

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ХУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ

ФАЙЗИЕВ ФАРРУХ АБДУЛЛАХОЖАЕВИЧ

**МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИ БАЗАСИНИ
КЕНГАЙТИРИШДА БИРИКТИРИЛГАН СОЛИҚЛАР РОЛИНИ
ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ**

08.00.07 - “Молия, пул муомаласи ва кредит”

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент шаҳри – 2021 йил

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

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

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

Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич

Маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришда бириктирилган
солиқлар ролини ошириш масалалари..... 3

Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич

Вопросы повышения роли прикрепленных налогов в расширении
доходной базы местных бюджетов..... 27

Fayziev Farrukh Abdullakhojaevich

Issues of raising the role of attached taxes in expanding the revenue base of
local budgets..... 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works..... 56

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТ

ФАЙЗИЕВ ФАРРУХ АБДУЛЛАХОЖАЕВИЧ

МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИ БАЗАСИНИ
КЕНГАЙТИРИШДА БИРИКТИРИЛГАН СОЛИҚЛАР РОЛИНИ
ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ

08.00.07 - “Молия, пул муомаласи ва кредит”

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси нивуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2020.1.PhD/Iqt1233 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институтда бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tsuie.uz) ва «ZiyoNet» ахборот таълим порталида (www.ziyo.net) манзилларига жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи:	Урмонов Жаҳонгир Жалолдинович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар	Раҳмонов Давлатжон Алмаджанович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор Гадоев Эркин Файзиевич иқтисодиёт фанлари номзоди
Етабчи ташкилот:	Г.В.Плеханова номидаги Россия иқтисодиёт университетининг Тошкент филиали

Диссертация химоҳси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги DSc.03/10.12.2019.116.01 № рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил « 27 » декабрь оят 11 даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислам Каримов кўчаси, 49 уй. Тел.: (0 371) 232-64-21; факс: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (100066 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислам Каримов кўчаси, 49 уй. Тел.: (0371) 232-64-21; факс: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

Диссертация автореферати 2021 йил « 14 » декабрь куни тарқатилди.
(2021 йил « 14 » декабрь даги № 40 рақамли регистр буйиномаси).



Н.Х.Жумаев
Илмий даражалар берувчи Илмий
кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

Б.Т.Берахиров
Илмий даражалар берувчи Илмий
кенгаш котиби, и.ф.д., доцент

С.К.Худайкулов
Илмий даражалар берувчи Илмий
кенгаш қошидаги илмий семинар
раиси, и.ф.д., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори(PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Бутун дунёда давлат бюджети ва унинг муҳим таркибий қисмларидан бири бўлган маҳаллий бюджетлар ва уларнинг даромадлари манбаи масалаларига доимий равишда катта эътибор бериб келинмоқда. Жаҳон солиқ тизими амалиётида мулк соликлар дунёнинг 130 дан ортиқ мамлакатларида амал қилсада, лекин уларнинг бюджет даромадлари таркибидаги салмоғи турли хил. Кўпчилик давлатларда кўчмас мулк солиғи жами бюджет даромадларининг 1-3 фоизини, жумладан «Францияда-2,17%, Германияда-1,06% ва Швецияда-0,89%ни ташкил этса, Буюк Британияда-10,0%, АҚШда-9,0%ни ташкил этади. Эътиборли томони шундаки, мулк соликлар ушбу давлатлар маҳаллий бюджетларининг ҳам асосий қисмини жумладан Канадада-40,0%, Буюк Британияда-30,0%, Францияда-20,0%ни ташкил қилади»¹. Бошқа бир қатор мамлакатларда кўчмас мулк солиғини жорий этиш масаласига эътибор қаратилиб, солиқ қонунчилиги меъёрларига ўзгартиришлар киритиб борилмоқда. Мулк соликлар маҳаллий бюджетлар даромадларининг асосий манбаи бўлган бир шароитда айрим мамлакатларда «(Франция, Швеция, АҚШ) кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш масалаларига, баъзи мамлакатларда (Германия, Канада, Нидерландия, Данияда)»² эса ер майдонларини солиққа тортиш масалаларига бағишлаган тадқиқотлар олиб боришга кўпроқ устуворлик берилмоқда.

Жаҳонда кўчмас мулк солиғи орқали иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини ошириш бўйича илмий тадқиқотларни олиб боришга кўп эътибор қаратилмоқда. Кўчмас мулкларни солиққа тортишни такомиллаштириш, солиқ маъмуриятчилигини соддалаштириш орқали бюджет даромадларини ошириш ва унинг шаффофлигини таъминлаш масаласига алоҳида эътибор берилмоқда. Шунга кўра, бугунги кунда маҳаллий бюджетларнинг юқори бюджетга қарамлигини камайтириш, солиқ солиш мақсадларида кўчмас мулкларнинг бозор қийматини белгилаш механизмини такомиллаштириш, маҳаллий бюджетга бириктирилган соликлар орқали хуудларнинг даромадлари базасини кенгайтириш, маҳаллий бюджетлар даромадлари базасини кенгайтириш йўналишларида илмий ишлар олиб борилмоқда.

Ўзбекистонда маҳаллий бюджет даромадлари шаффофлигини таъминлаш, маҳаллий соликларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштириш, кўчмас мулкларни солиққа тортишда ўзига хос эътибор қаратилиши лозим бўлган ҳолатлар мавжуд. Улар бўйича қуйидагиларни айтиб ўтиш лозим: солиқ тўловчилар ва солиқ солиш объектлари тўлиқ ҳисобга олинмаганлиги, солиқ солиш мақсадларида кўчмас мулкларнинг бозор қийматини белгилаш механизми ва услуги йўқлиги, солиқ тўловчилар

¹ С.В.Балашко. 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 Кунди В.А., Иванова Ю.Н. «Земельное налогообложение США и стран ЕС.» «Экономика и бизнес»

томонидан солиқ мажбуриятлари тўлиқ бажарилмаслиги, маҳаллий солиқлар ўз вақтида тўланмаслиги ва солиқ қарздорлигини кўпайиши маҳаллий бюджетлар даромадларини шаклланишига салбий таъсир кўрсатиши, мол-мулк ва ер солиғини унификация қилиб ўрнига босқичма-босқич кўчмас-мулк солиғини жорий этиш, солиқ маъмуриятчилиги тизимида маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмига замонавий ахборот технологияларини қўллаш каби ҳолатлар мавжуд бўлиб, уларни ҳал этиш йўлларини ишлаб чиқиш ва амалий ечимларини топиш муҳим аҳамият касб этади. 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон “Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида”³ги фармонида «Ер участкалари ва мол-мулкни солиққа тортишни янада такомиллаштириш, уларни баҳолаш ва ҳисобини юритишда замонавий усулларни жорий қилиш, ер ресурслари фойдаланиш самарадорлигини ошириш, шунингдек, маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг мустақиллигини янада ошириш»³каби вазифалар белгиланган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштириш заруратини кўрсатмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 июндаги ПФ-5075-сон “Маҳаллий бюджетларни шакллантиришда жойлардаги давлат ҳокимияти органларининг ваколатларини кенгайтириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон “Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, 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 ҳамда мазкур фаолиятга тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация тадқиқоти натижалари муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиқларнинг назарий ва ҳуқуқий асослари ҳамда солиққа тортишга оид муаммолар классик иқтисодчи олимлардан А. Смит, Д. Рикардо, У. Петти, А. Лаффер, шунингдек ҳозирги замон олимларидан И.М. Александров, А.В. Брызгалин, В.Г. Князев, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, И.М. Майбуров, Н.В. Миляков, Д.Г.

³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон «Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида» Фармони.

Черникларнинг⁴ илмий асарларида тадқиқ этилган. Бюджет даромадларини шаклланиши ва солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштириш муаммоларини маҳаллий иқтисодчи олимлар О.Қ. Абдурахмонов, М.А. Альмардонов, Э.Ф. Гадоев, У.В. Гафуров, А.С. Жўраев, Т.С. Маликов, С.У. Меҳмонов, О.О. Олимжонов, Н.Х. Ҳайдаров, Б.Э. Тошмуродова, Ш.А. Тошматов, З.Н. Қурбонов, Н.Р. Қўзиева, И.М. Ниязметов ишларида, Н.Х. Жумаев ва Д.А. Рахмоновлар илмий ишларда давлат карзи юзага келишида иқтисодий инкирозларнинг таъсири ва уни юмшатиш йўналишлари, С.К. Худойкулов томонидан маҳаллий бюджетлар мустақиллигини оширишнинг назарий-методологик асослари ўрганилган⁵. Профессор А.С. Жўраев давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари, иқтисодчилар А.Б. Маманазаров маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш, Ж.Т. Есмурзаев иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида маҳаллий солиқлар ва йиғимларни ундириш механизмини такомиллаштириш, А.Х. Исламкулов бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш, А.Б. Хайриддинов маҳаллий бюджетлар даромад базаларининг барқарорлигини таъминлаш йўллари, Х.А. Қурбонов бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш, Б.О. Абибуллаев бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари, А.Т. Суванов маҳаллий бюджетлар ижроси самарадорлигини ошириш йўналишлари, Ҳ.А. Қобулов ҳудудий иқтисодиёт ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари, З.И. Рўзиев

⁴ Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер. с англ. М.: 1962. - 408 с.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. - М.: Государственное издательство политической литературы, 1955.-360 с.; Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник.- 7-е. изд., перераб. и доп. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», - М.: 2007. - 314 с.; Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.- М.: МЦФЭР, 2003.- 336 с.; 165.; Паскачев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и тактика. - М.: Изд. Экономико-правовой литературы, 2004. - 232 с.; Майбуров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.- 655 с.; Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. Инфра-М, - М.: 2007. - 507 с.; 155.; Брызгалин А.В. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов//Финансы. - 1996. - № 1. - С. 30.с.

⁵ Абдурахманов О.Қ. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. - Т.: ДЖҚА; Алимардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. - Т.: ТМИ, 2003.- 233 б.; Ваҳобов А.В., Маликов Т.С. Молия: Дарслик.ТМИ. - Т.: Ношир, 2011. - 712 б. Гадоев Э., Қўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. Дарслик -Т.: Ўзбекистон, 2013. - 281 б.; Қурбонов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг методологик муаммолари. Монография. - Т.: Фан ва технология, 2003.- 156 б.; Меҳмонов С.У ва бошқ. Бюджет тизими. Дарслик. - Т.: Иқтисод-молия, 2018. - 544 б.; Гафуров У.В. Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати.-Т., 2017. 72 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати.- Т.: 2008. -38 б.; Тошмуродова Б.Э. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. - Т.: 2007. - 32 б.; Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф.-Т.: 2019. - 72 б.; Жумаев Н., Рахмонов Д. Жаҳон иқтисодиётининг янги инкирози - иқтисодий харакатсизлик. Электрон манба.: <https://review.uz/oz/exg>; Худойкулов С.К. Совершенствование методологии прогнозирования налоговых поступлений// Автореферат диссертации доктора экономических наук ((DSc) по специальности 08.00.07. - Финансы, денежное обращение и кредит. Ташкент, 2019;

маҳаллий бюджет даромадларини шакллантириш ва улардан фойдаланиш самарадорлигини ошириш масалаларини тадқиқ этишган⁶.

Ушбу мавзу доирасида амалга оширилган илмий тадқиқот ишларига қарамасдан, иқтисодий ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштириш масалаларини мустақил илмий тадқиқот объекти сифатида ўрганиш, кўчмас мулкларни солиққа тортишнинг назарий ва амалий жиҳатларини комплекс тадқиқ этиш тадқиқот мавзуси сифатида танланишига асос бўлди.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари режаси билан боғлиқлиги. Диссертация иши Давлат солиқ кўмитаси ҳузуридаги Фискал институти илмий-тадқиқот ишлари режалари доирасида «Рақамли иқтисодий шароитида солиқ маъмуриятчилиги ва халқаро солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш» мавзусига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришда бириктирилган солиқлар ролини ошириш бўйича таклиф ва тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

маҳаллий бюджет даромадлари таркиби, шаклланиш манбалари ва уларнинг иқтисодий моҳияти сабабларини ўрганиш ва тегишли хулосалар бериш;

маҳаллий бюджет даромадлари манбаларининг илмий-назарий асосларини тадқиқ этиш;

маҳаллий бюджет даромадларини оширишда кўчмас мулк солиғи ва бошқа йиғимларни жорий этишнинг назарий-ҳуқуқий асосларини ўрганиш ва тегишли таклифлар ишлаб чиқиш;

солиқ солиш мақсадида кўчмас мулкларни баҳолашнинг методологик асосларини такомиллаштириш;

маҳаллий бюджет даромадлари таркибидаги бириктирилган солиқларнинг амалдаги ҳолатига баҳо бериш;

кўчмас мулкни солиққа тортишда хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибалари ва улардан Ўзбекистонда фойдаланиш бўйича тавсиялар бериш;

⁶ Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. - Т.: ДЖҚА, 2005. – 38 б.; Исламкулов А.К. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш.. И.ф.д (DSc) илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. Автореферати 2019 йил 72 б.; Жубаев.С Проблемы формирования местных бюджетов. Автореферат дисс. ...канд. экон. наук. Ташкент, БФА, 2004.–20 С.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари: и.ф.н. ... дисс. автореферати. Тошкент, БМА, 2002. – 21 б.; Суванов А. Маҳаллий бюджетлар ижроси самарадорлигини ошириш йўналишлари: и.ф.н. ...дисс. автореферати. Тошкент, БМА, 2005. – 18 б.; Есмурзаев Ж. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида маҳаллий солиқлар ва йиғимларни ундириш механизмини такомиллаштириш (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида): и.ф.н. ... дисс. автореферати. Тошкент, БМА, 2007. – 20 б.; 7. Абибуллаев Б.О. Бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун диссертация автореферати. - Тошкент, БМА, 2009. – 22 б.; Қурбонов Х.А. Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. - Тошкент: БМА, 2010. - 21 б. Қобулов Х.А. Худудий иқтисодий ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. - Тошкент: БМА, 2006. - 21 б.

маҳаллий бюджетлар даромадлари базасини кенгайтиришнинг амалдаги ҳолати бўйича мавжуд муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида маҳаллий бюджет даромадлари таркибидаги бириктирилган солиқлар ва уларнинг ҳисоблаш механизми олинган.

