - 408 с.; Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Сочинения, том I. — М.; Государственное издательство политической литературы, 1955. - 360 с.; Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономика: принципы, проблемы и политика. Пер. 16-го англ. изд. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 940 с.; Менкью Н.Г. Принципы экономик.- СПб: Ойрер Ком, 1 9 9 9 - 784 с.; G.Buehler «Taxation and the rainimn o f subsistence» Source; The American Economic Review, Vol. 23, No. 2 (Jim., 1933), pp. 234-244. Stable URL; <http://www.jstor.org/stable/253>; A1exhк]er Odishelidze and Arthiir Laffer. Pay to the Ortfer o f Puerto Rico. Allegiance Press,USi^ 2004.- 455 p.; Musgrave R.M. The Theory o f Public Finance. - NY.; McGrawHill, 1959. P. 94.; Rarasey F.A. Contribution to the Theory o f Taxation // Economic Journal. 1927. No. 37. P. 47-61; Исаев А. Очерк теории и политики налогов.-М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003.-270 с.; Кулишер М. Очерки финансовой науки. Петроград; Книгоиздательство «Наука и школа», 1919.-290 с.; Пансков В., Князев В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. - М.: МЦФЭР, 2003. - 336 с.; Соколов А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. -506 с.; Черник Д. Введише в экопомико-магематические модели налогообложения. - М. Финансы и статистика, 2000.- 256 с.

В научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как О.Абдурахманов, Э.Гадоев, Ш.Гатаулин, И.Завалишина, А.Жураев, А.Исламкулов, Т.Маликов, И.Ниязметов, О.Олимжонов, Х.Собиров, Ш.Тошматов, Б.Тошмуродова, Н.Хайдаров, А.Хайритдинов, К.Яхеев, Н.Кузиева⁵ нашли своё отражение теоретические и научно-методологические аспекты налогов и налогообложения, роль налогов в формировании доходов бюджета.

Ученый-экономист Ш. Тошматов предложил ряд мер, направленных на увеличение налоговых поступлений в местный бюджет. При этом он рассмотрел вопросы системы распределения налогов между бюджетами разных уровней с целью повышения заинтересованности органов местного самоуправления в максимальном увеличении налоговых поступлений, а также критически изучил вопросы оценки местного налогового потенциала и совершенствования механизмов взимания местных налогов. Ученый-экономист А.Хайриддинов изучал вопросы того, что должно быть установлено, что фиксированная часть налоговых сумм по общегосударственным налогам, которые подлежат взиманию налоговой системой на административной территории на местном уровне, должна быть напрямую направлена в распоряжение местных бюджетов в виде доходов и оставлена на постоянной основе.

Ученый-экономист А.Исламкулов изучал вопросы, отражающие факт того, что в целях развития экономики региона за счет налогов и расширения налогово-бюджетных полномочий местных бюджетов необходимо обеспечение того, чтобы процент отчислений от государственных налогов в местные бюджеты оставался неизменным в течение как минимум трех лет, налаживание практики того, что из свободные средства местных бюджетов должны быть размещены в банковских учреждениях на короткий срок с

⁵ Гадоев Э. ва бошқалар. Солиққа оид хатолар. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси» нашриёт уйи, 1996. -128 б.; Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Гатаулин Ш. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: ДСК, 1996. – 241 б.; Завалишина И. Солиқлар: назария ва амалиёт. – Т.: “Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси”, 2005. – 544 б.; Ваҳобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. – Т.: Шарқ, 2019. – 448 б.; Исламкулов А.К.бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш.И.ф.д (DSc) илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. Автореферати 2019 йил б. 16. Ваҳобов А., Маликов Т. Молия. – Т.: «НОШИР», 2012. – 712 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. - Т.: Академия, 2002. - 204 б.; Маликов Т., Олимжонов О. Молиявий менежмент. – Т.: Академия, 1999. – 254 б.; Собиров Х.Р., Фаттахов А.А., Иминов О.Н. «Налогообложение малого и среднего бизнеса в Республике Узбекистан» - Т., Молия, 2000. -114 с.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли: Монография. – Т.: Фан ва технология, 2008. – 204 б.; Тошмуродова Б. Солиқлар воситасида иқтисодиётни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б.; Хайриддинов А.Б. Маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. автореферати. –Т.: 2011 йил б. 13.,Хайдаров Н. Молия. 1-кисм. – Т.: Академия, 2001. – 185 б.; Ниязметов И. «Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш» мавзусидаги докторлик диссертацияси Автореферати. Т.: БМА, 2019 йил; Абдурахманов О. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА, 2005. – 40 б.; Яхеев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. – Т.: Фан ва технологиялар, 2003. – 247 б.; Қўзиева Н. Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхоналар молия ва кредит механизмини такомиллаштириш йўналишлари. –Т.: ”IQTISOD-MOLIYA”, - 296

целью получения прибыли, предоставление местным властям права получения займов на внутреннем и внешнем рынках.

Финансовые факторы расширения базы доходов местного бюджета в текущих условиях исследуются в подходах и мнениях отечественных ученых-экономистов. В частности, в их исследованиях изучены вопросы стабилизации финансовых потоков в центрально-региональном масштабе, альтернативных отчислений от налогов в республиканский бюджет, формирования финансовых механизмов для стимулирования системы рационального использования экономического потенциала органов местного управления.

Однако вопросы стабилизации доходов местного бюджета за счет земельных и имущественных налогов путем стимулирования налогоплательщиков к эффективному использованию местных ресурсов, в частности земельных площадей и имущества, не были комплексно изучены.

По этой причине на сегодняшний день в нашей республике становится очевидной необходимость нового подхода к совершенствованию научно-методической базы изучения налогообложения земельных площадей и имущества.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование соответствует приоритетным направлениям научно-исследовательских работ, проводимых в нашей республике и выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Центра повышения квалификации при Государственном налоговом комитете (нынешний Фискальный институт).

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по повышению эффективности земельного и имущественного налогов при стабилизации доходов местного бюджета.

Задачи исследования состоят из следующих:

изучение, сравнение и обобщение научных взглядов известных ученых-экономистов относительно роли и значения налогов в формировании доходов бюджета в международной практике;

анализ роли и сущности земельного и имущественного налогов в формировании доходов местного бюджета и определение их особенностей;

на основе передового зарубежного опыта изучение путей совершенствования и увеличения доли механизмов расчета земельного и имущественного налога в нашей стране;

по результатам исследований разработка научно обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию увеличению доходов местного бюджета за счет земельного налога и имущественного налога.

Объектом исследования являются юридические и физические лица, которые платят земельный и имущественный налоги.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании механизма налогообложения земли и имущества.

Методы исследования. В диссертации использовались методы группировки, сравнения, научного мышления, экономической статистики, описания объектов исследования и полученных результатов.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано расширение полномочий местных органов управления через установление определяющих налоговых ставок на основе внедрения абсолютной суммы базовых ставок земельного налога на земли, неиспользуемые в сельском хозяйстве;

для земель, используемых в сельском хозяйстве, предложено начисление налога от нормативной стоимости земель;

предложено поэтапное внедрение налога на недвижимость на основе унификации земельного налога и имущественного налога посредством применения порядка расчета кадастровой стоимости на основе рыночной цены имущества;

обоснована стабилизация доходов местных бюджетов посредством расширения количества налогоплательщиков и налоговых объектов;

предложен учет объектов недвижимости и поступлений от их аренды через установление специального налогового режима для регионов, имеющих туристско-рекреационный характер.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработаны предложения и рекомендации по повышению эффективности земельного и имущественного налогов при стабилизации доходов местного бюджета;

обосновано предложение по стабилизации доходов местного бюджета через предоставление местным органам управления прав установления определяющих налоговых ставок на основе внедрения абсолютной суммы базовых ставок земельного налога на земли, неиспользуемые в сельском хозяйстве;

для земель, используемых в сельскохозяйственных целях, научно обосновано предложение о начислении налога от нормативной стоимости;

обосновано предложение о поэтапном внедрении налога на недвижимость на основе унификации земельного налога и имущественного налога посредством применения порядка расчета кадастровой стоимости на основе рыночной цены;

обоснована стабилизация доходов местных бюджетов посредством расширения количества налогоплательщиков и налоговых объектов;

обосновано предложение по использованию электронной платформы для учета объектов недвижимости и поступлений от их аренды через установление специального налогового режима для регионов, имеющих туристско-рекреационный характер (Бостанлыкский район).