Тадқиқотнинг предмети маҳаллий бюджетга бириктирилган солиқларни ундириш ва кўчмас мулк объектларини солиққа тортишда юзага келадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда иқтисодий, мантикий, илмий абстракциялаш, қиёсий таҳлил, монографик тадқиқот, динамикада ўрганиш, маълумотларни гуруҳлаш, индукция ва дедукция ҳамда статистик таҳлил усулларида фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

маҳаллий ҳокимият органларига жисмоний шахслар ер солиғи ставкаларига қишлоқ хўжалигига мўлжалланмаган ерлар учун, уларнинг ҳудудларда жойлашган жойига қараб 0,7 дан 3,0 гача камайтирувчи ва оширувчи коэффицентларни киритиш ҳуқуқини бериш таклиф этилган;

мол-мулк ва ер солиқларини кўчмас мулк объектларининг бозор баҳосига яқин бўлган кадастр қиймати асосида ҳисоблашнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

маҳаллий давлат ҳокимияти органларига юридик ва жисмоний шахсларга мол-мулк солиғи, ер солиғи, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ва айланмадан олинадиган солиқ бўйича тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш бўйича ваколат бериш таклиф этилган;

кўп квартирали уйларга бевосита боғлиқ бўлган автомашина турар жойлари жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ объектига киритиш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

жисмоний шахслар томонидан ер участкаларидан ҳужжатларсиз ёки ер участкасига бўлган ҳуқуқни тасдиқловчи ҳужжатларда кўрсатилганидан каттароқ ҳажмда фойдаланилганда, ер участкаларининг томорқа қисмидан самарали фойдаланилмаганлиги, ободонлаштирилмаганлиги ҳамда қишлоқ хўжалиги экинларини экмаганлик учун жисмоний шахслардан олинадиган ер солиғи бўйича оширилган ставкаларни қўллашнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

умумий фойдаланишдаги темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк ва тугалланмаган қурилиш объектлари, самолётларнинг учиш-қўниш майдонларини юридик шахсларнинг мол-мулки ва ер солиғи солинадиган солиқ объектларига киритиш ва уларга нисбатан пасайтирилган солиқ ставкасини қўллаш таклиф этилган;

солиқ солиш мақсадида кўчмас мулкларни бозор баҳосини белгилаш методикасини жорий этиш ва инфляция суръатини ҳисобга олган ҳолда ҳар уч йилда қайта баҳолаш тизимини жорий этиш таклифи ишлаб чиқилган;

илфор хорижий мамлакатлар тажрибаси асосида кўчмас мулкларни бозор қийматидан келиб чиқиб солиққа тортиш натижасида кўчмас мулклардан самарали фойдаланиш таклифи асосланган;

маҳаллий бюджетлар молиявий имкониятларини кенгайтириш, уларнинг мунтазам ва ишончли солиқ солиш базасини шакллантириш, солиқ маъмурчилиги самарадорлигини ошириш ҳамда солиққа тортишни соддалаштириш мақсадида, мол-мулк ва ер солиқларини бирлаштириб, босқичма – босқич кўчмас мулк солиғига ўтиш таклифи ишлаб чиқилган;

кўчмас мулкларни бозор қийматиغا яқинлаштириб баҳолаш мақсадида, халқаро амалиётда кенг қўлланиладиган харажат, даромад ва таққослаш услубларидан кенг фойдаланиш таклифлари асосланган;

кўчмас мулк объектларини тўлиқ ҳисобини олиш ва ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришда солиқ маъмуриятчилиги жараёнига замонавий ахборот-коммуникация технологиялари ва илфор автоматлаштирилган таҳлил услубларини кенг жорий этиш таклифи ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларни расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Давлат статистика қўмитаси, Молия вазирлиги маълумотлари, солиқ қонунчилигини тар-тибга солувчи меъёрий ҳужжатлар, мамлакат ва хорижий олимларнинг эксперт баҳолари ва ишланмаларидан фойдаланилганлиги ҳамда хулоса ва таклифларнинг амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришга оид назарий-методологик ва солиқ тизимиغا оид махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялардан мамлакатимизда бюджет даромадларини шакллантириш, маҳаллий солиқларни ундириш ва кўчмас мулкларни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, солиқ қонунчилиги ва бюджет-солиқ сиёсати концепцияси лойиҳаларини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришда бириктирилган солиқлар ролини ошириш масалалари бўйича ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялар асосида:

маҳаллий ҳокимият органларига жисмоний шахслар ер солиғи ставкаларига қишлоқ хўжалигига мўлжалланмаган ерлар учун, уларнинг ҳудудларда жойлашган жойига қараб 0,7 дан 3,0 гача камайтирувчи ва оширувчи коэффицентларни киритиш ҳуқуқини бериш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон Фармонинг биринчи бандида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси

Молия вазирлигининг 2021 йил 19 январдаги 06/04-01-01-37/132-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида ерлардан қишлоқ хўжалигидан ташқари мақсадларда фойдаланувчилар учун солиқ юкини мутаносиб тақсимлаш мақсадида, маҳаллий ўзини-ўзи бошқариш органларига ер солиғининг мутлақ миқдорда белгиланган базавий ставкаларига оширувчи ва камайтирувчи коэффициентларни қўллаш ҳуқуқи берилган;

мол-мулк ва ер солиқларини кўчмас мулк объектларининг бозор баҳосига яқин бўлган кадастр қиймати асосида ҳисоблаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон Фармонинг еттинчи бандида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 19 январдаги 06/04-01-01-37/132-сон маълумотномаси). Натижада халқаро тажриба асосида республикамизда ҳам босқичма-босқич мол-мулк ва ер солиқлари унификацияланиб, кўчмас мулк солиғи жорий этилиши белгиланган;

маҳаллий давлат ҳокимияти органларига юридик ва жисмоний шахслар томонидан мол-мулк солиғи, ер солиғи, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ва айланмадан олинадиган солиқларни тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлашга ваколат бериш таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сон қонуни билан Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 99-моддасида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 19 январдаги 06/04-01-01-37/132-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида коронавирус пандемияси ва глобал инқироз ҳолатларининг иқтисодиёт ва унинг тармоқларига салбий таъсирини юмшатиш мақсадида жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғи ва ер солиғини тўлаш муддати 2020 йил 15 октябрга қадар узайтирилиши натижасида 7,3 млн. фуқаро томонидан жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиғи бўйича тўланиши лозим бўлган 2 трлн.сўм (210,5 млн.доллар) жисмоний шахслар ихтиёрига қолдирилган. Шунингдек, 250 минг нафар тадбиркорлик субъектларига, шундан 83 мингта фермер хўжаликларига 400 млрд.сўмлик солиқларни кечиктириб тўлаш имкониятига эга бўлган;

кўп квартирали уйларга бевосита боғлиқ бўлган автомашина турар жойлари жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ объектига киритилиши тўғрисидаги таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 30 декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сон Қонуни билан Солиқ кодексининг 419-моддасига инобатга олинган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-01-37/295-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида маҳаллий бюджетга қўшимча 550224,4 млн.сўм миқдорида мол-мулк солиғи келиб тушиши таъминланган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 9 та илмий-амалий конференцияларда, жумладан 3 та халқаро ва 6 та республика илмий-амалий анжуманларда муҳокама қилинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси доирасида жами 16 та илмий ишлар, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижалари чоп этиш тавсия этилган маҳаллий журналларда 6 та илмий мақолалар, жумладан 3 таси хорижий ва 3 таси республика журналларида нашр қилинган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Тайёрланган диссертация иши кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат бўлиб, умумий ҳажми 150 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати, тадқиқотнинг мақсади, 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 «Маҳаллий бюджет даромадлари таркиби ва уларни назарий-ҳуқуқий асослари» деб номланган биринчи бобида, Маҳаллий бюджет даромадлари манбаларининг илмий назарий асослари, Маҳаллий бюджет даромадлари таркиби, шаклланиш манбалари ва уларнинг иқтисодий моҳияти, солиқ солиш мақсадида кўчмас мулкларни баҳолашнинг назарий ва услубий асослари очиқ берилган ва боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Юқори бюджетдан қуйи бюджетга бериладиган субвенциялар маҳаллий бюджетнинг даромади ҳисобланади.

2017 йилда республика бюджетидан маҳаллий бюджетга субвенция оладиган вилоятлар тўрттани ташкил этиб жами 1397,1 млрд.сўмни ташкил этган. 2016 йилда дотация оладиган ҳудудлар бештани ташкил этган бўлса, 2017 йилдан Қорақолпоғистон Республикаси дотация олмайдиган бўлди.

Маълумотлардан кўринадики, республика бюджетидан маҳаллий бюджетларга ажратилган субвенция миқдори 2015 йилда 2929,1 млрд. сўмни ёки 8 фоизни ташкил этган бўлса, 2018 йилдан юқори бюджетдан маҳаллий бюджетга ажратилган трансферт миқдори 7459,3 млрд.сўм ёки 11,9 фоизни, 2019 йилда 7763,1 млрд.сўм ёки 7,5 фоиз ва 2020 йилда 5113,9 млрд.сўм ёки 4,0 фоизни ташкил этган. Ушбу ҳолатни айрим ҳудудларда ижтимоий-иқтисодий харажатларнинг кўпайиши ҳисобига юқори бюджетдан

ажратилаётган трансферт миқдори ҳам ўсиш тенденциясига эга эканлигини кўрсатади.



1-расм. Республика бюджетидан маҳаллий бюджетга ажратилган субвенция (трансферт) миқдорлари (млрд.сўм) ⁷

Хорижий иқтисодчи олимлар томонидан маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришнинг назарий асослари борасида илмий тадқиқотлар олиб борилди ва улар бир неча йўналишларда таҳлил қилинди.

Россия иқтисодчиси профессор А.В. Брызгалин фикрича, маҳаллий солиқларни белгилашда солиқларни ҳисоблаш ва ундириш методологиясининг умумий тамойиллари асосида амалга ошириш лозимлиги, профессор С.Г. Пепеляев маҳаллий бюджетларнинг даромадлари қонуний, етарли даражада ва зарур миқдорда белгиланган молиявий ресурслар билан таъминланган, ҳамда ўзининг ваколатлари доирасида мустақил белгиланган даромадларига, яъни маҳаллий солиқлар ва йиғимлар ҳисобига шаклланиши лозимлигини таъкидлайди. Маҳаллий бюджетни даромад манбаи билан таъминлаш мақсадида умумдавлат солиқларидан маҳаллий бюджетга ажратмалар ажратилади.

Мамлакатимиздаги иқтисодчи олимлар ўзларининг илмий ишларида умумдавлат солиқларининг маҳаллий бюджетларга ажратмалари нормалари, узоқ муддатли ва барқарор бўлиши зарурлиги хусусида тўхталиб ўтганлар. Маҳаллий бюджетларга умумдавлат солиқлардан ажратмалар нормалари муддати профессор А. Жўраев 3 йил, А. Маманазаров 5 йил ва А. Сувановлар томонидан 8 йил этиб таклиф қилишган. Фикримизча, ушбу муддатни ўрта муддатга 3 йил этиб белгилаш мақсадга мувофиқдир. Чунки, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон қарорига асосан, Ўзбекистон иқтисодиётда биринчи бор давлат бюджети даромадлари ва харажатлари бўйича 3 йилга бюджет мўлжалларини тасдиқлаш амалиёти жорий этилди.

Маҳаллий солиқларни ҳисоблашда мулкларни баҳолаш асосий ўринга эга. Мулкларни баҳолаш жараёни олдиндан мавжуд бўлиб, илк баҳолаш

⁷ Ўзбекистон Республикаси давлат солиқ қўмитаси ва Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилди.

фаолияти Буюк Британияда IX асрнинг ўрталарида, 1861 йилда Буюк Британия кироли томонидан сюрвейрларга (ингл. surveyor - ер ўлчовчи) касбни ўзини-ўзи тартибга солиш ҳукуқи билан берилган вақтда уларнинг касби доирасида пайдо бўлди⁸. Мамлакатимизда мулкларни баҳолаш фаолияти Ўзбекистон Республикасининг “Баҳолаш фаолияти тўғрисида”ги Қонуни, Вазирлар Маҳкамасининг бир қатор қарорлари ҳамда Давлат мулк кўмитаси томонидан ишлаб чиқилган қарорлар ва миллий стандартлар асосида олиб борилади.

Профессор Р.Х. Алимов ва Б.Б. Беркиновлар мулкни баҳолашнинг хусусиятлари ва соҳани ривожлантириш ҳақида қуйидагиларни эътироф этган:

биринчидан, мулкни баҳолаш ноқонуний барча тартибсизликларга барҳам бериши, кўчар ва кўчмас мулк баҳосининг сунъий ўсишини олдини олади ҳамда бир маромда бўлишини таъминлайди;

иккинчидан, қонунда белгиланган тартибда баҳоловчи компанияларни ташкил этиб улар ўртасида соф рақобат муҳитини яратиш, эркин фаолият юритишини таъминлаш, ва қўллаб-қувватлаш;

учинчидан, молиявий инқироз шароитида кўчмас мулклар баҳосининг бир маромда сақлаб турилишини таъминлаш, мулкларни баҳолашда фойдаланилаётган меъёрий ҳужжатларни жамиятимизнинг ҳозирги мулк бозорига мувофиқлаштириш.

Иқтисодчилар Н.Ж. Тўйчиев ва А.М. Мирхошимовлар⁹ томонидан қийматни аниқлаш, фақатгина кўчмас мулк бозорига қараб эмас, балки кўрилаётган мулк қийматига таъсир кўрсатувчи омилларни ҳисобга олган ҳолда амалга оширилади деб айтиб ўтган. Мулкни баҳолашда юқорида айтиб ўтилган уч хил ёндашувни қўллаш айнан бир объектнинг уч хил қийматини келтириб чиқаради. Маълум объектнинг сўнгги баҳоси уч хил усулни қўллаш орқали олинган натижаларни таҳлил қилгандан сўнг келтириб чиқарилади.

Иқтисодчи И.М. Ниязметов¹⁰ кўчмас мулкларни бозор қийматига яқинлаштириб баҳолаш мақсадида, халқаро амалиётда кенг қўлланиладиган қуйидаги 3 та услубдан фойдаланиш зарурлиги таъкидланган:

солиштириш усули, яъни худди шундай кўчмас-мулк объектларининг реал жорий сотилиш баҳоларини ўрганиш;

даромад усули, яъни мазкур кўчмас мулкдан самарали фойдаланишдан олинishi мумкин бўлган даромадлар асосида баҳолаш;

харажат усули, яъни ушбу кўчмас-мулк мулкни амалдаги шароитда тўлиқ тиклаш учун сарфланган маблағларни ҳисоблаш таклиф этилган.

Биз ҳам иқтисодчи Ниязметовнинг фикрига қўшилган ҳолда кўчмас мулкларни баҳолашда ушбу усуллардан кенг фойдаланишни шунингдек:

солиқ солиш мақсадларида мулкларни баҳоловчи ташкилотларнинг мустақиллигини таъминлаш, ҳамда уларни қўллаб-қувватлаш;

⁸ Алимов Р.Х., Беркинов Б.Б. ва бошқалар. Кўчмас мулкни баҳолаш. “Фан”. Т.: 2005 й. 240 б.

⁹ Тўйчиев Н.Ж., Мирхошимов А.М., Плахтий К.А. Кўчмас мулкни баҳолаш асослари. Ўқув қўлланма. - Тошкент: Адолат, 2000, - 280 б.

¹⁰Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018. – 72 б.

иктисодиётда молиявий инқироз ҳолатларида мулкларнинг баҳосини барқарорлигини сақлаб туриш ва мулкларни баҳолаш соҳасидаги меъёрий ҳужжатларни ҳозирги замон мулк бозорига мувофиқлаштириб борилишини мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Ҳозирги кунда маҳаллий бюджетнинг асосий манбаи бўлган жисмоний шахслардан ундириладиган мол-мулк ва ер солиқларини ундиришда қуйидагича муаммолар мавжуд. Жумладан:

маҳаллий солиқлар бўйича солиқ солинадиган объектларни тўлиқ ҳисобини олиш ва ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришда солиқ маъмуриятчилиги жараёнига замонавий ахборот-коммуникация технологиялари ва илғор автоматлаштирилган таҳлил услубларини кенг жорий этилмаганлиги;

ҳалқаро амалиётда кенг қўлланиладиган кўчмас мулкларнинг бозор баҳосида баҳолаш тизимининг тўлиқ шаклланмаганлиги;

кадастр органлари томонидан кўчмас мулкни бозор баҳосида баҳолаш бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг йўқлиги ва баҳолаш бўйича ягона методикани ишлаб чиқилмаганлиги ушбу соҳадаги ечилиши лозим бўлган асосий вазифалардан биридир.

Диссертациянинг иккинчи боби “Маҳаллий бюджет даромадлари базасини ошириш механизми таҳлили” деб номланиб, маҳаллий бюджет даромадлари таркиби, маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини амалдаги ҳолати таҳлили, маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш бўйича амалий таклиф ва тавсиялар кўрсатиб ўтилган.

1-жадвал

Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети ва маҳаллий бюджет даромадлари ва харажатларининг таркиби¹¹

Кўрсаткичлар	Йиллар (млрд.сўм)					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Республика бюджети даромадлари	36184,9	40505,8	44469,6	62229,5	102627,6	128460,0
Республика бюджети харажатлари	37967,7	42721,3	46943,1	62170,0	107118,4	121856,4
Маҳаллий бюджет даромадлари	13394,2	18417,9	19985,7	18026,5	31083,0	30273,9
Улуши %	37%	45,4%	44,9%	28,9%	30,3%	23,6%
Маҳаллий бюджет харажатлари	16323,3	20820,9	21382,8	25485,5	38846,1	35387,8
Улуши %	45%	51,4%	48,0%	40,9%	36,2%	29,0%
Юқори бюджетдан олинган субвенция (трансферт) миқдори	2929,1	2402,9	1397,1	7459,3	7763,1	5113,9
Улуши%	8%	5,9%	3,1%	11,9%	7,5%	4,0%

¹¹Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилди

1-жадвал маълумотларининг таҳлили кўрсатишича маҳаллий бюджет даромадлари ҳам ўсиш тенденциясига эга бўлиб, 2015 йилда 13394,2 млрд.сўмни ва 2020 йилда 30273,9 млрд.сўмни ёки 2,4 баробарга кўпайган.

Юқори бюджетдан олинган субвенция миқдорининг ошишига сабаб маҳаллий ҳокимият томонидан ҳудуднинг ижтимоий харажатларини қоплай олмаслиги билан изоҳлашимиз мумкин.

Солиқ кодексининг 415-моддасига киритилган ўзгартиришларга асосан 2020 йил 1 январдан кўп квартирали уйларга бевосита боғлиқ бўлган автомашина турар жойлари жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ объектига киритилиши белгиланди¹². Бунинг натижасида бюджетга қўшимча солиқ тушумлари тушишига эришилади.

2-жадвал

Кўп квартирали уйларга бевосита боғлиқ бўлган автомашина турар жойларидан бюджетга тушиши режалаштирилган солиқ миқдори тўғрисида маълумот¹³

№	Тошкент шаҳар туманлари номи	Жами ҳисобланган солиқ (млн. сўм)				
		Солиқ тўловчи сони	Мол-мулк қиймати	Жами қиймат суммаси	Солиқ ставка	Мулк солиғи суммаси
1	Бектемир тумани	515	42,0	216300,0	0,23%	49749,0
2	Миробод тумани	601	45,0	270450,0	0,23%	62203,0
3	Мирзо Улугбек тумани	556	48,0	266880,0	0,23%	61382,4
4	Сергели тумани	600	43,0	258000,0	0,23%	59340,0
5	Олмазор тумани	450	48,0	216000,0	0,23%	49680,0
6	Учтепа тумани	300	49,0	147000,0	0,23%	33810,0
7	Шайхонтохур тумани	412	48,0	197760,0	0,23%	45484,8
8	Яшнобод тумани	426	43,0	183180,0	0,23%	42131,4
9	Чилонзор тумани	456	46,0	209760,0	0,23%	48244,8
10	Юнусобод тумани	428	45,0	192600,0	0,23%	44298,0
11	Яккасарой тумани	545	43,0	234350,0	0,23%	53900,5
	ЖАМИ	5289	*	2392280,0	0,23%	550224,4

2-жадвал маълумотлари таҳлили кўрсатишича, 2021 йилда жисмоний шахсларнинг мол-мулки объектига киритилган кўп квартирали уйларга бевосита боғлиқ бўлган автомашина турар жойлари сони 5289 тани, уларнинг жами мулк қиймати 2392280,0 млн.сўмни ташкил этиб ва мулк солиғи суммаси 550224,4 млн.сўм миқдорида ҳисобланган. Бунинг натижасида маҳаллий бюджетга қўшимча мол-мулк солиғи келиб тушиши таъминланади.

Маълумки, глобал инқироз ва пандемия тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига ва аҳолининг реал даромадларига ўз таъсирини кўрсатди. Инқироз ва пандемия даврида солиқ тўловчиларга қулай солиқ муҳитини яратиш ва солиқлар воситасида рағбатлантириш мақсадида бир қанча солиқ имтиёзлари ва преференциялар берилмоқда. Хусусан,

¹² Ушбу тақлиф тадқиқотчи томонидан ишлаб чиқилган - Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-01-37/295-сон маълумотномаси.

¹³ Тошкент шаҳар Давласт солиқ бошқармаси маълумотлари асосида тузилди

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 99-моддасига киритилган ўзгартиришга асосан маҳаллий давлат ҳокимияти органларига мол-мулк солиғи, ер солиғи, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ва айланмадан олинадиган солиқ бўйича тўловларни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш ҳуқуқини бериш ваколати берилди¹⁴.

Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 14 сентябрдаги ЎРҚ-714-сон “Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги Ўзбекистон Республикасининг Қонуни билан Солиқ кодексининг 483-моддасига ўзгаритиришлар киритилди. Унга кўра:

2022 йил 1 январга қадар бўлган даврда 2020 йил 31 декабрдаги ҳолатга кўра солиқ қарзини мажбурий равишда ундириш, шунингдек қуйидагилар бўйича пеня ҳисоблаш чоралари кўрилмаслиги белгиланди:

фаолиятни туризм, транспорт ва умумий овқатланиш соҳасида амалга ошираётган тадбиркорлик субъектлари учун юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ва юридик шахслардан олинадиган ер солиғи бўйича;

2020 йилда ҳисобланган ва вақтинча қийинчиликлар муносабати билан юридик шахслар томонидан тўланмаган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ ва юридик шахслардан олинадиган ер солиғи бўйича;

2020 йил 15 майдаги ҳолатга кўра қарздорлиги мавжуд бўлган микрофирмалар ва кичик корхоналарга солиқлар, пенялар ва солиқ тўғрисидаги қонунчиликни бузганлик учун ҳисобланган жарималар бўйича.

Ушбу кўрилган чоралар солиқ тўловчиларнинг манфаатларига хизмат қилади. Бундан ташқари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йилнинг 19 мартдаги “Коронавирус пандемияси ва глобал инқироз ҳолатларининг иқтисодиёт тармоқларига салбий таъсирини юмшатиш бўйича биринчи навбатдаги чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-5969-сон Фармонида асосан жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқларини тўлаш муддатини 2020 йил 15 октябрга қадар узайтирилиши натижасида 7,3 млн. фуқаро томонидан жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиғи бўйича тўланиши лозим бўлган 2 трлн.сўм жисмоний шахслар ихтиёрига қолдирилган. Шунингдек, 250 минг нафар тадбиркорлик субъектларига, шундан 83 мингта фермер хўжаликларига 400 млрд.сўмлик солиқларни кечиктириб тўлаш имконияти берилган.

Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йилнинг 19 мартдаги ПФ-5969 ва 2020 йил 3 апрелдаги ПФ-5978 Фармонларига мувофиқ, пандемия даврида солиқ муддати узайтирилган ҳамда ундирилиши тўхтатилган қарздорликлар таҳлил қилинганда, республика бўйича 3 442 та солиқ тўловчи томонидан 148,4 млрд. сўм миқдорида ер, мулк ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқларни тўлаш муддатлари узайтирилган. Бунинг натижасида, 280745 та солиқ тўловчи томонидан 1343,9 млрд. сўм миқдорида солиқ қарзини ундириш тўхтатилган (3-жадвал).

¹⁴ Ушбу таклиф тадқиқотчи томонидан ишлаб чиқилган - Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 19 январдаги 06/04-01-01-37/132-сон маълумотномаси.

3-жадвал

**Маҳаллий бюджетга бириктирилган тўлаш муддати узайтирилган
хамда ундирилиши тўхтатилган солиқ қарздорликлари тўғрисида
маълумот¹⁵ (млрд.сўм)**

Т/р	Худудлар номи	Фармон асосида тўлаш муддати узайтирилган		Фармон асосида ҳисобдан чиқарилган		Фармон асосида солиқ қарзини ундириш тўхтатилган	
		сони	сумма	сони	сумма	сони	сумма
Республика бўйича		3 442	148,4	17 245	29,6	280 745	1 343,9
1	Қорақалпоғистон Республикаси	120	2,6	1 138	1,0	13 651	55,0
2	Андижон вилояти	213	11,4	382	0,2	21 891	148,0
3	Бухоро вилояти	207	4,5	751	0,3	18 161	51,5
4	Жиззах вилояти	112	2,5	1 246	0,2	15 814	63,6
5	Қашқадарё вилояти	367	12,5	2 264	1,1	24 222	211,4
6	Навоий вилояти	139	1,8	1 474	0,3	14 341	25,1
7	Наманган вилояти	106	4,3	614	0,5	16 939	52,4
8	Самарқанд вилояти	395	9,6	2 094	0,9	28 520	111,1
9	Сурхондарё вилояти	235	8,1	1 197	1,1	16 878	74,5
10	Сирдарё вилояти	82	4,4	939	0,2	10 260	53,6
11	Тошкент вилояти	379	27,0	1 548	3,7	22 591	148,4
12	Фарғона вилояти	189	6,8	1 344	1,1	25 549	99,5
13	Хоразм вилояти	353	11,6	642	0,0	13 468	44,2
14	Тошкент шаҳар	452	35,8	1 612	19,0	38 287	176,5
15	Йирик солиқ тўловчилар бўйича худудлараро давлат солиқ инспекцияси	93	5,7	0	0,0	173	28,9

Бухоро вилояти Ромитан туманининг 2017-2021 йиллардаги маҳаллий бюджетга бириктирилган солиқлардан мол-мулк ва ер солиғи бўйича тушумлари таҳлил қилинди.

4-жадвал

**Ромитан туманида ер ва мол-мулк солиғи бўйича тушумлар тўғрисида
маълумот(млн.сўмда)**

Т/р	Солиқ тури	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил	2021 йил (2 чорак)
1	Мол-мулк солиғи	13 107,6	18 840,9	5 265, 064	1 837,6	2 758,192
2	Ер солиғи	4 664,9	5 406,9	9 455,2	3 548,7	5 406,395
Жами		17 772,5	24 247,8	14 720,2	5 386,4	8 164,5

Ушбу таҳлилий маълумотлардан кўриш мумкинки 2017 йилда туманда бюджетга ундирилган мол-мулк ва ер солиғи суммаси 17 772,5 млн. сўмни

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПФ-5969 ва ПФ-5978-сон Фармонлари асосида тўлаш муддати узайтирилган ҳамда ундирилиши тўхтатилган солиқ қарздорликлари маълумотлари Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тузилди

ташқил этган бўлса, 2018 йилда 24247,8 млн. сўмни, 2019 йилда 14720,2 млн. сўмни, 2020 йилда 5386,4 млн. сўмни, 2021 йилнинг 2-чораги бўйича 8164,5 млн. сўмни ташқил этди. Пандемия даврида солиқлардан турли хилдаги имтиёзларнинг берилиши солиқ тушумларининг пасайишига олиб келди.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 437-моддасига мувофиқ, жисмоний шахслар томонидан ер участкаларидан ҳужжатларсиз ёхуд ер участкасига бўлган ҳуқуқни тасдиқловчи ҳужжатларда кўрсатилганидан каттароқ ҳажмда фойдаланилганда, уй-жой қуриш ва турар жойни ободонлаштирмаганлиги ер участкаларининг томорқа қисмидан самарали фойдаланилмаганлиги ёки қишлоқ хўжалиги экинларини экмаганлик учун жисмоний шахслардан олинadиган ер солиғи бўйича оширилган ставкалар қўлланилиши белгиланган¹⁶.

5-жадвал

Ер участкасига бўлган ҳуқуқни тасдиқловчи ҳужжатларда кўрсатилганидан каттароқ ҳажмда фойдаланган жисмоний шахслар тўғрисида умумий маълумот (млн.сўм)¹⁷

№	Худуд номи	Кадастр дастурий маҳсулига эгаллик ҳуқуқисиз киритилган объектлар		мазкур объектларни ўрганиш давомида аниқланган ҳолатлар					
				Ҳақиқатда ҳуқуқий ҳужжати мавжуд бўлмаган объектлар		Ер ажратиш ҳақида ҳужжат мавжуд, лекин давлат рўйхатидан ўтказилмаган		мазкур объектларга қўшимча ҳисобланган солиқ суммаси	
				сони	ер май-дони (га)	сони	ер май-дони (га)	сони	ер май-дони (га)
1	Андижон вилояти	253 379	24 246	12 437	1 084	201 021	18 991	213 605	53 417,2
2	Бухоро вилояти	265 492	4 157	205 477	32 433	0	0	206 442	70 948,2
3	Жиззах вилояти	1 571	2 114	429	666	764	1 165	1 123	367,4
4	Қашқадарё вилояти	517 792	114 352	438 290	103791	14 506	2 371	455 312	140383,7
5	Навоий вилояти	34 161	4 834	1 319	155	18 925	3 591	20 438	3 610,3
6	Наманган вилояти	314 606	33 139	265 838	26 910	18 988	2 265	286 270	84 175,1
7	Самарқанд вилояти	462 558	87 223	364 066	70 960	76 600	14 626	440 904	141205,9
8	Сурхондарё вилояти	339 557	66 474	311 409	62 024	14 429	2 765	328 208	124819,0
9	Сирдарё вилояти	36 679	7 507	20 880	3 291	12 296	1 881	35 799	12 166,3
10	Тошкент вилояти	117 846	14 268	75 070	9 762	0	0	79 365	27 359,7
11	Фарғона вилояти	191 630	24 628	2 044	173	121 078	15 397	123962	38 000,2
12	Хоразм вилояти	144 725	17 157	26 462	3 042	93 467	11 895	120622	32 003,2
13	Қорақалпоғистон Республикаси	65 714	13 134	52 080	12 455	82	19	52 212	21 982,6
	Жами	2 745 710	413 233	1 775801	326 746	572 156	74 966	2 364 62	750439,8

¹⁶ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 19 январдаги 06/04-01-01-37/132-сон маълумотномаси.

¹⁷ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида тузилди.

5-жадвал маълумотлари таҳлили кўрсатишича, 2020 йилда республикада ҳақиқатда ҳужжати мавжуд бўлмаган объектлар сони 1775801 тани ташкил этиб, эгаллаган ер майдони 326745 га ташкил этган. Шунингдек, ер ажратиш ҳақида ҳужжати мавжуд бўлган лекин давлат рўйхатидан ўтказилмаган объектлар сони 572156 тани ва эгаллаган ер майдони 74966 гани ташкил этмоқда. Бунинг натижасида жами 2364172 та ер объектига нисбатан бюджетга қўшимча 750438,9 млн.сўм солиқ ҳисобланган.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 415 ва 419-моддаларига киритилган ўзгартиришга мувофиқ, юридик шахсларнинг умумий фойдаланишдаги темир йўллар, магистрал қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк ва тугалланмаган қурилиш объектларини юридик шахсларнинг мол-мулкига ва ер солиғига солинадиган солиқ объектига киритилиб уларга нисбатан пасайтирилган солиқ ставкасини қўллаш белгиланган¹⁸

6-жадвал

Пасайтирилган солиқ ставкаларини қўлловчи корхоналарга ҳисобланган солиқ суммалари бўйича солиштирма маълумот

№	Вазирлик номи	Объект номи	солиқ ҳисоботи бўйича			
			ер майдони (гектарда)		ҳисобланган солиқ суммаси	
			2020	2021	2020	2021
	Жами:		32 091,5	32 314,5	33 149,5	112 634,4
1	“O‘zbekiston temir yo‘lari” акциядорлик жамияти	Темир йўл объектилари	26 766,4	25 288,1	27 929,1	98 565,8
2	Ўзбекистон Энергетика вазирлиги	Магистрал қувурлар	2 733,3	553,4	1 034,1	2 012,3
		Энергетика объектилари	2 118,4	1 813,4	3 320,7	8 576,2
3	Ўзбекистон Республикаси Ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш вазирлиги	Алоқа объектилари	473,4	484,0	865,6	3 480,1

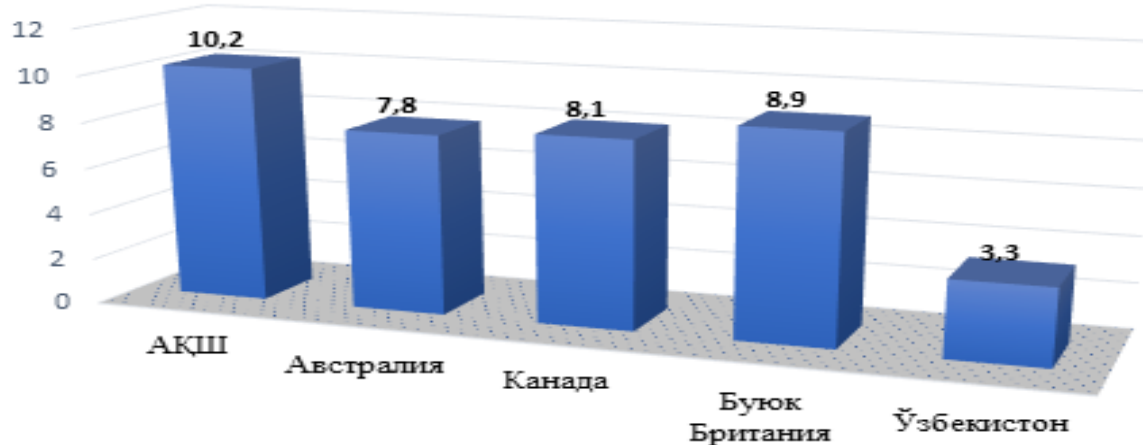
6-жадвал маълумотлари таҳлили кўрсатишича, 2020 йилда жами ер майдони 32 091,5 гектарни ташкил этиб ҳисобланган солиқ суммаси 33 149,5 млн.сўмни ташкил этган. 2021 йилда жами ер майдони 32 314,5

¹⁸ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 10 февралдаги 06/04-01-01-37/295-сон маълумотномаси.