Достоверность результатов исследования определяется тем, что использованные подходы, методы и теоретические данные были получены из официальных источников, эффективность приведенных анализов и экспериментально-опытных работ проверена в интервале математической и статистической достоверности, данные соответствуют требованиям досоверности, приведенной в законодательстве по статистике, а также основанностью на результатах анализов данных Государственного налогового комитета.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения по повышению эффективности земельных и имущественных налогов при стабилизации доходов местного бюджета послужат совершенствованию налоговой политики страны.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и рекомендации могут быть использованы в качестве источника при разработке проектов нормативно-правовых актов по совершенствованию налогообложения земельных площадей и имущества органами Государственной налоговой службы.

Внедрение результатов исследования. На основе научных результатов по повышению эффективности использования земельных и имущественных налогов для стабилизации доходов местного бюджета:

предложение по расширению прав у местных органов управления по установлению определяющих налоговых ставок на основе внедрения абсолютной суммы базовых ставок земельного налога на земли, неиспользуемые в сельском хозяйстве нашло своё отражение в изменениях и дополнениях, внесенных в Налоговый кодекс Республики Узбекистан Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-659 от 30 декабря 2020 года, а также в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-6121 от 3 декабря 2020 года (справки № 06/04-01-03-32/296 Министерства Финансов Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года и № 17/2-32953 Государственного налогового комитета от 28 октября 2020 года). В результате в Налоговом кодексе установлены базовые ставки земельного налога установлены в абсолютных суммах в размере 1 га земли для юридических лиц и 1 квадратный метр земли для физических лиц, а также местным представительным органам предоставлено право устанавливать конкретные налоговые ставки в зависимости от экономического положения регионов и финансовых возможностей налогоплательщика;

предложение о начислении налога от нормативной стоимости для земель, используемых в сельскохозяйственных целях нашло своё отражение в изменениях и дополнениях, внесенных в Налоговый Кодекс Республики Узбекистан Законом Республики Узбекистан № ЗРУ-659 от 30 декабря 2020 года, а также в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-6121 от 3 декабря 2020 года (справки № 06/04-01-03-32/296 Министерства Финансов

Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года и №17/2-32953 Государственного налогового комитета от 28 октября 2020 года). На основе данного предложения, перевод всех сельскохозяйственных предприятий на уплату налога по нормативной стоимости земли в едином порядке и применение методики определения нормативной стоимости по контурам привели к упрощению налогового администрирования и равному распределению налогового бремени;

предложение о поэтапном внедрении налога на недвижимость на основе унификации земельного налога и имущественного налога посредством применения порядка расчета кадастровой стоимости на основе рыночной цены нашло своё отражение в Указе Президента Республики Узбекистан «О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество» от 3 декабря 2020 года (справка № 06/04-01-03-32/296 Министерства Финансов Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года). В результате у налогоплательщиков будет сформирован иммунитет по эффективному и целевому использованию, будут устранены особенности их зависимости, упростится налоговое администрирование и будет обеспечена финансовая устойчивость местных бюджетов;

предложение по стабилизации доходов местных бюджетов посредством расширения количества налогоплательщиков и налоговых объектов нашло своё отражение в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-6061 «О мерах по коренному совершенствованию системы учета земель и государственного кадастра» от 7 сентября 2020 года (справка № 02-10-678 Агентства по кадастру при Государственном налоговом комитете от 8 февраля 2021 года). На основании предложения составляется строгий список собственников земли и недвижимости в стране, и формируется их единый государственный реестр. Обеспечение ведения государственного земельного кадастра, зданий и сооружений на онлайн-геопортале государственного кадастра и его интеграция в национальную геоинформационную систему, обеспечит создание автоматизированной системы налогообложения, расширение объектов налогообложения и увеличение налоговых поступлений;

предложение по ведению учета объектов недвижимости и поступлений от их аренды через установление специального налогового режима для регионов, имеющих туристско-рекреационный характер, нашло своё отражение в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 107 от 20 февраля 2020 года (справки № 17/2-32953 Государственного налогового комитета от 28 октября 2020 года, № 18/2-02413 Государственного налогового управления Ташкентской области от 17 января 2021 года). В результате предложенного внедрения налогового режима отдельно в Бостанлыкском районе, в 2020 году количество арендодателей недвижимости (дач и прочих объектов имущества) увеличилось, в частности, арендодателей – юридических лиц – на 124 процента, индивидуальных

субъектов предпринимательства – на 250 процентов, физических лиц – на 292 процента, и у них было взыскано налогов на общую сумму в 12,4 млрд. сумов. На электронной платформе зарегистрированы объекты недвижимости 1157 граждан, которым дополнительно было начислено налогов на сумму в 1,9 млрд. сумов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 6 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 15 научных работ, в том числе 3 статьи в международных и отечественных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных результатов докторских диссертаций, а также 12 тезисов докладов на республиканских и международных научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 124 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

Первая глава диссертации **«Налоги в условиях рыночных отношений, их роль и значение в формировании доходов государственного бюджета»** посвящена изучению научно-теоретических взглядов на роль бюджетно-налоговой политики в обеспечении экономической стабильности и правовых основ формирования доходов местных бюджетов.

Кардинальные реформы, проводимые в бюджетно-налоговой политике нашей страны тесно связаны с развитием экономики страны, а снижение налогового бремени является фактором, из года в год напрямую влияющим на рост экономического потенциала. На рисунке 1, приведенном ниже, можно видеть влияние налогового бремени в республике на экономический рост.

Согласно Рисунку 1, приведенному выше, темпы роста ВВП в стране в 2010-2017 гг. снизились со 108,5 процентов до 107,8 процента, а налоговое бремя соответственно уменьшилось с 21,9 процентов до 20,0 процентов (1,9 процентных пункта).

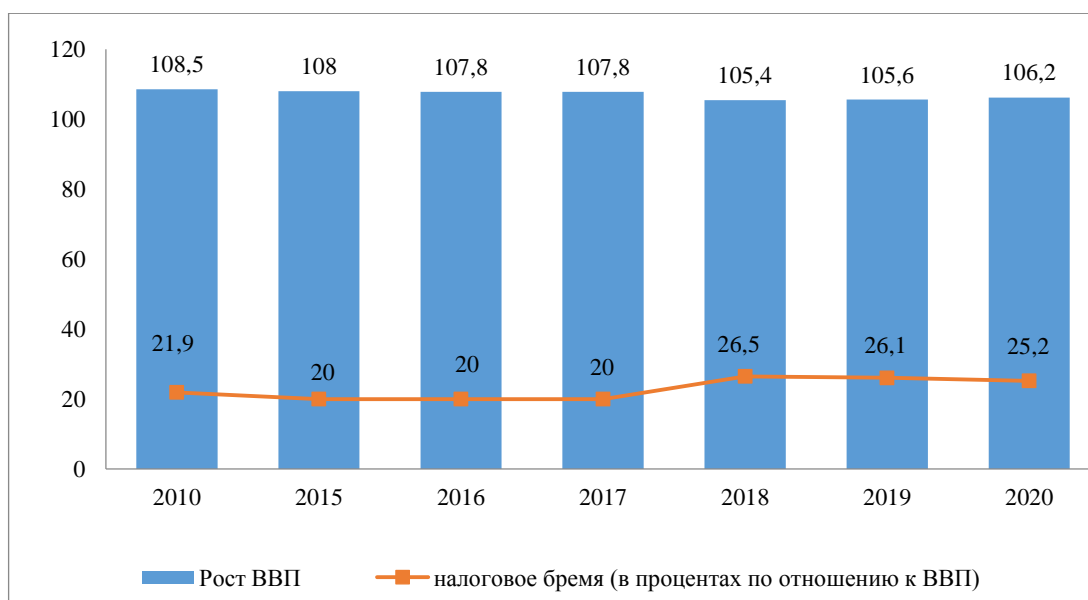


Рисунок 1. Рост ВВП и уровень налогового бремени в ВВП, (в процентах)⁶

Однако в 2018-2020 годах ВВП страны уменьшилось на 1,6 процентных пункта (со 107,9 процента до 106,2 процентов) по сравнению с предыдущим 2017 годом, а налоговое бремя за тот же период увеличилось в среднем на 5,9 процентных пункта (с 20,0 процентов до 25,9 процентов). Основная причина данного факта заключается в том, что с тех пор в нашей стране начались налоговые реформы и изменились налоговые режимы, в частности, сельскохозяйственные предприятия начали платить налог на добавленную стоимость, малый бизнес – имущественный и ресурсный налоги.