гектарни ташкил этиб жами ҳисобланган солиқ суммаси 112 634,4 млн.сўмни ташкил этмоқда.

Хулоса қилганда, юридик шахсларнинг алоқа ва электр узатиш линиялари, уларнинг подстанциялари, умумий фойдаланишдаги темир йўлларга ер солиғининг пасайтирилган солиқ ставкасини қўлланиши натижасида бюджетга тушумлар ортишига эришилган.

Диссертациянинг “Ўзбекистонда маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришда кўчмас мулкни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш” деб номланган учинчи бобида маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришда кўчмас мулкни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, кўчмас мулкни солиққа тортишда хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибалари ва улардан мамлакатимизда фойдаланиш истиқболлари ҳақида фикр юритилган.



2-расм. Хорижий мамлакатларда кўчмас мулк солиғининг солиқ тушумлари таркибидаги салмоғи (%)¹⁹.

Кўчмас мулк солиғи маҳаллий бюджетни шакллантиришдаги асосий солиқ ҳисобланиб, айрим мамлакатларда маҳаллий, минтақавий ва федерал бюджетга тақсимланади. Буюк Британия, Франция, Норвегия, Бельгия ва Корея давлатларида маҳаллий ва федерал бюджетга келиб тушади. Австрия, Швецария, Мексика, Канада, АҚШ ва Австралия мамлакатларида маҳаллий ёки минтақавий солиқ ҳисобланади ва умумий солиқ тушумларида сезиларли ўринга эга.

4-расм маълумотлари таҳлилидан кўринадики солиқ тушумлари таркибида кўчмас мулк солиғи энг кўп улушга эга бўлган мамлакатлар қаторида АҚШ 10,2 фоиз, Буюк Британия 8,9 фоиз ва Канада 8,1 фоизни ташкил этади. Солиқ тушумлари таркибида энг кам улушга эга бўлган мамлакатлардан Люксембург 0,2 фоиз, Чехия 0,4 фоиз ва Австрия 0,5 фоизни ташкил этади.

¹⁹Ушбу расмдаги маълумотлар 2020 йил маълумотлари асосида тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилди

Хорижий мамлакатлар маҳаллий бюджети даромадларида маҳаллий солиқлар ва кўчмас мулк солиғининг улуши. ²⁰(%да)

СОЛИҚЛАР	АҚШ	Англия	Франция	Германия
Маҳаллий бюджетларда солиқлар улуши	66%	38%	48%	47%
Шу жумладан, кўчмас мулк солиғи улуши	52%	38.%	28%	16%
Кўчмас мулк солиғининг маҳаллий солиқлар таркибидаги улуши	78%	100%	58,3%	34,1%

7-жадвал маълумотлари таҳлилидан кўринадикки, хорижий мамлакатларда маҳаллий бюджети даромадларида маҳаллий солиқлар ва кўчмас мулк солиғининг улуши юқори ўринларни эгаллайди. Бугунги кунда солиқ солиш мақсадида кўчмас мулклар кадастр қиймат асосида баҳоланиб келинмоқда. Кўчмас-мулк солиғини жорий этиш ва уни баҳолаш бўйича бир қанча олимлар турли хил фикр юритган. Хусусан хорижий олимлардан:

Дрожжина И.А. ўзининг тадқиқотларида юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи, жисмоний шахслардан олинadиган мол-мулк солиғи ва ер солиғини бирлаштириб кўчмас мулк солиғи жорий этишни таклиф қилган²¹.

Михина Е.В. ўзининг қарашларида кўчмас мулк солиғини жорий қилишнинг маҳаллий бюджет даромадлари базасига таъсирини таҳлил қилиб тегишли тавсияларни берган²². Логинова Т.А. ўзининг илмий қарашларида кўчмас мулкни жорий қилиш ва уни амалиётга жорий қилишда аҳолининг ижтимоий қатламини инобатга олиш лозимлигини қайд этиб ўтган²³.

Маҳаллий олимларимиздан профессор Б.Х. Алиев ва М. Мусаеваларнинг²⁴ таъкидлашича мол-мулк ва ер солиғини бирлаштириб, ўрнига ягона кўчмас-мулк солиғига бир неча йиллар давомида босқичма-босқич ўтиш лозимлигини шунингдек, кўчмас-мулк солиғини жорий қилишда таклифлар ва бир қанча муаммоларни ҳал қилиш лозимлигини айтиб ўтган:

солиқ объекти ва солиқ базасини бозор нархида белгилаш ва кўчмас мулкни ҳисобга олиш ва давлат кадастр фаолиятини ташкил қилиш;

кўчмас мулклар тўғрисида тўлиқ маълумотлар базасини шакллантириш, уларнинг баҳосини белгилаш, тегишли солиқ ставкасини қўллаш орқали солиққа тортиш;

²⁰ Ушбу жадвалдаги маълумотлар 2020 йил маълумотлари асосида тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилди.

²¹ Дрожжина И.А. Формировани систем налогообложения объектов недвижимости на основе дифференцированного подхода. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. автореферати.-О.:2005.-б.12.

²² Михина Е.В. Налог на недвижимость и перспективы его развития в регионе. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. автореферати.-М.:2005й.б.-6.

²³ Логинова Т.А. Стратегия развития налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. автореферати.-М.:2018й.-б. 7.

²⁴ Алиев Б. Х., Мусаева Х. М. Развитие налогового федерализма в условиях российских реформ // Налоги и финансовое право. 2012. № 3.

фукарларнинг кўчмас мулк солиғини тўлашга тайёр эмаслиги(солиқ юкининг ошиб кетиши натижасида қарздор бўлиб қолиш имкониятининг юқорилиги);

кадастр органлари томонидан кўчмас мулкни бозор баҳосида баҳолаш бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг йўқлиги ва баҳолаш бўйича ягона методика ишлаб чиқилмаганлиги каби муаммолар кўрсатилган.

Б.Х. Алиев²⁵ солиқ тўловчиларнинг солиқ маданияти ва масъулиятини ошириш мақсадида, кўчмас мулкларни белигланган муддатларда рўйхатдан ўтказмаслик ва солиқ тўлашдан бўйин товлаган мулк эгаларига қонунчиликка жавобгарлик (маъмурий ва жиноий) масаласини киритиб қўйиш кераклигини таъкидлаган.

Иқтисодчи И.М.Ниязметов²⁶ Ўзбекистонда маҳаллий бюджетлар молиявий имкониятларини кенгайтириш, уларнинг мунтазам ва ишончли солиқ солиш базасини шакллантириш, солиқ режимини янада ихчамлаштириш мақсадида, мол-мулк ва ер солиқларини бирлаштириб, босқичма – босқич кўчмас мулк солиғига ўтиш таклифини берган.

Фикримизча, Ўзбекистонда кўчмас мулк солиғини босқичма-босқич жорий этишда кўчмас мулкларни бозор қийматида баҳолашнинг харажат, даромад ва таққослаш усулларини амалиётда қўллаш ҳамда тажриба сифатида маълум бир туман ёки шаҳар мисолида синаб кўриш лозим.

Давлат солиқ қўмитаси томонидан Тошкент шаҳрининг Юнусобод туманида савдо ва хизмат кўрсатиш объектлари, маъмурий бино, офислар, омборхоналар ва бошқа объектларининг кадастр қийматини бозор нархида ҳисоблаш асосида ўтказилган ўрганиш натижалари таҳлил қилинди.

8-жадвал

Тошкент шаҳрининг Юнусобод туманидаги мол-мулкнинг кадастр қиймати ва бозор нархи асосида таққослама ҳисоб-китоби (млрд.сўм)²⁷

№	Кўчмас мулк турлари	Кадастр қиймати	Бозор нархи	Ўзгариши
1.	Савдо ва хизмат кўрсатиш объектлари	7,1	74,8	10 баробар
2.	Маъмурий бино ва офислар	22,9	58,2	3 баробар
3.	Ишлаб чиқариш объектлари	1,4	10,9	8 баробар
4.	Омборхоналар	0,7	3,8	5 баробар
5.	Автомобилларга ёқилғи қуйиш шохобчалари	0,2	3	13 баробар

²⁵ Алиев Б.Х. О проблемах и преспективах введения налога на недвижимость в Российской Федерации // Налогообложение. 2012. № 38.

²⁶ Ниязметов И.М Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018. – 72 б.

²⁷ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилди

8-жадвал маълумотлари таҳлилларининг кўрсатишича, савдо ва хизмат кўрсатиш объектларида 7,1 млрд сўмдан 74,8 млрд.сўмга ёки 10 баробарга, маъмурий бино ва офисларда 22,9 млрд.сўмдан 58,2 млрд. сўмга ёки 3 баробарга, ишлаб чиқариш объектларида 1,4 млрд.сўмдан 10,9 млрд. сўмга ёки 8 баробарга, омборхоналарда 0,7 млрд.сўмдан 3,8 млрд. сўмга ёки 5 баробарга ва автомобилларга ёқилғи қуйиш шохобчаларида 2 млрд. сўмдан 3 млрд сўмга ёки 13 баробарга кўпайишига эришиш мумкинлигини кўрсатмоқда.

Маълумки, бугунги кунда республикада мулкларнинг кадастр қийматини бозор нархларида белгилаш ваколатига эга бўлган ваколатли давлат органи мавжуд эмаслиги, шунингдек мавжуд норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда мулкнинг кадастр қиймати тушунчаси мустаҳкам белгилаб қўйилмаганлигини кузатиш мумкин. Фикримизча, кўчмас мулк бозори ва кадастр баҳолаш соҳасида норматив-ҳуқуқий тартибга солиш бўйича ваколатли давлат бошқарув органини белгилаш ҳамда кўчмас мулк объектлари ва ер участкалари бўйича кадастр қийматини бозор қиймати билан мувофиқлаштириш лозимдир.

Бугунги кунда Ўзбекистон Республикасида мерос қилиб олинган ёки ҳады тарзида фуқароларнинг мулкига ўтган мол-мулк қийматига солиқ солиш Солиқ кодекси ва бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар асосида амалга оширилиб келинмоқда.

Солиқ кодексининг 378-моддасига мувофиқ, жисмоний шахслардан мерос ёки ҳады тартибида, шунингдек текинга олинган пул ва натура шаклидаги даромадларига (илм-фан, адабиёт ва санъат асарларининг, адабиёт ҳамда санъат асарлари ижрочиларининг, шунингдек кашфиётлар, ихтиролар ва саноат намуналари муаллифларининг меросхўрларига тўланадиган пул мукофотлари, яқин қариндош бўлмаган шахслар ўртасидаги кўчмас мулк, автотранспорт воситалари, қимматли қоғозлар, юридик шахсларнинг устав фондларидаги улушлар) солиқ солинмаслиги белгиланган. Яъни, бугунги кунда мерос ёки ҳады тартибида олинган даромадлар солиқдан озод қилинган.

Фикримизча, маҳаллий бюджетга тушумларни кўпайтириш, халқаро солиқ қонунчилигига интеграция қилиш ва хорижий мамлакатлар тажрибасидан келиб чиқиб, меросхўрлардан олинаётган мулкнинг бозор баҳосидан 5 фоизлик ставкада мерос ва ҳады солиғини жорий этиш мақсадга мувофиқдир. Республика миқёсида нотариал идоралари орқали расмийлаштирилган мерос ва ҳады шартномалари таҳлил қилинганида, 2016-2020 йиллар давомида нотариал идоралар томонидан мерос қилиб олиш ёки ҳады тарзида фуқароларнинг мулкига ўтаётган мол-мулк қиймати 15562545,8 млн.сўм бўлган 462761 та ахборотлар тақдим этилган.

Биз томондан таклиф этилаётган 5 фоизлик даромад солиғини ундириш тартибини жорий этилиши ҳисобига ўртача ҳар йили 290557,1 млн.сўм (5811143,2 млн.сўм*5 фоиз) давлат бюджетига қўшимча маблағ жалб этилиши таъминланган бўлар эди.

ХУЛОСА

Диссертация иши олдига қўйилган мақсад ва вазифаларнинг мазмуни, амалга оширилган тадқиқот натижалари асосида қуйидаги илмий хулосалар шакллантирилди:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон «Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги Фармониға мувофиқ маҳаллий бюджетларнинг даромадлари базасини тубдан мустаҳкамлаш, ҳудудларни комплекс барқарор молиялаштирилишини таъминлаш, марказ бюджетига қарамликни кескин камайтириш, маҳаллий бюджетлар маблағларини бошқаришда жойлардаги давлат ҳокимияти органларининг мустақил иш олиб боришини кучайтириш мамлакат бюджет сиёсатининг асосий вазифаси бўлиши лозим.

2. Ўзбекистон иқтисодиётда биринчи бор 2020 йилдан давлат бюджети даромад ва харажатлари бўйича бюджет мўлжаллари 2020-2022 йилларга тасдиқланганлиги муносабати билан, умумдавлат солиқларининг маҳаллий бюджетларга ажратмалари нормаларини **уч йил муддатга** тасдиқлаш лозим.

3. Маҳаллий солиқлар бўйича солиқ солинадиган объектларни тўлиқ ҳисобини юритишда солиқ маъмуриятчилиги жараёнига замонавий ахборот-коммуникация технологиялари ва илғор автоматлаштирилган таҳлил услубларини кенг жорий этиш.

4. Ҳудудларда маҳаллий саноат ва хизматлар кўрсатиш соҳасини ривожлантириш, кўпайтириш ҳисобига трансфертга қарам туман ва шаҳарларни камайтириш.

5. Бугунги кунда республикада мулкларнинг кадастр қийматини бозор нархларида белгилаш ваколатига эга бўлган ваколатли давлат органи мавжуд эмас. Фикримизча, кўчмас мулкни бозор нархида баҳолашни тартибга солиш бўйича ваколатли давлат бошқарув органини белгилаш.

Юқоридаги хулосалардан келиб чиқиб, маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш мақсадида қуйидаги таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Мол-мулк ва ер солиғи объектларини ҳисобга олишда Давлат солиқ хизмати органлари ҳисоботи ва Кадастр агентлигининг маълумотлари базасидаги номувофиқликни баратараф этиш, ер майдони ва объектнинг кадастр қиймати ўртасида тафовут ва фарқларни қисқартириш ҳамда ушбу ташкилотлар маълумотлар базасини ўзаро интеграция қилиш лозим;

2. Маҳаллий бюджетлар солиқ солиш базасини ошириш, солиқ маъмуриятчилигининг самарадорлигига эришиш мақсадида солиқ ставкасини босқичма-босқич индексация қилиш орқали мол-мулк ва ер солиқларини бирлаштириб, босқичма – босқич кўчмас мулк солиғига ўтиш лозим. Бунда:

халқаро амалиётда кенг қўлланиладиган кўчмас мулкларни бозор қийматида баҳолашнинг харажат, даромад ва таққослаш усулларини

амалиётга қўллаш ҳамда мулкларни бозор баҳосини ҳар уч йилда кўриб чиқиш тизимини жорий этиш;

кадастр органлари томонидан кўчмас мулкни бозор баҳосида баҳолаш бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг йўқлиги сабабли мулкни бозор баҳосида баҳолаш бўйича ягона методикани ишлаб чиқиш лозим.

мол-мулк ва ер солиқларини ҳисоблашда кўчмас мулк (бино, иншоот ва ер участкалари) объектларининг бозор баҳосига яқин бўлган кадастр қиймати асосида ҳисоблаш тизимини босқичма-босқич жорий этиш.

3. Маҳаллий бюджетга тушумларни кўпайтириш, ҳалқаро солиқ қонунчилигига интеграция қилиш ва хорижий мамлакатлар тажрибасидан келиб чиқиб, меросхўрлардан олинаётган мулкнинг бозор баҳосидан 5 фоизлик ставкада мерос ва ҳадя солиғини жорий этиш мақсадга мувофиқдир.

4. Маҳаллий давлат ҳокимияти органларига солиқ тўловчиларга мол-мулк солиғи, ер солиғи, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ва айланмадан олинандиган солиқ бўйича тўлашни кечиктириш ёки бўлиб-бўлиб тўлаш имкониятини бериш бўйича ваколатни тақдим этиш лозим.

5. Жисмоний шахслар томонидан ер участкаларидан ҳужжатларсиз ёхуд ер участкасига бўлган ҳуқуқни тасдиқловчи ҳужжатларда кўрсатилганидан каттароқ ҳажмда фойдаланилганда, ер участкаларининг томорқа қисмидан самарали фойдаланилмаганда, жисмоний шахслардан олинандиган ер солиғи бўйича оширилган ставкаларни қўллаш лозим.

6. Алоқа ва электр узатиш линиялари, уларнинг подстанциялари, магистрал нефть ва газ қувурлари, умумий фойдаланишдаги темир йўллар, консервацияга қабул қилинган объектлар эгаллаган ерларни юридик шахслардан олинандиган ер солиғининг солиқ объектларига киритиш ва пасайтирилган солиқ ставкасини қўллаш керак.

7. Умумий фойдаланишдаги темир йўллар, магистраль қувурлар, алоқа ва электр узатиш линиялари, консервация қилинган кўчмас мулк ва тугалланмаган қурилиш объектларини юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ объектларига киритиш ва уларга нисбатан пасайтирилган солиқ ставкасини қўллаш керак.

8. Маҳаллий бюджетга солиқ тушумларини ошириш мақсадида, кўп квартирали уйларга бевосита боғлиқ бўлган автомашина турар жойларини жисмоний шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ объектига киритиш мақсадга мувофиқ.

Хулоса қилиб айтганда, юқорида билдирилган таклифлар ва тавсиялар маҳаллий бюджет даромадлари базасини ошириш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSC.03/10.12.2019. I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ
ФИСКАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОМ
НАЛОГОВОМ КОМИТЕТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ФАЙЗИЕВ ФАРРУХ АБДУЛЛАХОЖАЕВИЧ

**ВОПРОСЫ ПОВЫШЕНИЯ РОЛИ ПРИКРЕПЛЕННЫХ НАЛОГОВ В
РАСШИРЕНИИ ДОХОДНОЙ БАЗЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ**

08.00.07 - “Финансы, денежное обращение и кредит”

АВТОРЕФЕРАТ

Диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером В2020.1.PhD/Iqt1233 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Фискальном институте при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан

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

Научный руководитель:	Урмонов Жахонгир Жалолидирович доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Рахмонов Дилшоджон Алиджанович доктор экономических наук, профессор Гадоев Эрсин Файзинович кандидат экономических наук
Ведущая организация:	Ташкентский Филиал Российского экономического университета имени Г.В.Плеханова

Защита диссертации состоится в 11³⁰ часов 23⁰⁰ / 12 2021 г. на заседании разового научного совета при научном совете DSc.03/10.12.2019.1.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском Государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (0 371) 232-64-21; факс: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером 10/100). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: (0371) 232-64-21; факс: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан 14 / 12 2021 года.
(реестр протокола рассылки № 408 / 14 / 12 2021 года)



Н.Х.Жумаса
Председатель научного совета по
присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

Б.Т.Берамбаров
Секретарь научного совета по
присуждению ученых степеней,
д.э.н., доцент

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

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Во всем мире на сегодняшний день большое внимание уделяется государственному бюджету и местным бюджетам, которые являются одной из его важных составляющих частей и источником доходов. В практике мировой налоговой системы налоги на имущество применяются более чем в 130 странах мира, но их доля в структуре доходов бюджета неодинакова. В большинстве стран налог на недвижимость составляет 1-3 процента от общих доходов бюджета, в том числе если данный показатель составляет во Франции 2,17%, в Германии - 1,06% и в Швеции - 0,89%, то в Великобритании он составляет 10,0%, и в США - 9,0%. Примечательно, что налоги на имущество составляют основную часть местных бюджетов этих стран, в том числе в Канаде - 40,0%, в Великобритании - 30,0% и во Франции - 20,0%»¹. В ряде других стран внимание уделяется введению налога на недвижимость, вносятся изменения в нормы налогового законодательства. В некоторых странах, где налоги на имущество являются основным источником доходов местного бюджета «(Франция, Швеция, США), и в странах (Германия, Канада, Нидерландия, Дания)»² приоритет отдается проведению исследований по вопросам налогообложения объектов недвижимости, а в некоторых странах – вопросам налогообложения земельных участков.

Во всем мире большое внимание уделяется проведению исследований по повышению конкурентоспособности экономики посредством налогов на недвижимость. Особое внимание уделяется совершенствованию налогообложения недвижимости, увеличению доходов бюджета за счет упрощения налогового администрирования и обеспечения его прозрачности. В соответствии с этим, проводятся исследования по снижению зависимости местных бюджетов от вышестоящих бюджетов, совершенствованию механизма определения рыночной стоимости недвижимости для целей налогообложения, расширению доходной базы регионов за счет налогов, закрепленных в местном бюджете, расширению доходной базы местных бюджетов.

В Узбекистане имеются случаи, когда особое внимание следует уделять обеспечению прозрачности доходов местного бюджета, совершенствованию механизма исчисления местных налогов, налогообложения недвижимости. Среди них можно отметить следующие проблемы, такие как неполный учет налогоплательщиков и объектов налогообложения, отсутствие механизма и метода определения рыночной стоимости недвижимости для целей налогообложения, неполное выполнение налоговых обязательств налогоплательщиками, негативное влияние несвоевременной уплаты местных налогов и увеличения налоговой задолженности на формирование

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

² Кунди В.А., Иванова Ю.Н. «Земельное налогообложение США и стран ЕС.» «Экономика и бизнес»

доходов местного бюджета, поэтапное введение налога на недвижимость вместо унификации имущественного и земельного налогов, применение современных информационных технологий к механизму исчисления местных налогов в системе налогового администрирования, в связи с чем особую важность приобретает разработка путей решения данных проблем и поиск практических путей их решения. В указе Президента Республики Узбекистан №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2020 года определены такие задачи, как “Дальнейшее совершенствование налогообложения участков земли и имущества, внедрение современных методов их оценки и учета, повышение эффективности землепользования, а также дальнейшее повышение самостоятельности местных органов самоуправления”³. Решение данных задач свидетельствует о необходимости расширения базы доходов местного бюджета и совершенствования механизма исчисления местных налогов.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-5075 “О мерах по расширению полномочий государственной власти на местах в формировании местных бюджетов” от 7 июня 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 кардинальному 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 иных нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Теоретические и правовые основы налогов, а также проблемы, имеющие отношение к налогообложению, были исследованы в научных работах классиков ученых-экономистов, таких как А.Смит, Д.Рикардо, У.Петти, А.Лаффер, а в работах также современных ученых, таких как И.М.Александров, А.В.Брызгалин, В.Г.Князев, В.Г.Пансков, А.Б.Паскачев, И.М.Майбуров, Н.В.Миляков, Д.Г.Черник⁴.

³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 декабрдаги ПФ-6121-сон «Ресурс соликлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида» Фармони.

⁴ Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. Пер.с англ. М.: 1962. - 408 с.; Рикардо Д. Начало политической экономики и налогового обложения. Сочинения, том I. - М.: Государственное издательство политической литературы, 1955.-360 с.; Александров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник.- 7-е. изд., перераб. и доп. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», - М.: 2007. – 314 с.; Пансков В.Г, Князев В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов.- М.: МЦФЭР, 2003.- 336 с.; 165.; Паскачев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и тактика. – М.: Изд. Экономико-

Проблемы формирования доходов бюджета и совершенствования механизма исчисления налогов были изучены в научных работах отечественных ученых-экономистов, таких как О.К.Абдурахманов, М.А.Альмардонов, А.В.Вахабов, Э.Ф.Гадоев, У.В.Гафуров, А.С.Жураев, Т.С.Маликов, С.У.Мехмонов, О.О.Олимжонов, Н.Х.Хайдаров, Б.Э.Тошмуродова, Ш.А.Тошматов, З.Н.Курбонов, Н.Р.Кузиева, И.М.Ниязметов, а в научных работах Н.Х. Жумаева и Д.А. Рахмонова изучено влияние экономического кризиса при возникновении государственного долга, а также пути его смягчения, а С.К. Худойкулов исследовал теоретико-методологические основы повышения самостоятельности местных бюджетов⁵. Профессор А.С.Жураев исследовал актуальные проблемы формирования доходов государственного бюджета, экономист А.Б.Маманазаров исследовал вопросы повышения роли налогов в стабилизации местных бюджетов, Ж.Т.Есмурзаев - совершенствование механизма сбора местных налогов и сборов в условиях либерализации экономик, А.Х.Исламкулов – вопросы совершенствования налоговой системы для обеспечения межбюджетного баланса, А.Б.Хайриддинов – пути обеспечения стабильности доходной базы местных бюджетов, Х.А.Курбанов – вопросы совершенствования межбюджетных отношений, Б.О. Абибуллаев – вопросы повышения роли местных бюджетов при формировании доходов бюджета, А.Т.Суванов – пути повышения эффективности исполнения местных бюджетов, Х.А.Кабулов – пути повышения возможностей региональной экономики и местных бюджетов, З.И.Рузиев - вопросы формирования доходов местного бюджета и повышения эффективности их использования⁶.

правовой литературы, 2004. – 232 с.; Майбуров И.М. Налоги и налогообложение. Учебник.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.– 655 с.; Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник. Инфра-М, - М.: 2007. - 507 с.; 155.; Брызгалов А.В. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов//Финансы. – 1996. – № 1. – С. 30.с.

⁵ Абдурахманов О.К. Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизими ва уни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т.: ДЖҚА; Алимардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. – Т.: ТМИ, 2003.- 233 б.; А.Адизов Жисмоний шахслардан олинадиган солиқлар тизимини такомиллаштириш и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати – Т.: ДЖҚА, 2005-21 б., Вахабов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: Шарқ, 2009.- 448 б.; Вахабов А.В., Маликов Т.С. Молия: Дарслик.ТМИ. – Т.: Ношир, 2011. - 712 б. Гадоев Э., Кўзиева Н. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. Дарслик –Т.: Ўзбекистон, 2013. – 281 б.; Маликов Т. Хайдаров Н., “Молия: умумдавлат молияси” ўқув қўлланма Тошкент, “Иқтисод-молия”, 2009. - 556 б.; Курбонов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг методологик муаммолари. Монография. – Т.: Фан ва технология, 2003.- 156 б.; Мехмонов С.У ва бошқ. Бюджет тизими. Дарслик. – Т.: “Иқтисод-молия”, 2018. – 544 б. Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф.–Т.: 2018. – 72 б.; Гафуров У.В. Кичик бизнесни давлат томонидан тартибга солишнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати.–Т., 2017. 72 б.; Тошматов Ш.А. Корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқлар ролини кучайтириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати.- Т.: 2008. -38 б.; Тошмуродова Б.Э. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. – Т.: 2007. – 32 б.; Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф.–Т.: 2019. – 72 б.; Жумаев Н.Х., Рахмонов Д. Жахон иқтисодиётининг янги инкирози ғ иқтисодий ҳаракатсизлик. Электрон манба:<https://review.uz/oz/exg>; Худойкулов С.К. Совершенствование методологии прогнозирования налоговых поступлений//Автореферат диссертации доктора экономических наук (DSc) по специальности 08.00.07 «Финансы, денежное обращение и кредит», Ташкент, 2019;

⁶ Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг долзарб муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. - Т.: ДЖҚА, 2005. – 38 б.; Исламкулов

Несмотря на исследования, проведенные в рамках данной темы, необходимость изучения вопросов расширения базы доходов местного бюджета и совершенствования механизма исчисления местных налогов в условиях экономического развития и либерализации как объекта самостоятельного исследования, комплексного исследования теоретических и практических аспектов налогообложения недвижимости обусловили выбор данной темы исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках плана научно-исследовательских работ Фискального института при Государственном налоговом комитете по теме “Совершенствование налогового администрирования и механизма международного налогообложения в условиях цифровой экономики”.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по повышению роли прикрепленных налогов в расширении базы доходов местного бюджета.

Задачи исследования:

изучение структуры доходов местного бюджета, источников формирования и причин их экономического значения и разработка соответствующих выводов;

изучение научно-теоретических основ источников доходов местного бюджета;

изучение теоретических и правовых основ введения налогов на недвижимость и других сборов для увеличения доходов местного бюджета и разработка соответствующих предложений;

совершенствование методологических основ оценки недвижимости для целей налогообложения;

оценка текущего состояния прикрепленных налогов в структуре доходов местного бюджета;

изучение передового опыта зарубежных стран по налогообложению недвижимости и разработка рекомендаций по их использованию в Узбекистане;

А.К. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш.. И.ф.д (DSc) илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. Автореферати 2019 йил 72 б.; Жубаев.С Проблемы формирования местных бюджетов. Автореферат дисс. ...канд. экон. наук. Ташкент, БФА, 2004.–20 С.; Маманазаров А. Маҳаллий бюджетларни барқарорлаштиришда солиқларнинг ролини ошириш масалалари: и.ф.н. ... дисс. автореферати. Тошкент, БМА, 2002. – 21 б.; Суванов А. Маҳаллий бюджетлар ижроси самарадорлигини ошириш йўналишлари: и.ф.н. ...дисс. автореферати. Тошкент, БМА, 2005. – 18 б.; Есмурзаев Ж. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида маҳаллий солиқлар ва йиғимларни ундириш механизмини такомиллаштириш (Қорақалпоғистон Республикаси мисолида): и.ф.н. ... дисс. автореферати. Тошкент, БМА, 2007. – 20 б.; 7. Абибуллаев Б.О. Бюджет даромадларини шакллантиришда маҳаллий солиқлар ролини ошириш масалалари: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун диссертация автореферати. - Тошкент, БМА, 2009. – 22 б.; Қурбонов Х.А. Бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. - Тошкент: БМА, 2010. - 21 б. Қобулов Х.А. Худудий иқтисодий ва маҳаллий бюджетлар имкониятларини ошириш йўналишлари. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореферати. - Тошкент: БМА, 2006. - 21 б.

изучение текущего состояния расширения доходной базы местных бюджетов и разработка предложений и рекомендаций по устранению данных проблем.

Объектом исследования выбраны прикрепленные налоги в структуре доходов местного бюджета и механизм их исчисления.

Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие при взимании налогов в местный бюджет и налогообложении объектов недвижимого имущества.

Методы исследования. В диссертации использовались такие методы исследования, как экономическая, логическая, научная абстракция, сравнительный анализ, монографическое исследование, исследование в динамике, группировка данных, индукция и дедукция, а также статистический анализ.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

внесено предложение по предоставлению органам местного самоуправления права включать в ставки земельного налога физических лиц на земли несельскохозяйственного назначения понижающие и повышающие коэффициенты от 0,7 до 3,0 в зависимости от их местонахождения на территории;

обоснована целесообразность исчисления имущественного и земельного налогов исходя из кадастровой стоимости недвижимости, приближенной к рыночной стоимости;

внесено предложение по наделению органов местного самоуправления полномочиями по отсрочке или рассрочке для физических и юридических лиц по платежам по налогу на имущество, земельному налогу, налогу на водопользование и налогу с оборота;

внесено предложение включить в объект налогообложения имущества физических лиц автостоянки, непосредственно примыкающие к жилым домам.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

при использовании физическими лицами земельных участков без документов или сверх размеров, указанных в документах, подтверждающих право на земельные участки, обоснована целесообразность взимания земельного налога с физических лиц за неэффективное использование части земельных участков, их неблагоустроенность, а также за отсутствие посевов сельскохозяйственных культур;

предлагается включить в объекты обложения земельным налогом и налогом на имущество юридических лиц железные дороги общего пользования, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи, законсервированную недвижимость и объекты незавершенного строительства, взлетно-посадочные полосы самолетов, а также применять к ним пониженную ставку налога;

для целей налогообложения разработано предложение ввести методологию определения рыночной стоимости недвижимости и внедрить систему переоценки каждые три года с учетом уровня инфляции;

на основе передового опыта зарубежных стран обосновано предложение об эффективном использовании недвижимости в результате налогообложения недвижимости по рыночной стоимости;

в целях расширения финансовых возможностей местных бюджетов, формирования их регулярной и надежной налоговой базы, повышения эффективности налогового администрирования и упрощения налогообложения разработано предложение объединить налог на имущество и земельный налог и поэтапно перейти к налогу на недвижимость;

с целью оценки недвижимости по цене, приближенной к рыночной стоимости, обосновано предложение по широкому применению затратного, доходного и сравнительного методов, широко используемых в международной практике;

разработано предложение по повсеместному внедрению современных информационно-коммуникационных технологий и передовых автоматизированных методов анализа в процесс налогового администрирования в совершенствовании механизма полного учета и расчета объектов недвижимого имущества.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена целесообразностью использованных подходов и методов, получением данных из официальных источников, в том числе, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Государственном комитете Республики Узбекистан по статистике, Министерства финансов Республики Узбекистан, нормативных документов, относящихся к налогообложению, использованием экспертных оценок и разработок отечественных и зарубежных ученых, а также фактом того, что выводы и предложения были внедрены в практику.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что они могут быть использованы при проведении теоретико-методологических и специализированных исследований налоговой системы для расширения базы доходов местного бюджета и совершенствования механизма исчисления местных налогов.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы при совершенствовании механизма формирования доходов бюджета, сбора местных налогов и налогообложения недвижимости в нашей стране, упрощении системы налогообложения, совершенствовании налогового администрирования, разработке проектов концепций налогового законодательства и налоговой политики.

Внедрение результатов исследования. На основе предложений и рекомендаций по повышению роли прикрепленных налогов в расширении базы доходов местного бюджета:

предложение по предоставлению органам местного самоуправления права включать в ставки земельного налога физических лиц на земли несельскохозяйственного назначения понижающие и повышающие

коэффициенты от 0,7 до 3,0 в зависимости от их местонахождения на территории нашло свое отражение в первом пункте указа Президента Республики Узбекистан №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2020 года (справка № 06/04-01-01-37/132 Министерства финансов Республики Узбекистан от 19 января 2021 года). В результате внедрения в практику данного предложения для равномерного распределения налоговой нагрузки на землепользователей несельскохозяйственного назначения органы местного самоуправления получили право применять повышающие и понижающие коэффициенты к абсолютным базовым ставкам земельного налога;

предложение по исчислению имущественного и земельного налогов исходя из кадастровой стоимости недвижимости, приближенной к рыночной стоимости, нашло свое отражение в седьмом пункте указа Президента Республики Узбекистан №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2020 года (справка № 06/04-01-01-37/132 Министерства финансов Республики Узбекистан от 19 января 2021 года). В результате, исходя из международного опыта, в нашей республике планируется поэтапно унифицировать налог на имущество и земельный налог и ввести налог на недвижимость;

предложение по наделению органов местного самоуправления полномочиями по отсрочке или рассрочке для физических и юридических лиц по платежам по налогу на имущество, земельному налогу, налогу на водопользование и налогу с оборота нашло своё отражение в статье 99 Налогового кодекса Республики Узбекистан, утвержденного законом №ЗРУз-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка № 06/04-01-01-37/132 Министерства финансов Республики Узбекистан от 19 января 2021 года). В результате этого в целях смягчения негативного воздействия пандемии коронавируса и глобального кризиса на экономику и ее секторы крайний срок уплаты налога на имущество и земельного налога физических лиц был продлен до 15 октября 2020 года для 7,3 миллиона граждан, в результате чего сумма в 2 триллиона сумов (210,5 миллиона долларов), подлежащая уплате гражданами по налогу на имущество и земельному налогу, остались в распоряжении физических лиц. Кроме того, 250 тысяч субъектов предпринимательства, в том числе 83 тысячи фермерских хозяйств, получили право отсрочить налоги на сумму в 400 миллиардов сумов;

предложение включить в объект налогообложения имущества физических лиц автостоянки, непосредственно примыкающие к жилым домам получило отражение в статье 419 Налогового кодекса Республики Узбекистан, утвержденного законом №ЗРУз-599 “О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан” от 30 декабря 2019 года (справка № 06/04-01-01-37/295 Министерства финансов Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года). В результате было обеспечено

поступление дополнительного налога на имущество местный бюджет в размере 550224,4 млн. сумов.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 9 научно-практических конференциях, из которых 3 - международные и 6 – республиканские научно-практических конференции.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 16 научных работ, в том числе 6 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, из которых 3 статьи – в зарубежных журналах и 3 в республиканских журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 150 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

Первая глава диссертации под названием **«Структура доходов местного бюджета и их теоретические и правовые основы»** посвящена изучению научно-теоретических основ источников доходов местного бюджета, структуры доходов местного бюджета, источников формирования и их экономической сущности, теоретических и методологических оценок недвижимости для целей налогообложения. Кроме того, в конце главы представлены научные выводы, разработанные по результатам изучения данных вопросов.

В Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы определены такие задачи, как “продолжение политики упрощения налоговой системы, совершенствование налогового администрирования, улучшения межбюджетных отношений, направленных на усиление доходной части местных бюджетов при сохранении социальной направленности расходов”.

В 2017 году четыре региона получили субсидии из республиканского бюджета в местный бюджет на общую сумму 1397,1 млрд. сумов. В 2016 году количество дотационных регионов составляло пять, а в 2017 году Республика Каракалпакстан не будет получила дотации.

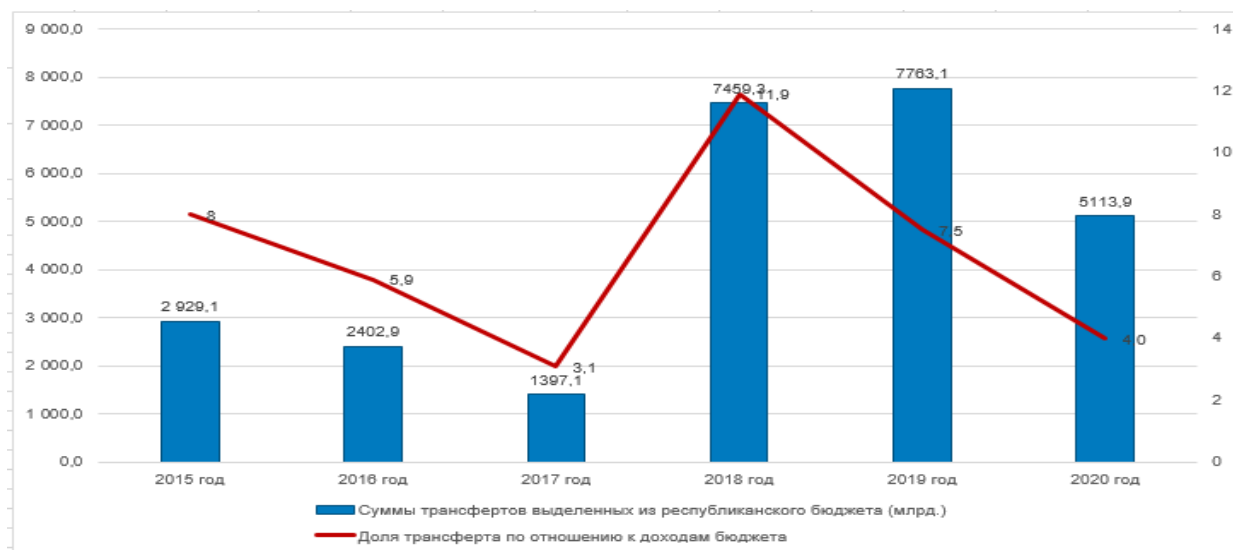


Рисунок 1. Суммы субвенций (трансфертов), выделенных из республиканского бюджета в местные бюджеты (млрд. сумов) ⁷

Согласно данным, сумма субсидий, выделенных из республиканского бюджета местным бюджетам в 2015 году, составила 2929,1 млрд. сумов или 8 процентов, сумма трансфертов из вышестоящего бюджета в местный бюджет в 2018 году составила 7459,3 миллиарда сумов или 11,9 процента, в 2019 году данный показатель составил 7763,1 миллиарда сумов или 7,5 процента и в 2020 году - 5113,9 миллиарда сумов или 4,0 процента. Об этом свидетельствует тот факт, что в некоторых регионах сумма трансфертов, выделяемых из вышестоящего бюджета в связи с увеличением социально-экономических расходов, также имеет тенденцию к увеличению.

Научные исследования теоретических основ расширения базы доходов местных бюджетов проводились зарубежными учеными-экономистами и были проанализированы по нескольким направлениям.

По мнению российского экономиста, профессора А.В. Брызгалина, при определении местных налогов необходимо исходить из общих принципов методики исчисления и взимания налогов. Профессор С.Г. Пепеляев подчеркивает, что доходы местных бюджетов должны обеспечиваться законными, достаточными финансовыми ресурсами в необходимой мере, а также самостоятельно формироваться в пределах их компетенции, то есть за счет местных налогов и сборов.

В своей научной работе ряд ученых-экономистов в нашей стране затронули нормы отчисления общегосударственных налогов в местные бюджеты, отметив необходимость их долгосрочного и устойчивого развития. Нормы отчислений из общегосударственных налогов в местные бюджеты предложен профессором А. Джураевым сроком на 3 года, А. Маманазаровым – сроком на 5 лет и А. Сувановым - на 8 лет. На наш взгляд, в среднесрочной перспективе целесообразно установить этот период в 3 года. Потому что,

⁷ Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета и Министерства финансов Республики Узбекистан.

согласно указу Президента Республики Узбекистан №УП-4086 от 26 декабря 2018 года, впервые в экономике Узбекистана введена практика утверждения бюджетных показателей на 3 года по доходам и расходам бюджета государства.

Процесс оценки собственности существовал с ранних времен, первая оценочная деятельность появилась в Великобритании в середине IX века, в 1861 году, когда король Великобритании предоставил сюрвейерам (англ. *surveyor* - землемер) право саморегулирования профессии, и данный процесс появился в рамках их профессиональной деятельности⁸. Деятельность по оценке имущества в нашей стране проводится на основании Закона Республики Узбекистан «Об оценочной деятельности», ряда постановлений Кабинета Министров, а также постановлений и национальных стандартов, разработанных Государственным комитетом по имуществу Республики Узбекистан.

Профессор Алимов Р.Х. и Беркинов Б.Б. признали следующие факты об особенностях оценки имущества и развития отрасли:

во-первых, оценка имущества устранит все незаконные нарушения, предотвратит искусственное повышение стоимости движимого и недвижимого имущества и обеспечит его единообразие;

во-вторых, создание оценочных компаний и формирование справедливой конкурентной среды среди них в соответствии с законом, обеспечение их свободной деятельности и их поддержку;

в-третьих, обеспечение стабильности цен на недвижимость в условиях финансового кризиса, приведение нормативных документов, используемых при оценке собственности, в соответствие с текущим рынком недвижимости в нашем обществе.

Известно, что для оценки имущества по ценам, близким к рыночной, в международной практике используются 3 метода: затратный метод, доходный метод и сравнительный метод.

Экономисты Н.Ж. Туйчиев и А.М. Мирхошимов⁹ отмечают, что определение стоимости проводится не только в зависимости от рынка недвижимости, но и с учетом факторов, влияющих на стоимость рассматриваемого объекта недвижимости. Применение трех упомянутых выше подходов к оценке собственности приводит к получению трех разных значений одного и того же объекта. Окончательная стоимость данного объекта получается после анализа результатов, полученных с использованием трех различных методов.

Экономист И.М. Ниязметов¹⁰ подчеркнул необходимость использования следующих 3 методов, широко используемых в международной практике, для оценки недвижимости по цене, приближенной к рыночной стоимости:

⁸ Алимов Р.Х., Беркинов Б.Б. и другие. Кучмас мукни баҳолаш. “Фан”. Т.: 2005 г. 240 с.

⁹ Туйчиев Н.Ж., Мирхошимов А.М., Плахтий К.А. Кўчмас мулкни баҳолаш асослари. Учебное пособие. - Ташкент: Адолат, 2000, - 280 с.

¹⁰Ниязметов И.М Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора эконом. наук. – Ташкент, 2018. – 72 с.

сравнительный метод, т. е. изучение фактических текущих продажных цен аналогичных объектов недвижимости;

доходный метод, то есть оценка, основанная на доходе, который может быть получен от эффективного использования данной недвижимости;

затратный метод, то есть расчет средств, затраченных на полное восстановление объекта недвижимости в его текущем состоянии.

Мы также разделяем точку зрения экономиста Ниязметова относительно широкого применения данных методов при оценке недвижимости, таки образом:

для целей налогообложения обеспечение самостоятельности оценочных организаций, а также оказание им содействия;

поддержание стоимости имущества (недвижимости) в период финансового кризиса в экономике;

при оценке имущества мы считаем целесообразным привести в соответствие и усовершенствовать нормативные документы, используемые при оценке имущества на текущем рынке недвижимости нашего общества.

В настоящее время существуют следующие проблемы со сбором налога на имущество и земельного налога, которые являются основным источником местного бюджета, с физических лиц. В частности:

отсутствие повсеместного внедрения современных информационно-коммуникационных технологий и передовых методов автоматизированного анализа в процессе налогового администрирования при совершенствовании полного учета и механизма исчисления объектов налогообложения по местным налогам;

неполная сформированность системы оценки рыночной стоимости недвижимости, которая широко используется в международной практике;

отсутствие нормативно-правовых документов по кадастровой оценке недвижимости по рыночной стоимости и отсутствие разработки единой методологии оценки являются одной из основных задач в этой сфере.

В исследовательской работе представлены предложения по дальнейшему совершенствованию налогообложения земельных участков и имущества, постепенному введению налога на недвижимость в расширении базы доходов местного бюджета страны, которые нашли свое отражение в указе Президента Республики Узбекистан №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2020 года.

Во второй главе диссертации «**Анализ механизма увеличения базы доходов местного бюджета**» представлен анализ текущего состояния структуры доходов местного бюджета, анализ текущего состояния механизма исчисления местных налогов, а также практические предложения и рекомендации по расширению доходной базы местных бюджетов.

Анализ данных таблицы 1 показывает, что доходы местного бюджета также имеют тенденцию к росту, увеличившись в 2015 году на 13394,2 млрд. сумов и в 2020 году на 30273,9 млрд. сумов или в 2,4 раза.