Однако в 2020 году ВВП составил 101,6 процента вместо прогнозируемого роста в 105,5 процента по сравнению с 2019 годом, а налоговое бремя в 2020 году составило 17,8 процента по отношению к ВВП. Причинами тому стали влияние пандемии коронавируса на экономику страны и предоставлением субъектам предпринимательства со стороны нашего Президента льгот и преференций на сумму в 6732,8 млрд. сумов в целях смягчения негативных последствий пандемии⁷.

По мнению ученого-экономиста А.Исламкулова, «в последние годы около 90 процентов доходов бюджета бюджетной системы Республики Узбекистан формируется за счет налогов. Однако доля налоговых поступлений, имеющих в распоряжении местных бюджетов, при распределении данных налоговых поступлений между бюджетами бюджетной системы, остается низкой»⁸.

Динамика изменения налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы республики представлена на Рисунке 2, приведенном ниже.

⁶ Рассчитано автором на основе данных, размещенных на официальных веб-сайтах Министерства Финансов Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета.

⁷ www.soliq.uz Специальный журнал Государственного налогового комитета “Итоги 2020 года”. – с.11

⁸ Исламкулов А.Х. «Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда соликлар тизимини такомиллаштириш». и.ф.д. илмий даражаси олиш ёзилган диссертация автореферати. – Б.16.

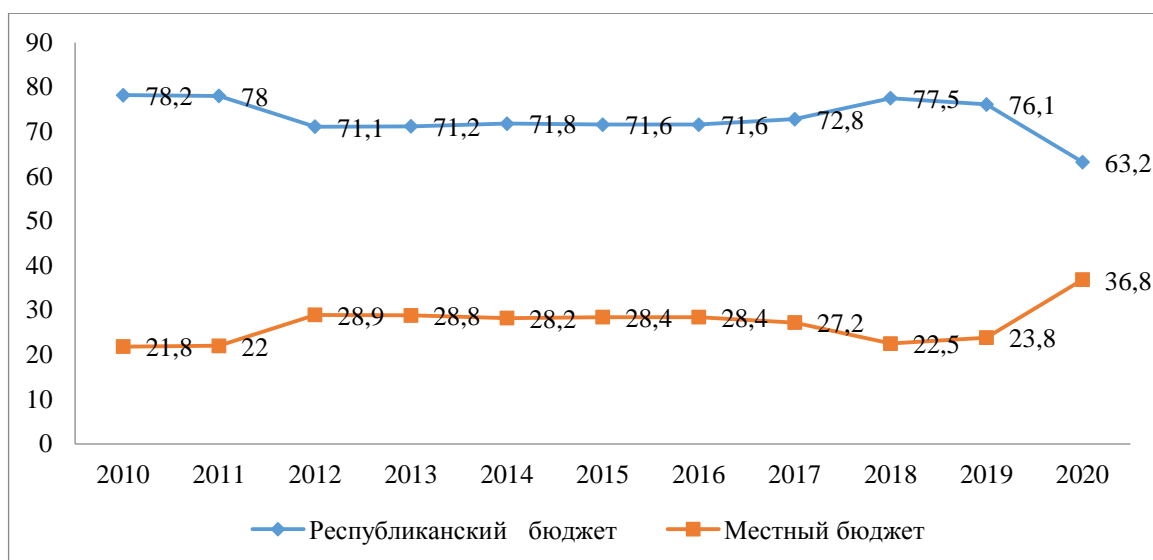


Рисунок 2. Динамика изменений долей налоговых поступлений между бюджетами бюджетной системы, (в процентах)⁹

Анализ Рисунка 2 показывает, что в 2010-2019 годах средняя сумма налоговых поступлений, остающихся в распоряжение местных бюджетов составляла около 22,0-22,5 процента. Только в 2020 году из-за пандемии коронавируса сумма налоговых поступлений, оставшихся в распоряжении местных бюджетов, составила 36,8 процентов. Эту ситуацию можно объяснить тем фактом, что в 2020 году доля местного бюджета резко увеличилась в объеме государственного бюджета по сравнению с предыдущим годом, в связи с тем, что общегосударственные налоги и другие доходы были оставлены в распоряжении местных бюджетов.

Вместе с тем, несмотря на проводимую политику, направленную на обеспечение межбюджетного соответствия в республике и повышение уровня обеспеченности регионов бюджетом, доля местных налогов в доходах местных бюджетов остается по-прежнему низкой, что обуславливает необходимость пересмотра вопросов повышения доходов местных бюджетов за счет местных налогов, имеющих высокую долю в налогах, взимаемых с потребления.

Вторая глава диссертации «Анализ местных налогов в формировании доходов местного бюджета» посвящена изучению текущего состояния формирования доходов местных бюджетов и роли земельного и имущественного налогов в формировании доходов местных бюджетов, а также введению этих налогов и тенденций их изменения. Кроме того, в главе проанализированы механизмы исчисления налогов и влияние изменений налоговых ставок на налоговые поступления, а также разработаны практические предложения по их совершенствованию.

В результате факт того, что недостаточно внимания уделялось таким вопросам, как широкое использование метода финансирования расходов

⁹ Разработка автора.

местных бюджетов за счет налогов, взимаемых в республиканский бюджет, совершенствования механизмов исчисления и взимания земельных и имущественных налогов, которые являются местными налогами, формирующими доходы местных бюджетов, а также вопросам стабилизации доходов местных бюджетов, формируемых за счет этих налогов, привел к уменьшению доли местных налогов, взимаемых в местные бюджеты.

Если обратить внимание на данные на Рисунке 3, приведенном выше, то в 2016-2020 годах общие поступления в государственный бюджет нашей страны увеличились в 3 раза, а доходы республиканского бюджета увеличились более чем в 4 раза.