Таблица 1

**Структура доходов и расходов Государственного бюджета
Республики Узбекистан и местных бюджетов ¹¹**

Показатели	Годы (млрд.сумов)					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Доходы республиканского бюджета	36184,9	40505,8	44469,6	62229,5	102627,6	128460,0
Расходы республиканского бюджета	37967,7	42721,3	46943,1	62170,0	107118,4	121856,4
Доходы местного бюджета	13394,2	18417,9	19985,7	18026,5	31083,0	30273,9
Доля %	37%	45,4%	44,9%	28,9%	30,3%	23,6%
Расходы местного бюджета	16323,3	20820,9	21382,8	25485,5	38846,1	35387,8
Доля %	45%	51,4%	48,0%	40,9%	36,2%	29,0%
Сумма субвенций (трансфертов), полученных из вышестоящих бюджетов	2929,1	2402,9	1397,1	7459,3	7763,1	5113,9
Доля %	8%	5,9%	3,1%	11,9%	7,5%	4,0%

Причину увеличения суммы субвенций, получаемых из вышестоящего бюджета, можно объяснить неспособностью местных властей покрыть социальные расходы региона.

Согласно поправкам, внесенным в статью 415 Налогового кодекса, с 1 января 2020 года автомобильные стоянки, относящиеся непосредственно к многоквартирным жилым домам, будут включены в налогооблагаемое имущество физических лиц¹². В результате этого в бюджет поступят дополнительные налоговые поступления.

Анализ данных таблицы 2 показывает, что в 2021 году количество автомобильных стоянок, относящиеся непосредственно к многоквартирным жилым домам, входящими в собственность физических лиц, составляет 5289, общая стоимость которых составляет 2392280,0 млн. сумов, а сумма налога на их имущество составляет 550224,4 млн. сумов. В результате в местный бюджет будет обеспечено поступление дополнительного налога на имущество.

Известно, что мировой кризис и пандемия повлияли на финансовую деятельность хозяйствующих субъектов и реальные доходы населения. Во время кризиса и пандемии налогоплательщикам предоставляется ряд

¹¹ Составлено автором на основе отчетных данных Министерства финансов Республики Узбекистан

¹² Данное предложение разработано исследователем – справка №06/04-01-01-37/295 Министерства финансов Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года.

налоговых льгот и преференций с целью создания благоприятной налоговой среды и предоставления льгот за счет налогов. В частности, согласно поправке к статье 99 Налогового кодекса Республики Узбекистан, органам местного самоуправления предоставлено право отсрочить или рассрочить уплату налога на имущество, земельного налога, налога на водопользование и налога с оборота¹³.

Таблица 2

Информация о сумме налогов, планируемых к поступлению в бюджет от автомобильных стоянок, относящиеся непосредственно к многоквартирным жилым домам¹⁴

№	Название районов города Ташкента	Общий начисленный налог (млн. сумов)				
		Количество налогоплательщиков	Стоимость имущества	Общая сумма стоимости	Налоговая ставка	Сумма налога на имущество
1	Бектемирский район	515	42,0	216300,0	0,23%	49749,0
2	Мирабадский район	601	45,0	270450,0	0,23%	62203,0
3	Мирзо Улугбекский район	556	48,0	266880,0	0,23%	61382,4
4	Сергелийский район	600	43,0	258000,0	0,23%	59340,0
5	Олмазарский район	450	48,0	216000,0	0,23%	49680,0
6	Учтепинский район	300	49,0	147000,0	0,23%	33810,0
7	Шайхантохурский район	412	48,0	197760,0	0,23%	45484,8
8	Яшнабадский район	426	43,0	183180,0	0,23%	42131,4
9	Чиланзарский район	456	46,0	209760,0	0,23%	48244,8
10	Юнусабадский район	428	45,0	192600,0	0,23%	44298,0
11	Яккасарайский район	545	43,0	234350,0	0,23%	53900,5
	ВСЕГО	5289	*	2392280,0	0,23%	550224,4

Законом Республики Узбекистан от 14 сентября 2021 г. № ЗРУ-714 «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс» в статью 483 Налогового кодекса внесены изменения. Согласно данным изменениям:

в период до 1 января 2022 года по состоянию на 31 декабря 2020 года не взимается обязательная налоговая задолженность, а также не применяется начисление пени за:

по налогу на имущество для юридических лиц и земельному налогу, взимаемому с юридических лиц для хозяйствующих субъектов,

¹³ Данное предложение разработано исследователем – справка № 06/04-01-01-37/132 Министерства финансов Республики Узбекистан от 19 января 2021 года.

¹⁴ Составлено на основе данных Государственного налогового управления города Ташкента

осуществляющих деятельность в сфере туризма, транспорта и общественного питания;

по налогу на имущество юридических лиц и земельному налогу, взимаемому с юридических лиц, исчисленному в 2020 году и не уплаченному юридическими лицами в связи с временными трудностями;

Данные меры служат интересам налогоплательщиков. Кроме того, в соответствии с указом Президента Республики Узбекистан №УП-5969 “О первоочередных мерах по смягчению негативного воздействия на отрасли экономики коронавирусной пандемии и глобальных кризисных явлений” от 19 марта 2020 года, срок уплаты налога на имущество и земельного налога физических лиц был продлен до 15 октября 2020 года для 7,3 миллиона граждан, в результате чего сумма в 2 триллиона сумов, подлежащая уплате гражданами по налогу на имущество и земельному налогу, остались в распоряжении физических лиц. Кроме того, 250 тысяч субъектов предпринимательства, в том числе 83 тысячи фермерских хозяйств, получили право отсрочить налоги на сумму в 400 миллиардов сумов.

Таблица 3

Сведения об отсроченной налоговой задолженности и задолженности, взыскание которой в местный бюджет приостановлено¹⁵ (млрд.сумов)

№	Название области	Срок уплаты продлен в соответствии с указом		Списан с учета на основании указа		Взыскание налоговой задолженности приостановлено в соответствии с указом	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
По республике		3 442	148,4	17 245	29,6	280 745	1 343,9
1	Республика Каракалпакстан	120	2,6	1 138	1,0	13 651	55,0
2	Андижанская обл.	213	11,4	382	0,2	21 891	148,0
3	Бухарская обл.	207	4,5	751	0,3	18 161	51,5
4	Джиззакская обл.	112	2,5	1 246	0,2	15 814	63,6
5	Кашкадарьинская обл.	367	12,5	2 264	1,1	24 222	211,4
6	Навоийская обл.	139	1,8	1 474	0,3	14 341	25,1
7	Наманганская обл.	106	4,3	614	0,5	16 939	52,4
8	Самаркандская обл.	395	9,6	2 094	0,9	28 520	111,1
9	Сурхандарьинская обл.	235	8,1	1 197	1,1	16 878	74,5
10	Сырдарьинская обл.	82	4,4	939	0,2	10 260	53,6
11	Ташкентская обл.	379	27,0	1 548	3,7	22 591	148,4
12	Ферганская обл.	189	6,8	1 344	1,1	25 549	99,5
13	Хорезмская обл.	353	11,6	642	0,0	13 468	44,2
14	город Ташкент	452	35,8	1 612	19,0	38 287	176,5
15	Межрегиональная инспекция	93	5,7	0	0,0	173	28,9

¹⁵ Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета по отсроченной налоговой задолженности и задолженности, взыскание которой в местный бюджет приостановлено на основе указов Президента Республики Узбекистан №УП-5969 и УП-5978

Кроме того, в соответствии с указами Президента Республики Узбекистан №УП-5969 от 19 марта 2020 года и №УП-5978 от 3 апреля 2020 года, при анализе отсроченной задолженности, и задолженности, взыскание которой было приостановлено во время пандемии, для 3442 налогоплательщиков по республике был продлен срок уплаты налогов за пользование землей, имуществом и водными ресурсами на сумму 148,4 миллиарда сумов. В результате этого было приостановлено взыскание налоговой задолженности с 280 745 налогоплательщиков на сумму 1343,9 млрд. сумов (таблица 3).

В исследовании проанализированы поступления по налогам на имущество и земельному налогу в местный бюджет Ромитанского района Бухарской области за 2017-2021 годы.

Таблица 4

Сведения о поступлениях с земельного налога и налога на имущество в Ромитанском районе (млн.сумов)

№	Вид налога	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год (2 квартал)
1	Налог на имущество	13 107,6	18 840,9	5 265, 064	1 837,6	2 758,192
2	Земельный налог	4 664,9	5 406,9	9 455,2	3 548,7	5 406,395
Всего		17 772,5	24 247,8	14 720,2	5 386,4	8 164,5

Из аналитических данных очевидно, что в 2017 году сумма налога на имущество и земельного налога, собранных в бюджет района, составила 17 772,5 млн. сумов, в 2018 году - 24247,8 млн. сумов, в 2019 году - 14720,2 млн. сумов, в 2020 году - 5386,4 млн. сумов, а во втором квартале 2021 года данный показатель составил 8164,5 млн. сумов. В период пандемии коронавируса предоставление налогоплательщикам различных налоговых льгот привело к снижению налоговых поступлений.

В соответствии со статьей 437 Налогового кодекса Республики Узбекистан при использовании физическими лицами земельных участков без документов или сверх суммы, указанной в документах, подтверждающих право на земельные участки, определено, что взимание земельного налога с физических лиц по повышенной ставке за неэффективное использование части земельных участков, их неблагоустроенность, а также за отсутствие посевов сельскохозяйственных культур¹⁶.

Анализ данных таблицы 5 показывает, что в 2020 году количество объектов в стране, по которым отсутствовали соответствующие документы, составило 1775801, а площадь занимаемых земель – 326745 га. Кроме того, количество объектов, имеющих документ о наделении земельным участком, но не зарегистрированных в государственных органах, составляет 572156, а

¹⁶ Справка № 06/04-01-01-37/132 Министерства финансов Республики Узбекистан от 19 января 2021 года.

площадь занимаемых земель составляет 74966 га. В результате этого в отношении 2364172 земельных объектов в бюджет был дополнительно начислен налог в размере 750438,9 млн. сумов.

Таблица 5

Общие сведения о физических лицах, использовавших земельный участок в большем объеме, чем указано в документах, подтверждающих право на данный земельный участок (млн.сумов)¹⁷

№	Название региона	Объекты, включенные в кадастровый программный продукт без права собственности		Случаи, выявленные во время изучения данных объектов					
				Объекты, у которых фактически нет юридического документа		Имеется документ о наделении земельным участком, но он не прошел государственную регистрацию		Сумма налога, начисленного дополнительно к данным объектам	
				количество	площадь (га)	количество	площадь (га)	количество	площадь (га)
1	Андижанская обл.	253 379	24 246	12 437	1 084	201 021	18 991	213 605	53 417,2
2	Бухарская обл.	265 492	4 157	205 477	32 433	0	0	206 442	70 948,2
3	Джиззакская обл.	1 571	2 114	429	666	764	1 165	1 123	367,4
4	Кашкадарьинская обл.	517 792	114 352	438 290	103791	14 506	2 371	455 312	140383,7
5	Навоийская обл.	34 161	4 834	1 319	155	18 925	3 591	20 438	3 610,3
6	Наманганская обл.	314 606	33 139	265 838	26 910	18 988	2 265	286 270	84 175,1
7	Самаркандская обл.	462 558	87 223	364 066	70 960	76 600	14 626	440 904	141205,9
8	Сурхандарьинская обл.	339 557	66 474	311 409	62 024	14 429	2 765	328 208	124819,0
9	Сырдарьинская обл.	36 679	7 507	20 880	3 291	12 296	1 881	35 799	12 166,3
10	Ташкентская обл.	117 846	14 268	75 070	9 762	0	0	79 365	27 359,7
11	Ферганская обл.	191 630	24 628	2 044	173	121 078	15 397	123962	38 000,2
12	Хорезмская обл.	144 725	17 157	26 462	3 042	93 467	11 895	120622	32 003,2
13	Республика Каракалпакстан	65 714	13 134	52 080	12 455	82	19	52 212	21 982,6
	Всего	2 745 710	413 233	1 775801	326 746	572 156	74 966	2 364 62	750439,8

В соответствии со статьями 415 и 419 Налогового кодекса Республики Узбекистан определено, что железные дороги общего пользования, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи, законсервированное недвижимое имущество и незавершенное строительство юридических лиц включаются в налогооблагаемую собственность юридических лиц, и земельный налог применяется к ним по пониженной ставке.¹⁸

¹⁷ Составлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан

¹⁸ Справка № 06/04-01-01-37/295 Министерства финансов Республики Узбекистан от 10 февраля 2021 года.

Предлагается включить в объекты обложения земельным налогом и налогом на имущество юридических лиц железные дороги общего пользования, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи, законсервированную недвижимость и объекты незавершенного строительства, взлетно-посадочные полосы самолетов, а также применять к ним пониженную ставку налога.

Таблица 6

Сравнительная информация о суммах начисленного налога с предприятий, применяющих пониженные налоговые ставки

№	Название Министерства	Название объекта	Согласно налоговому отчету			
			Земельная площадь (в гектарах)		Начисленная налоговая сумма	
			2020	2021	2020	2021
	Всего:		32 091,5	32 314,5	33 149,5	112 634,4
1	Акционерное общество “O’zbekiston temir yo’llari”	Железнодорожные объекты	26 766,4	25 288,1	27 929,1	98 565,8
2	Министерство энергетики Республики Узбекистан	Магистральные трубы	2 733,3	553,4	1 034,1	2 012,3
		Объекты энергетики	2 118,4	1 813,4	3 320,7	8 576,2
3	Министерство информационных технологий и коммуникаций Республики Узбекистан	Объекты связи	473,4	484,0	865,6	3 480,1

Анализ данных таблицы 6 показывает, что в 2020 году общая площадь земель составила 32091,5 га, сумма налогов составила 33149,5 млн. сумов. В 2021 году общая площадь земель составляет 32314,5 га, общая сумма начисленных налогов составляет 112 634,4 млн. сумов.

Таким образом, рост поступлений в бюджет достигнут за счет применения пониженной ставки земельного налога на линии связи и электропередачи, их подстанции, железные дороги общего пользования, принадлежащих юридическим лицам.

Третья глава диссертации под названием «Совершенствование механизма налогообложения недвижимого имущества при расширении базы доходов местного бюджета в Узбекистане» посвящена вопросам совершенствования механизма налогообложения при расширении доходной базы местного бюджета. Кроме того, в данной главе изучен передовой

зарубежный опыт налогообложения недвижимости и перспективы его использования в нашей стране.

Налог на недвижимость является основным налогом при формировании местного бюджета и распределяется в некоторых странах между местным, региональным и федеральным бюджетами. Это касается местного и федерального бюджетов Великобритании, Франции, Норвегии, Бельгии и Кореи. Это местный или региональный налог в Австрии, Швейцарии, Мексике, Канаде, США и Австралии, который составляет значительную долю в общих налоговых поступлениях.