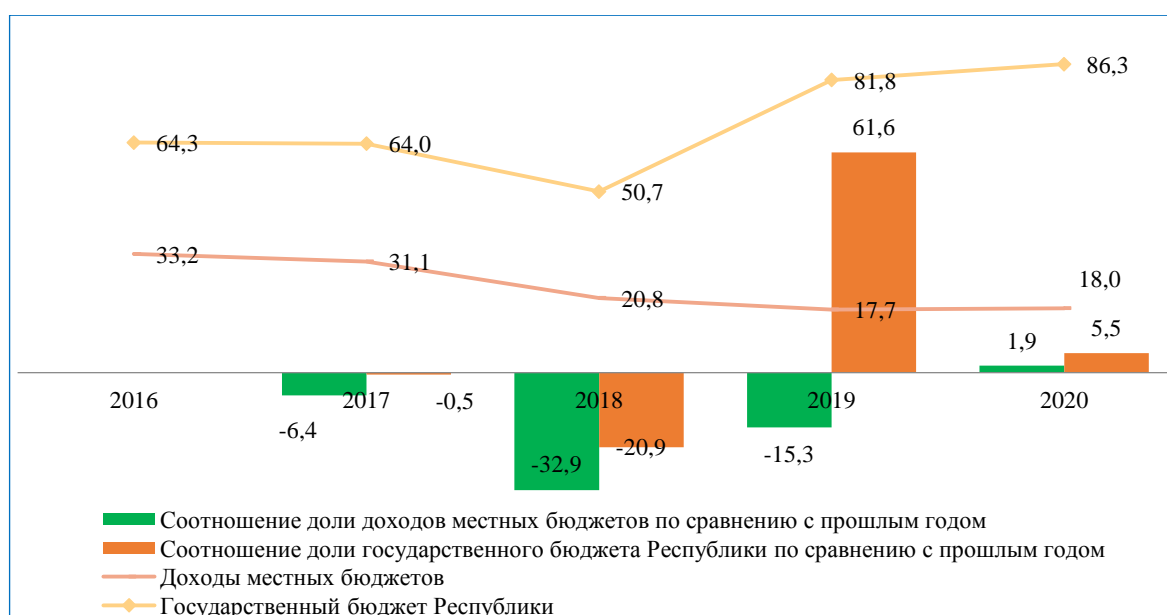


Рисунок 3. Доля и динамика республиканского и местных бюджетов в структуре доходов Государственного бюджета, (в процентах)¹⁰

Рост доходов местного бюджета в среднем составил 10-12 процентов, а при сравнении роста доходов местного бюджета с ростом доходов консолидированного бюджета следует отметить, что если в 2016 году доходы местного бюджета составили 33,2 процента доходов консолидированного бюджета, то к 2020 году данный показатель уменьшился почти в два раза и составил 18 процентов. Однако с изменениями, внесенными в налоговое администрирование с 1 января 2019 года, то согласно новой редакции Налогового кодекса, вступившего в силу в 2020 году, для субъектов предпринимательства, чей оборот превышает 1 миллиард сумов, были отменены предоставляемые льготы по данным налогам¹¹.

С целью определения конкретных причин проблемы при анализе доли доходов местного бюджета и доли земельных и имущественных налогов в их структуре в 2016-2020 годы наблюдалось следующее.

¹⁰ Разработка автора.

¹¹ Закон Республики Узбекистан № ЗРУз – 599 от 30 декабря 2019 года.

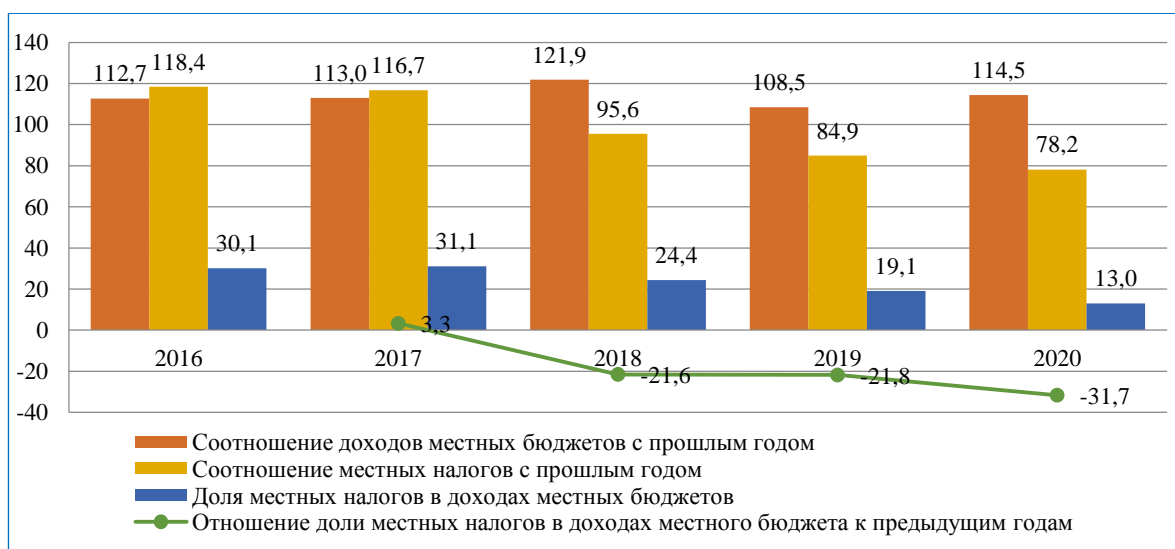


Рисунок 4. Доля и динамика местных налогов в доходах местного бюджета¹²

Согласно данным Рисунка 4, в 2016-2020 годах наблюдался рост доходов местного бюджета, а доля местных налогов в их структуре резко снизилась. Доля местных налогов составила 30,1 процентов в 2016 году, 23,7 процента в 2018 году, 19,1 процентов в 2019 году и 13,0 процентов в 2020 году.

В свою очередь, при анализе доли имущественного налога в доходах местного бюджета в 2016-2020 годах было отмечено следующее.



Рисунок 5. Доля поступлений от имущественного налога в бюджетах и динамика по отношению к прошлым годам¹³

Данные на Рисунке 5, приведенном выше, показывают, что в 2016-2020 годах доля имущественного налога в доходах государственного бюджета и местных бюджетов резко снизилась за последние годы и составила 10,2

¹² Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

¹³ Таблица подготовлена исследователем на основе данных Государственного налогового комитета.

процентов в 2016 году, в среднем 11,5 процентов в 2017 и 2018 годах, 9,5 процентов в 2019 году и 7,2 процентов в 2020 году.

В свою очередь, анализ данной ситуации по земельному налогу показал следующее.

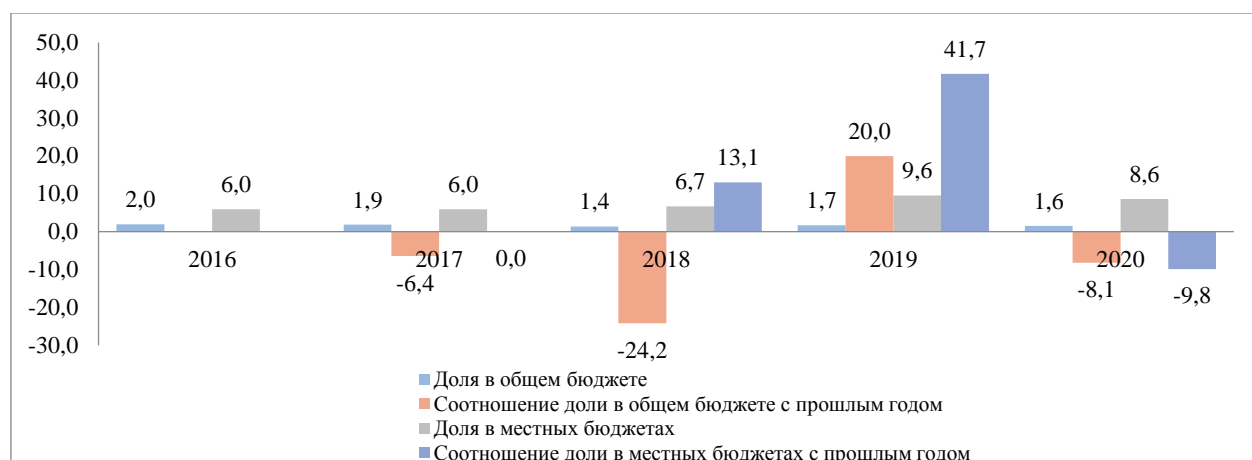


Рисунок 6. Доля поступлений от земельного налога в бюджетах и динамика по отношению к прошлым годам, (в процентах)¹⁴
(2015 г. = принято в расчете 100%)

Анализ данных на Рисунке 6 показывает, что доля земельного налога в доходах государственного бюджета в изучаемых 2016-2020 годах составила 2 процента в 2016 году, 1,4 процента в 2018 году, 1,7 процента в 2019 году и 1,6 процента в 2020 году.

Анализ показывает, что подобная ситуация в динамике поступлений от местных налогов, включая земельный и имущественный налоги, зависит не только от количества налогоплательщиков, но и от объектов налогообложения, налоговой базы и правильности определения налоговых ставок.

В выступлении Президента Республики Узбекистан на собрании, посвященном организации эффективного использования земельных ресурсов было отмечено, что «В 2019 году в результате инвентаризации земельных участков и объектов недвижимости было выявлено 150 тысяч га дополнительных сельскохозяйственных земель, из которых 28 тысяч га орошаемых посевных земель не были учтены, выявлено около 50 тысяч случаев противоправного завладения 11,2 тысячи га земли, из которых на 3,2 тысячах га которых были незаконно построены дома, более 1 миллиона домов не имеют кадастровой документации, и из них 200 тысяч объектов не облагаются налогом»¹⁵.

В практике международного налогообложения при налогообложении земли, используемой в сельском хозяйстве, продукт, полученный с земли,

¹⁴ Разработка автора.

¹⁵ <https://www.norma.uz> Выступление Ш.Мирзиёева на селекторном совещании, посвященном вопросам учета земель и полного формирования государственного кадастра, внедрения цифровых технологий в отрасли от 15 октября 2020 года.

называется арендной платой, а земельная рента является основой для определения цены земельных участков. Экономическая оценка земельных площадей как средства производства по двум направлениям оценивается на основе общеэкономической оценки земли и эффективности выращивания отдельных сельскохозяйственных культур¹⁶.

По состоянию на 1 января 2020 года в стране насчитывается 103600 хозяйств, выращивающих сельскохозяйственную продукцию, из них 98853 фермерских хозяйства и 11747 хозяйств, производящих иную сельскохозяйственную продукцию (садоводство, овощеводство и т.д.). Однако согласно действующему налоговому законодательству, фермерские хозяйства облагаются налогом на основе нормативной стоимости земли и типа земель, занятых другими лицами, выращиваемыми сельскохозяйственную продукцию (орошаемые, неорошаемые, пастбищные, пустынные), качества земли и расчет земельного налога двумя способами также вызывает неравномерное распределение налогового бремени.

На практике нормативная стоимость используемых посевных площадей рассчитывается на основе Положения Кабинета Министров «О совершенствовании системы определения нормативной стоимости сельскохозяйственных угодий»¹⁷. Согласно данной процедуре нормативная стоимость земли рассчитывается на основе данных о виде сельскохозяйственной продукции, выращенной в предыдущем году, полученной урожайности и площади, используемой каждым товаропроизводителем, и считается очень сложным методом, поскольку он определяется применением множества условных норм, а также дополнительной информации к нему.

Процедура расчета земельного налога с учетом типа и баллами бонитета земель, используемых лицами, выращивающими иную сельскохозяйственную продукцию (садоводство, животноводство, овощеводство и т.д.) на сельскохозяйственных угодьях также очень сложная и требует ежегодного расчета баллов бонитета земли. Однако несвоевременное предоставление этой информации институтом «Ердаврлойиха» создает проблемы при исчислении земельного налога.

Действующее налоговое законодательство определяет земельный налог для юридических и физических лиц в зависимости от места нахождения налогоплательщика, определяет налоговую базу с использованием различных коэффициентов и рассчитывает налог принимая во внимание связь налогоплательщика с инфраструктурными (информационными, коммуникационными) сетями, созданными в городах и районах. Данный метод расчета земельного налога был введен в 1994 году, и изменения в

¹⁶ ier.ru/files/text/usaid/tax-inst1.pdf “Налогообложение сельского хозяйства в развитых странах. Москва 2000 г., стр. 15-18

¹⁷ Постановление Кабинета Министров № 565 от 18 августа 2014 года.

структуре регионов и их инфраструктуры с течением времени требуют изменения этого метода¹⁸.

Кроме того, в практике международного налогообложения при налогообложении имущества и земельных участков, с учетом стоимости этих налоговых объектов был введен порядок налогообложения недвижимости и оценка недвижимости по рыночным ценам при их налогообложении была изучена как выгодная и справедливая система налогообложения.

При налогообложении недвижимости в стране их средняя остаточная стоимость определяется как база для расчета налога. На практике наблюдается, что налогоплательщики исчисляют налоговую базу по ценам, значительно ниже реальной стоимости объекта недвижимости с целью неполной уплаты налогов. Например, в 2019 году 14,4 процентов (46,8 тысяч) из 324,4 тысяч налогоплательщиков-юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в стране, представили отчеты в налоговые органы как плательщики налога на имущество, а в том же году 95,0 тысяч предприятий осуществили переоценку своего имущества для различных целей.

Согласно анализу, проведенному Государственным налоговым комитетом, в 2019 году организации, занимающиеся оценкой недвижимости, оценили «Залоговое обеспечение» 2660 юридических лиц, включенных в «Реестр залогов» Центрального банка, в размере 4 673,4 млрд. сумов по рыночным ценам. Однако по данным, предоставленным этими 2660 предприятиями в налоговые органы для расчета налога на имущество за 2019 год, налоговая база (стоимость имущества) составила 2 494,9 млрд. сумов, что на 2178,5 млрд. сумов меньше, и налоговыми органами им был начислен дополнительный налог в 43,6 млрд. сумов.

Кроме того, 897 предприятий, осуществивших переоценку своего имущества, представили в налоговые органы налоговую отчетность по налогу на имущество по «нулевой» стоимости, и исходя из стоимости имущества в «Регистре залогов» в 2019 году им был начислен дополнительный налог на имущество в размере 49,9 млрд сумов¹⁹.

Также, при сравнении с базой данных кадастровых органов по состоянию на 1 января 2019 года 174906 объектов из 97776 юридических лиц, зарегистрированных в качестве плательщиков земельного налога и налога на имущество в государственных налоговых органах была выявлена разница в стоимости объектов недвижимости в размере 7521681,9 млн. сумов и за 2019 год им был начислен налог на имущество в размере 32 288,4 млн. сумов. На период 1 января 2020 года по стоимости имущества вышеупомянутых юридических лиц была выявлена разница в размере

¹⁸ Приложение 4 Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан № 615 “Об основных параметрах бюджета Республики Узбекистан на 1994 год” от 1 декабря 1993 года.

¹⁹ Расчеты автора.

2 251 618,2 млн. сумов, и им было начислено дополнительных налогов в сумме 88 938,8 млн. сумов²⁰.

Данные анализы требуют постепенного перехода к процедуре налогообложения недвижимости по рыночным ценам в соответствии с правилами международного налогообложения вместо исчисления налога на среднюю остаточную стоимость имущества.

В практике международного налогообложения порядок налогообложения доходов определяется исходя из источников дохода и местонахождения объектов налогообложения, экономического потенциала региона и уровня доходности имущества. В частности, в России создано 6 особых экономических зон туристско-рекреационного характера, для которых установлены отдельные налоговые режимы²¹. Разнообразие территории республики, благоприятные климатические условия и туристический потенциал требуют установления отдельных налоговых режимов в некоторых регионах.

В третьей главе диссертации **«Вопросы совершенствования исчисления и сбора местных налогов при формировании доходов местного бюджета»** изучены проблемы стабилизации доходов местных бюджетов в условиях развития экономики и пути их решения. Кроме того, в данной главе представлены предложения и рекомендации по перспективам использования опыта зарубежных стран при повышении эффективности расчетов земельных и имущественных налогов.

В то время, когда земля является национальным достоянием и основой жизни, деятельности и благополучия нашего народа, одной из важных задач в нашей республике является обеспечение рационального, эффективного и целевого использования земли, ее защиты, полноценного ведения единой системы контроля, неразрывно связанной с ней.

Результаты исследования показывают, что имеется необходимость осуществления кардинальных реформ в данной сфере, коренного совершенствования системы учета земель на существующих в республике земельных участках, в том числе назначения органа, ответственного за земли, используемые в сельском хозяйстве и возложения на данный орган задач по государственному контролю за размещением сельскохозяйственных культур, мониторингом сельскохозяйственных земель и посевов, определением нормативной стоимости земель сельскохозяйственного назначения, повышения плодородия почв, а также защите сельскохозяйственных угодий.

В частности, метод исчисления земельного налога для земель, не используемых в сельскохозяйственных целях, то есть земель, находящихся в собственности юридических и физических лиц, является очень сложным и устаревшим методом, зависящим от местонахождения налогоплательщика и

²⁰ Расчеты автора.

²¹ ОЭЗ ТРТ - Туристско-рекреационные особые экономические зоны, ОЗЗ туристско-рекреационного типа (investinkaliningrad.ru)

применения к нему различных коэффициентов. В этой связи, принимая во внимание внедрение базовых ставок земельного налога для налогоплательщиков, а также факт того, что земельный налог является доходом местного бюджета, местным Советам, которые являются местными представительными органами, должно быть предоставлено право устанавливать конкретные ставки земельного налога в зависимости от экономического положения регионов и финансовых возможностей налогоплательщика.

Преимущество данного порядка в том, что местные представительные органы, изучив экономический статус каждого региона (района, города) и финансовые возможности налогоплательщика, применяют коэффициенты увеличения и уменьшения базовых ставок земельного налога для каждого региона (махалли, массива, поселка, улицы). Это расширяет возможности правильного определения налогового бремени и своевременного исчисления и полного взимания налога.

Действующий метод определения нормативной стоимости сельскохозяйственных полевых земель, основанный на данных, полученных о типе каждого сельскохозяйственного продукта, выращенного здесь в предыдущем году, и урожайности, полученной производителем, и используемой площади, считается очень сложным методом, поскольку он рассчитывается путем применения к нему множества условных норм, а также дополнительных данных.

В целях упрощения методики расчета нормативной стоимости сельскохозяйственных земельных участков в исследовании предложена методика расчета нормативной стоимости земель, используемых в сельском хозяйстве, по контурам.

Данный метод существенно отличается от существующего, в котором по контурам определяется базовая нормативная стоимость земель, используемых в сельском хозяйстве.

При определении базовой нормативной стоимости земель рассчитывается по й баллу стоимости балл бонитета сельскохозяйственных земель исходя из 1 балла урожайности. При этом с учетом урожайности по направлениям деятельности сельскохозяйственных предприятий и полученному доходу, средняя цена для 1 балла бонитета определяется по следующей формуле:

$$C_n = B_b \times B_c \times K_r \times K_v \times K_p^{22}$$

Здесь, **О_н** – нормативная стоимость орошаемой пашни (в сумах), **Б_б** – балл бонитета земель (от 0 до 100), **Б_ц** – цена 1 балла на основе расчетов, **К_р** – региональный коэффициент, **К_в** – коэффициент обеспеченности водой, **К_п** – коэффициент учета потерь урожая.

²² Формула определения нормативной стоимости рекомендована автором.

Базовая нормативная стоимость контуров земель сельскохозяйственного назначения выражена в сумах и земельный налог исчисляется исходя из нормативной стоимости площади сельскохозяйственных угодий, определенной по контурам, с использованием коэффициентов по видам посевных культур в этом контуре в текущем году.

В ходе исследования, исходя из базовой нормативной стоимости контуров земель сельскохозяйственного назначения, была пересчитана методика расчета земельного налога для ряда хозяйств Ташкентской области и показаны преимущества расчета земельного налога по данной методике²³.

Следует отметить, что согласно действующему налоговому законодательству, порядок расчета земельного налога для производителей сельскохозяйственной продукции, кроме сельскохозяйственных земель (садоводство, животноводство, овощеводство и т.д.), также является очень сложным, требуя ежегодного расчета балла бонитета земельного участка. Несвоевременное предоставление этой информации институтом «Ердавройиха» создает проблемы при исчислении земельного налога.

Анализ показывает, что в результате несвоевременного предоставления балла бонитета земель, используемых 4433 (37,7%) производителями другой сельскохозяйственной продукции в 2017 году, 4226 (35,9%) производителями другой сельскохозяйственной продукции в 2018 году, 3129 (26,6%) производителями другой сельскохозяйственной продукции в 2019 году, 4311 (36,7%) производителями другой сельскохозяйственной продукции в 2020 году²⁴, земельный налог рассчитан на основе данных предыдущего года в

В свою очередь, два разных метода определения базы земельного налога между производителями сельскохозяйственной продукции, использующими землю для одной и той же цели, а именно на основе нормативной стоимости земли и балла бонитета, также приводят к неравному распределению налогового бремени между налогоплательщиками.

Для решения сложившейся проблемы было предложено ввести порядок исчисления земельного налога для всех производителей сельскохозяйственной продукции исходя из единой нормативной стоимости земель²⁵.

Аналитические данные показывают, что масштабные изменения в экономической сфере в нашей стране требуют дальнейшего совершенствования системы точного учета земли и связанных с ней ресурсов, то есть имущества, и системы их рационального использования.

В частности, был предложен механизм ведения информации по подготовке кадастровых документов на здания и сооружения и пересмотру

²³ Свидетельство Государственного налогового управления Ташкентской области № 18/2-02413 от 17 января 2021 года.

²⁴ Проанализировано автором на основе данных Государственного налогового комитета.

²⁵ Данное предложение нашло свое отражение в изменениях и дополнениях в Налоговый Кодекс, введенных Законом Республики Узбекистан № ЗРУз-599 (Справка № 06/04-01-03-32/296 Министерства Финансов Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года).

порядка их регистрации самими этими органами, государственного кадастра по государственной регистрации прав на недвижимое имущество, ведения картографического и геодезического кадастра, возникновению при этом прав на недвижимое имущество, их изменениям, переходу к другим лицам и отмене посредством Национальной географической информационной системы Республики Узбекистан.

Данный механизм предполагает, что картографические данные о земельных участках и недвижимом имуществе, данные государственного реестра, адреса и наименования формируются в базе данных Кадастрового агентства. Эти данные делятся на три группы (данные государственного значения, данные для использования государственными органами и открытые данные) и должны быть интегрированы в действующие базы справочников и классификаторов системы электронного правительства и базы данных физических и юридических лиц.

В практике международного налогообложения порядок налогообложения доходов определяется источниками доходов и местонахождением объектов налогообложения, экономическим потенциалом региона и уровнем доходности имущества. В частности, в Российской Федерации создано 6 особых экономических зон туристско-рекреационного характера, для которых установлены отдельные налоговые режимы.

Многообразие территории нашей республики, благоприятные климатические условия и богатство туристического потенциала требуют установления отдельных налоговых режимов в некоторых регионах страны. В частности, принимая во внимание, что Бостанлыкский район Ташкентской области является регионом с высоким туристическим потенциалом, в качестве пилотного проекта целесообразно ввести особый порядок налогового администрирования в этой сфере.

В результате предложенного внедрения налогового режима отдельно в Бостанлыкском районе, в 2020 году количество арендодателей недвижимости (дач и прочих объектов имущества) увеличилось, в частности, арендодателей – юридических лиц – на 124 процента, индивидуальных субъектов предпринимательства – на 250 процентов, физических лиц – на 292 процента, и у них было взыскано налогов на общую сумму в 12,4 млрд. сумов. На электронной платформе зарегистрированы объекты недвижимости 1157 граждан, которым дополнительно было начислено налогов на сумму в 1,9 млрд. сумов²⁶.

В ходе реализации данного порядка, согласно действующему законодательству, в районе приняты меры касательно 274 незанятых строений и в бюджет было взыскано дополнительных налогов на сумму 11,1 млрд. сумов. Кроме того, количество плательщиков имущественного и

²⁶ WWW. Soliq.uz “Итоги 2020 года” – специальный журнал Государственного налогового комитета, стр. 17.

земельного налога в районе увеличилось на 12,2 процентов, а сумма налоговых поступлений выросла на 2,2 млрд. сумов²⁷.

Приведенные выше аналитические данные показывают, что согласно действующему налоговому законодательству существует ряд проблемных ситуаций при налогообложении земельных ресурсов и объектов имущества, имеющих в стране, и для их решения целесообразно пересмотреть действующие нормы законодательства и усовершенствовать их в дальнейшем.

²⁷ Справка № 18/2-02413 Государственного налогового управления Ташкентской области от 17 января 2021 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе осуществленного в рамках темы анализа и с учетом опыта передовых зарубежных стран в ходе подготовки исследования были сделаны следующие выводы, разработаны практические рекомендации и научные предложения.

1. В то время, когда основная часть доходов местных бюджетов в развитых странах формируется за счет налогов на недвижимость, снижение доли местных налогов в структуре доходов местных бюджетов является одной из основных проблем, стоящих сегодня перед налоговой системой, и при определении основных направлений бюджетно-налоговой политики на основе передового опыта зарубежных стран необходимо усовершенствовать механизм эффективного взимания налогов с имеющегося имущества и земельных ресурсов. Наряду с обеспечением устойчивости доходов местного бюджета, это также будет способствовать обеспечению эффективного использования имущества и земельных ресурсов.

2. Расчет налога на основе нормативной стоимости земель для всех земель сельскохозяйственного назначения для всех хозяйств, выращивающих сельскохозяйственную продукцию, наряду с упрощением процесса исчисления налога, обеспечит равные возможности для всех хозяйств и создает прочную основу для справедливого налогообложения всех, кто выращивает сельскохозяйственную продукцию.

При этом переход к системе определения базовой нормативной стоимости земель сельскохозяйственного назначения при исчислении земельного налога на основе нормативной стоимости земель сельскохозяйственного назначения упрощает систему определения нормативной стоимости и обеспечивает справедливый расчет земельного налога для всех налогоплательщиков.

3. Определение базовых ставок земельного налога для земель, не предназначенных для сельского хозяйства, составляют 1 га для юридических лиц и 1 кв.м для физических лиц в разрезе регионов в абсолютной сумме упростит процесс расчета налога для всех налогоплательщиков.

В свою очередь, с целью избежания резкого увеличения налогового бремени, органы местного самоуправления, в частности, Жокары Кенгесу Республики Каракалпакстан, Советам областных народных депутатов в разрезе районов и городов, Советам районных и городских народных депутатов следует предоставить право самостоятельно определять точный размер базовой ставки земельного налога в зависимости от экономического потенциала и расположения территории в разрезе районов, массивов, махаллей, улиц, расположенных на своей территории. Данная мера, с одной стороны, позволит повисить их заинтересованность в обеспечении устойчивости их местных бюджетов, а с другой стороны, создаст возможность определения благоприятных налоговых ставок исходя из экономического и социального состояния.

4. С учетом международной налоговой практики, налогообложение путем оценки недвижимости в количествах не ниже рыночной стоимости регулирует эффективное использование имущества при одновременном увеличении налоговых поступлений в бюджет. В то же время налоговое администрирование будет упрощено с постепенным введением налога на недвижимость за счет унификации имущественного и земельного налогов.

5. В нашей республике должна быть сформирована полная картография всех земельных участков и недвижимости в разрезе регионов. Кроме того, необходимо создать единый государственный реестр пользователей недвижимостью и земельными участками посредством инвентаризации объектов налогообложения. В свою очередь, для обеспечения прозрачности и открытости учета земельных участков и недвижимости в стране, необходимо обеспечить регистрацию пользователей земли и имущества, учет земель и имущества, которыми они владеют, системе онлайн Агентством по кадастру, а также интегрировать данный онлайн геопортал в Национальную геоинформационную систему.

6. Исходя из месторасположения (туристического потенциала) и статуса отдельного региона, введение особого порядка налогового администрирования в порядке эксперимента, полный учет налогоплательщиков и их доходов от объектов налогообложения в данных регионах, а также налогообложение данных доходов в установленном порядке, наряду с обеспечением стабильности доходов бюджета, также обеспечивает открытость и прозрачность налогового администрирования.

Внедрение в практику вышеперечисленных научных предложений и практических рекомендаций в будущем послужит повышению стабильности доходов местного бюджета за счет земельных и имущественных налогов, а также обеспечит прозрачность и открытость налогово-бюджетной политики страны.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF
THE SCIENTIFIC DEGREES DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AT THE TASHKENT OF FINANCE INSTITUTE**

**FISCAL INSTITUTE UPGRADING UNDER
THE STATE TAX COMMITTEE**

BOYMUROTOV SODIK ROZZIKOVICH

**ISSUES OF IMPROVING EFFICIENCY OF THE USE OF LAND AND
PROPERTY TAXES IN THE STABILIZATION
OF LOCAL BUDGET REVENUES**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

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

Tashkent city – 2021 year

The topic of doctoral dissertation (Doktor of philosophy) was registered under the number номером B2020.1. PhD/Iqt1210 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Fiscal institute Upgrading under the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan.

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

Scientific advisor: Toshmatov Shukhrat Amonovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: Juraev Abdugaffar Safarovich
Doctor of Economics, Professor

Urmanov Jakhongir Jaloldinovich
Doctor of Economics, Associate Professor

Leading organization: Samarkand State University of Economics and Service

The defense of the dissertation will take place on 08 27, 2021 at 14⁰⁰ at the meeting of Scientific council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent city, A. Temur street, build. 60A, phone: (99871) 239-28-72; (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent Financial Institute (registered under the number 205). Address: 100000, Tashkent city, A. Temur street, build. 60A, phone: (99871) 239-28-72; (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of dissertation sent out on «13» 08 2021.
(mailing report № 51 on «13» 08 2021).



T.Z. Teshaboev
Chairman of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

N.N. Kalandarova
Scientific secretary of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Philosophy in Economics (PhD)

I.N. Kuziev
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

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

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations aimed at improving efficiency of land and property taxes while stabilizing local budget revenues.

The tasks of the research work are:

studying, comparing and generalizing scientific views of well-known economists on the role and importance of taxes in the formation of budget revenues in international practice;

analyzing the role and essence of land and property taxes in the formation of local budget revenues and determination of their features;

in reliance upon advanced foreign experience studying the ways to improve and raise the share of mechanisms for calculating land and property taxes in our country;

based on the research results, developing scientifically-grounded proposals and recommendations for improving the increase in local budget revenues through land tax and property tax.

The object of the research work. The object of the research is legal entities and individuals who pay land and property taxes.

The subject of the research work. The subject of the research is economic relations arising from the improvement of the taxation mechanism of land and property.

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

the expansion of the powers of local government bodies through the establishment of determining tax rates based on the introduction of the absolute amount of the base rates of the land tax on land not used in agriculture has been justified;

for land used in agriculture, it has been proposed to calculate tax from the standard cost of land;

gradual introduction of real estate tax based on the unification of land tax and property tax by applying the procedure for calculating the cadastral value based on the market price of property has been proposed;

stabilization of local budget revenues by expanding the number of taxpayers and tax facilities has been substantiated;

accounting of real estate objects and proceeds from their lease through the establishment of a special tax regime for regions with a tourist and recreational nature has been proposed.

Scientific and practical significance of the research work.

Scientific significance of the research results is justified by the fact that the developed proposals to improve the efficiency of land and property taxes while stabilizing local budget revenues will serve to improve the country's tax policy.

Practical significance of the research results is justified by the fact that the developed proposals and recommendations can be used as a source in the development of draft statutory acts to improve the taxation of land and property by the State Tax Services.

Implementation of the research results. Based on scientific results to improve the efficiency of the use of land and property taxes to stabilize local budget revenues:

the proposal to expand the rights of local governments to establish defining tax rates in reliance upon the introduction of the absolute amount of the base rates of land tax on land not used in agriculture has been reflected in the amendments and additions made to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan by the Law of the Republic of Uzbekistan №-659 dated December 30, 2020, as well as in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan № PD-6121 dated December 3, 2020 (certificates № 06/04-01-03-32/296 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 10, 2021 and № 17/2-32953 of the State Tax Committee dated October 28, 2020). As a result, the Tax Code establishes the base rates of the land tax in absolute amounts in the amount of 1 hectare of land for legal entities and 1 square meter of land for individuals, as well as local representative bodies have the right to set specific tax rates depending on the economic situation of the regions and financial taxpayer opportunities;

the proposal to charge tax on the standard cost for land used for agricultural purposes has been reflected in the amendments and additions made to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan by the Law of the Republic of Uzbekistan №-659 dated December 30, 2020, as well as in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan № PD-6121 dated December 3, 2020 (certificates № 06/04-01-03-32/296 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 10, 2021 and № 17/2-32953 of the State Tax Committee dated October 28, 2020). On the basis of this proposal, the transfer of all agricultural enterprises to pay tax at the standard cost of land in a unified manner and application of the technique for determining the standard cost by contours has resulted in the simplification of tax administration and an equal distribution of the tax burden;

the proposal for the gradual introduction of real estate tax based on the unification of land tax and property tax through the application of the procedure for calculating the cadastral value based on the market price has been reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan «On further improvement of resource taxes and property tax» dated December 3, 2020 (certificate № 06/04-01-03-32/296 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 10, 2021). As a result, taxpayers will have immunity for efficient and targeted use, the peculiarities of their dependence will be eliminated, tax administration will be simplified and the financial stability of local budgets will be ensured;

the proposal to stabilize local budget revenues by expanding the number of taxpayers and tax facilities has been reflected in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan № PD-6061 «On measures to radically improve the land registration system and the state cadaster» dated September 7, 2020 (certificate № 02-10-678 of the Cadastre Agency under the State Tax Committee dated February 8, 2021). Based on the proposal, a strict list of land and real estate owners in the country is compiled and their unified state register is developed. Ensuring maintenance of the state land cadastre, buildings and structures on the online

geoportal of the state cadastre and its integration into the national geographic information system, will ensure creation of an automated taxation system, expansion of taxation objects and an increase in tax revenues;

the proposal for keeping records of real estate objects and proceeds from their lease through the establishment of a special tax regime for regions of a tourist and recreational nature, has been reflected in the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan №107 dated February 20, 2020 (certificates № 17/2-32953 of the State Tax Committee dated October 28, 2020, № 18/2-02413 of the State Tax Administration of the Tashkent region dated January 17, 2021). As a result of the proposed introduction of the tax regime separately in Bostanlyk region, in 2020 the number of landlords of real estate (summer cottages and other property) increased, in particular, lessors - legal entities - by 124 percent, individual entrepreneurship - by 250 percent, individuals - by 292 percent, and taxes were collected from them in the total amount of 12.4 billion UZS. Real estate objects of 1157 citizens were registered on the electronic platform, who were additionally charged taxes in the amount of 1.9 billion UZS.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 6 republican and 2 international and scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 15 research papers have been published, including 3 scientific articles in the domestic and foreign journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations. In addition, 12 theses of reports at scientific and practical conferences have been published.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, four chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 124 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, part I)

1. Boymurotov S.R. Qualification Upgrading Centre under the State Tax Committee, Tashkent, Uzbekistan Abstract. The article is devoted to the analysis of the development of regional. International Journal of Research in Social Sciences Vol. 11 Issue 02, February 2021 pp 101-110. ISSN: 2249-2496. (№23; SJIF – 7, 081)

2. Боймуротов. С.Р. Қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари етиштирувчиларни адолатли солиққа тортишнинг янги меъёрлари 2021 йил 2-сон 18-21 бет «Қишлоқ ва сув хўжалиги» журналі ISSN: 2181-5150. (08.00.00; №5)

3. Боймуротов С.Р. Мамлакатимизда маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда солиқлар ўрнини ошириш масалалари. «O‘zbekiston iqtisodiy axborotnomasi» jurnali. 2021 йил 3-сон 26-29 бетлар <https://evu.uz/uz/regionyi/o-zbek> (08.00.00; №1)

4. Боймуротов С.Р. Ўзбекистонда маҳаллий бюджетлар даромадларини барқарорлаштиришда солиқлар аҳамиятини ошириш масалалари. Тошкент давлат иқтисодиёт университети. Ўзбекистон Республикасининг Ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истикболлари илмий-амалий конференция материаллари 2020 йил 10–11 декабрь. 198-203 бетлар.

5. Боймуротов С.Р. Мамлакат ижтимоий фаолиятини барқарорлаштиришда мол-мулк ва ер солиқлари ундиришда рақамлаштиришнинг аҳамияти. Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти. Инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш муаммолари илмий-амалий конференция материаллари 2020 йил 10–11 декабрь. 198-203 бетлар. 2020 йил 21 февраль 136-139 бетлар.

6. Боймуротов С.Р. Маҳаллий бюджетлар даромадларини оширишда мол-мулк ва ер солиқларини ундириш механизмларини такомиллаштириш. Макроиқтисодий барқарорликни мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истикболида давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари илмий-амалий конференция материаллари 2019 йил 30 октябрь 126-129 бетлар.

7. Боймуротов С.Р. Ўзбекистон Республикасининг 2019-2021 йилги солиқ сиёсати стратегиясининг асосий йўналишлари ва улардан кутилаётган натижалар. Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш масалалари илмий-амалий конференция материаллари тўплами 2019 йил 25 май 165-171 бетлар.

II Бўлим (II часть, part II)

8. Боймуротов С.Р. Мол-мулк солиғи самарадорлигини оширишда солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш масалалари. Иқтисодий жадал ривожлантиришда солиқ маъмурчилигини янада такомиллаштириш масалалари республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами 2020 йил 29 сентябрь. 16-21 бетлар.

9. Боймуротов С.Р. Қишлоқ хўжалик товар ишлаб чиқарувчиларни солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш йўллари. Иқтисодий ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами 2020 йил 10 сентябрь 124-128 бетлар.

10. Боймуротов С.Р. Солиқ солиш базасини кенгайтириш ва ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Ҳудудлар солиқ потенциалини баҳолашнинг солиқ даромадларини оширишдаги аҳамияти республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. 2019 йил 22 май 107-109 бетлар.

11. Боймуротов С.Р. Солиқ ислоҳотлари – иқтисодий сиёсатдаги муҳим кадам 2019 йил 1-сон 16-25 бетлар Ҳуқуқ ва бурч журналы ISSN: 2010-5436. (12.00.00: №2)

12. Боймуротов С.Р. Вопросы повышения значения налогов в стабилизации от доходов местного бюджета в Узбекистан 2020 год №12 109-113 стр. «УЧЕНЫЙ XXI ВЕКА» ISSN 2410-3536

13. Боймуротов С.Р. Солиқ тизимини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари 2019 йил 8-сон 10-19 бетлар «Soliq solish va buxgalteriya hisobi» журналы ISSN: 2010-5940.

14. Боймуротов С.Р. Направление налоговых льгот на важнейшие структурные отрасли экономики страны-целевой фактор их эффективного использования 2019 йил 5-сон 7-12 бетлар «Soliq solish va buxgalteriya hisobi» журналы ISSN: 2010-5940.

15. М.Камилов, А.Валиев С.Боймуродов, А.Бозоров. «Юридик шахслардан ундириладиган ресурс ва мол-мулк солиқларини ҳисоблаш ва бюджетга тўлаш амалиётини ўрганиш бўйича Услубий қўлланма» 2019 йил 88- 102 бетлар Тошкент. ДСҚ Малака ошириш маркази

Автореферат «Молия» журналида тахрирдан ўтказилди
(10.08.2021)

Босишга рухсат этилди: 13.08.2021
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурада рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 1,0. Адади: 100. Буюртма: № 25.

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60А.