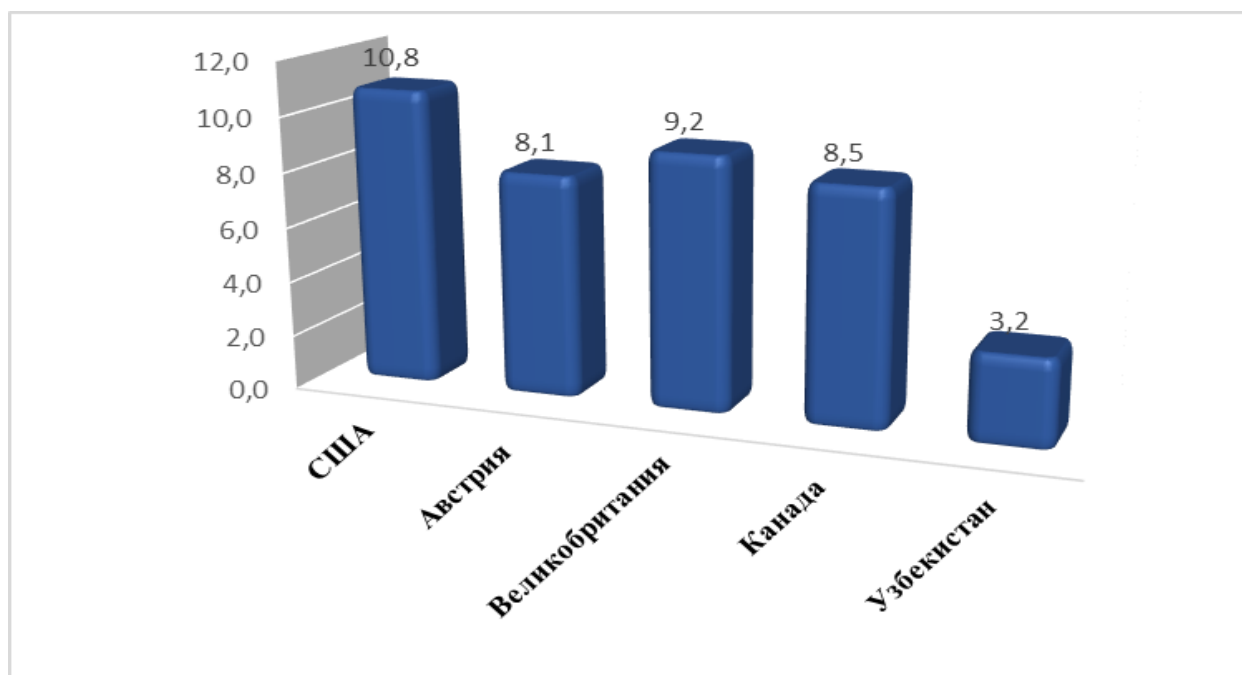


Рисунок 2. Доля налога на недвижимость в структуре налоговых поступлений в зарубежных странах (%)¹⁹.

Анализ данных, представленных на рисунке 2 показывает, что странами с наибольшей долей налога на недвижимость с точки зрения налоговых поступлений являются США с 10,2 процентов, Великобритания с 8,9 процентов и Канада с 8,1 процентов. Среди стран с самой низкой долей налоговых поступлений Люксембург составляет 0,2 процента, Чехия 0,4 процента и Австрия с долей в 0,5 процента.

Анализ данных таблицы 7 показывает, что доля местных налогов и налогов на недвижимость в доходах местных бюджетов зарубежных стран высока. На сегодняшний день для целей налогообложения недвижимость оценивается по кадастровой стоимости.

Многие ученые имели различные взгляды относительно введения и исчисления налога на имущество. В частности, следующие зарубежные ученые:

¹⁹ Данные, представленные на этом рисунке, составлены автором в результате исследований на основе данных 2020 года

Таблица 7

**Доля местных налогов и налога на недвижимость в доходах
местных бюджетов зарубежных стран ²⁰(в %)**

НАЛОГИ	США	Англия	Франция	Германия
Доля налогов в местных бюджетах	66%	38%	48%	47%
Из них доля налога на недвижимость	52%	38.%	28%	16%
Доля налога на недвижимость в структуре местных налогов	78%	100%	58,3%	34,1%

Дрожжина И.А. в своем исследовании предложила ввести налог на недвижимость, объединив налог на имущество юридических лиц, налог на имущество физических лиц и земельный налог²¹.

Михина Е.В., проанализировав влияние введения налога на недвижимость на доходную базу местного бюджета, разработала соответствующие рекомендации²². Логинова Т.А. в своих научных взглядах отмечает, что при вводе налога на недвижимость и его применения на практике необходимо учитывать социальные слои населения²³.

По мнению отечественных ученых - профессора Б.Х.Алиева и Х.М.Мусаевой²⁴ - необходимо объединить налог на имущество и земельный налог и поэтапно в течение нескольких лет перейти к единому налогу на недвижимость, а также необходимо решить ряд предложений и некоторых проблем при введении налога на недвижимость, среди которых в частности отмечены такие проблемы, как:

определение объекта налогообложения и налоговой базы по рыночным ценам и регистрация недвижимого имущества, а также организация деятельности государственного кадастра;

формирование полной базы данных по объектам недвижимости, их ценообразованию, налогообложению по соответствующей налоговой ставке;

неготовность граждан платить налог на недвижимость (высокая вероятность возникновения долгов в результате увеличения налогового бремени);

отсутствие у кадастровых органов нормативно-правовых документов об оценке недвижимости по рыночной стоимости и отсутствие разработанной единой методологии оценки.

²⁰ Данные, представленные в таблице, составлены автором в результате исследований на основе данных 2020 года.

²¹ Дрожжина И.А. Формирование систем налогообложения объектов недвижимости на основе дифференцированного подхода. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.-О.:2005 г.-с.12.

²² Михина Е.В. Налог на недвижимость и перспективы его развития в регионе. И Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.-М.:2005г.-с.-6.

²³ Логинова Т.А. Стратегия развития налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.-М.:2018 г.-с. 7.

²⁴ Алиев Б. Х., Мусаева Х. М. Развитие налогового федерализма в условиях российских реформ // Налоги и финансовое право. 2012. № 3.

По мнению Б.Х.Алиева²⁵, в целях повышения налоговой культуры и ответственности налогоплательщиков необходимо включить в законодательство вопрос об ответственности (административной и уголовной) владельцев имущества, которые своевременно не зарегистрировали недвижимость и уклоняются от уплаты налогов.

Экономист И.М.Ниязметов²⁶ предложил поэтапный переход к налогу на недвижимость путем объединения налогов на недвижимость и земли в целях расширения финансовых возможностей местных бюджетов в Узбекистане, формирования их регулярной и надежной налоговой базы, дальнейшего упрощения налогового режима.

На наш взгляд, в Узбекистане необходимо поэтапно вводить налог на недвижимость. Для этого следует применить на практике методы затратной, доходной и сравнительной оценки недвижимости по рыночной.

На наш взгляд, целесообразно увеличить поступления в местный бюджет, ввести налог на наследство и дарение в размере 5 процентов от рыночной стоимости имущества, полученного в наследство. 2016-2020 годах нотариальными конторами предоставлено 462 761 информационное сообщение об имуществе, которое передается в собственность гражданам по наследству на сумму 15562545,8 млн. сумов.

За счет введения предлагаемого нами в государственный бюджет ежегодно были бы обеспечены дополнительные поступления на сумму в 290557,1 млн. сумов (5811143,2 млн. сум*5 процентов).

Анализ данных таблицы 5 показывает, что в объектах торговли и сферы услуг было достигнуто повышение с 7,1 млрд. сумов до 74,8 млрд. сумов или в 10 раз, в административных зданиях и офисах повышение составило с 22,9 млрд. сумов до 58,2 млрд. сумов или в 3 раза, на производственных объектах - с 1,4 млрд. сумов до 10,9 млрд. сумов или в 8 раз, на складах - с 0,7 млрд. сумов до 3,8 млрд. сумов или в 5 раз и на автозаправочных станциях - с 0,2 млрд. сумов до 3 млрд. сумов или в 13 раз.

Таблица 8

Сравнительный расчет на основании кадастровой стоимости и рыночной цены недвижимости в Юнусабадском районе города Ташкента (млрд.сумов)²⁷

№	Виды недвижимости	Кадастровая стоимость	Рыночная цена	Изменение
1.	Объекты торговли и сферы услуг	7,1	74,8	10 раз
2.	Административные здания и офисы	22,9	58,2	3 раза
3.	Производственные объекты	1,4	10,9	8 раз
4.	Склады	0,7	3,8	5 раз
5.	Автозаправочные станции	0,2	3	13 раз

²⁵ Алиев Б.Х. О проблемах и преспективах введения налога на недвижимость в Российской Федерации // Налогообложение. 2012. № 38.

²⁶ Ниязметов И.М Солиққа тортиш механизларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими баркарорлигини таъминлаш. Автореферат на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Ташкент, 2018. – 72 с.

²⁷ Составлено автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании целей и задач, поставленных в диссертации и по результатам исследований были сформулированы следующие научные выводы:

1. В соответствии с указом Президента Республики Узбекистан №УП-6121 “О дальнейшем совершенствовании ресурсных налогов и налога на имущество” от 3 декабря 2020 года основными задачами государственной бюджетной политики должны стать кардинальное укрепление доходной базы местных бюджетов, обеспечение комплексного устойчивого финансирования регионов, резкое снижение зависимости от центрального бюджета, усиление самостоятельной работы органов местного самоуправления в управлении местными бюджетами.

2. В связи с утверждением плановых показателей по доходам и расходам Государственного бюджета Узбекистана на 2020 год, впервые в экономике Узбекистана на 2020-2022 годы, необходимо утвердить нормы отчисления общегосударственных налогов в местные бюджеты **сроком на три года**.

3. Повсеместное внедрение современных информационно-коммуникационных технологий и передовых методов автоматизированного анализа в процессе налогового администрирования при полном учете объектов налогообложения по местным налогам.

4. Сокращение количества районов и городов, зависимых от трансфертов, за счет развития и увеличения местной промышленности и предоставления услуг в регионах.

5. На сегодняшний день в республике отсутствует уполномоченный государственный орган, наделенный полномочиями определять кадастровую стоимость недвижимости по рыночным ценам. На наш взгляд, необходимо назначение компетентного органа государственного управления для регулирования оценки недвижимости по рыночной стоимости.

На основании вышеприведенных выводов разработаны следующие предложения и рекомендации по расширению базы доходов местного бюджета:

1. Необходимо устранить несоответствия в отчетности Государственной налоговой службы и базе данных Кадастрового агентства при учете объектов налога на имущества и земельного налога, уменьшить расхождения и разницу между кадастровой стоимостью земельного участка и объекта, а также интегрировать базу данных этих организаций;

2. С целью увеличения налоговой базы местных бюджетов, достижения эффективности налогового администрирования, необходимо поэтапно переходить к налогу на недвижимость, объединяя налог на имущество и земельный налог, постепенно индексируя ставку налога. При этом:

применение широко используемых в международной практике затратных, доходных и сравнительных методов оценки недвижимости, а также внедрение системы изучения рыночной стоимости недвижимости каждые три года;

в связи с отсутствием нормативно-правовых документов по оценке недвижимого имущества по рыночным ценам кадастровыми органами необходимо разработать единую методологию оценки имущества по рыночной цене;

поэтапное внедрение системы исчисления налога на имущество и земельного налога на основе кадастровой стоимости недвижимого имущества (зданий, строений и земельных участков), приближенной к рыночной стоимости недвижимого имущества (зданий, строений и земельных участков).

3. Исходя из увеличения поступлений в местный бюджет, интеграции в международное налоговое законодательство и опыта зарубежных стран целесообразно ввести налог на наследство и дарение в размере 5 процентов от рыночной стоимости имущества, полученного от наследников.

4. Органы местного самоуправления должны быть наделены полномочиями по отсрочке или рассрочке для физических и юридических лиц по платежам по налогу на имущество, земельному налогу, налогу на водопользование и налогу с оборота.

5. При использовании физическими лицами земельных участков без документов или использовании в больших объемах, чем указано в документах, подтверждающих право на земельные участки, целесообразно взимать земельный налог с физических лиц за неэффективное использование части земельных участков по повышенной налоговой ставке.

6. Следует включить в объекты обложения земельным налогом и налогом на имущество юридических лиц железные дороги общего пользования, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи, законсервированную недвижимость и объекты незавершенного строительства, взлетно-посадочные полосы самолетов, а также применять к ним пониженную ставку налога.

7. Необходимо включить в объекты обложения земельным налогом и налогом на имущество юридических лиц железные дороги общего пользования, магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи, законсервированную недвижимость и объекты незавершенного строительства, взлетно-посадочные полосы самолетов, а также применять к ним пониженную ставку налога.

8. В целях увеличения налоговых поступлений в местный бюджет целесообразно включить в объект налогообложения имущества физических лиц автомобильные стоянки, непосредственно относящиеся к многоквартирным жилым домам.

В заключении следует отметить, что вышеупомянутые предложения и рекомендации послужат увеличению базы доходов местного бюджета и совершенствованию механизма исчисления местных налогов.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.3/10.12.2019.I.16.01. AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY
OF ECONOMICS**

**FISCAL INSTITUTE AT THE STATE TAX COMMITTEE
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

FAYZIEV FARRUKH ABDULLAKHOJAEVICH

**ISSUES OF RAISING THE ROLE OF ATTACHED TAXES IN
EXPANDING THE REVENUE BASE OF LOCAL BUDGETS**

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 (PhD) was registered under the number B2020.I.PhD/Iqt1233 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Fiscal Institute 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.tsue.uz) and on the website of «Ziyou» informational and educational portal (www.ziyou.net.uz).

Scientific advisor: Urmanov Jakhongir Jaloldinovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: Rakhmonov Dikhodjon Alijonovich
Doctor of Economics, Professor

Gadoev Erkin Fayzievich
Candidate of Economics

Leading organization: Tashkent Branch of Plekhanov Russian University of Economics

The defense of the dissertation will take place on December 23, 2021 at 11³⁰ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, L.Karimov street, building 49, phone: (0 371) 232-64-21; fax: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number 1200). Address: 100066, Tashkent city, L.Karimov street, building 49, phone: (0 371) 232-64-21; fax: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on 14 December 2021.
(mailing report № 40 on 14 December 2021)



N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor
of Economics, Professor

B.B. Berdiyarov
Scientific secretary of the Scientific
Council for Awarding Scientific
Degrees, Doctor of Economics,
Associate Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the Scientific Seminar
under the Scientific Council for
Awarding Scientific Degrees, Doctor
of Economics

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

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at raising the role of attached taxes in expanding the revenue base of the local budget.

The tasks of the research work are:

studying the structure of local budget revenues, sources of formation and the reasons for their economic significance and subsequent developing appropriate conclusions;

studying scientific and theoretical foundations of sources of revenues for the local budget;

studying theoretical and legal foundations for the introduction of taxes on real estate and other fees to raise local budget revenues and developing relevant proposals;

improving methodological foundations of real estate appraisal for tax purposes;

assessing current state of attached taxes in the structure of local budget revenues;

studying the most advanced practices of foreign countries on taxation of real estate and developing recommendations for their use in Uzbekistan;

studying the current state of expanding the revenue base of local budgets and developing proposals and recommendations for eliminating these problems.

The object of the research work. The object of the research is the attached taxes in the structure of revenues of the local budget and mechanisms for their calculation.

The subject of the research work. The subject of the research is the financial relations arising from the collection of taxes to the local budget and the taxation of real estate.

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

the proposal to grant local self-government authorities the right to include in the rates of the land tax of individuals on non-agricultural land decreasing and increasing coefficients from 0.7 to 3.0, depending on their location within the territory has been made;

the expediency of calculating property and land taxes based on the cadastral value of real estate, close to the market value has been justified;

the proposal to empower local governments to postpone or installment payments for individuals and legal entities on payments for property tax, land tax, water use tax and turnover tax has been made;

the proposal to include in the object of taxation of property of individuals parking lots directly adjacent to residential buildings has been introduced.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is justified by the fact that they can be used in implementing theoretical, methodological and specialized studies of the tax system to expand the base of local budget revenues and improve the mechanism for calculating local taxes.

The practical significance of the research results is determined by the fact that the developed scientific proposals and practical recommendations can be used to improve the mechanism for generating budget revenues, collecting local taxes and taxing real estate in our country, simplifying the tax system, improving tax administration, developing draft concepts of tax legislation and tax policy

Implementation of the research results. In reliance upon the proposals and recommendations to raise the role of attached taxes in expanding the revenue base of the local budget:

the proposal to provide local government authorities with the right to include in the rates of land tax of individuals on non-agricultural land decreasing and increasing coefficients from 0.7 to 3.0, depending on their location within the territory has been reflected in the first paragraph of the decree of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-6121 “On further improvement of resource taxes and property tax” dated December 3, 2020 (reference № 06/04-01-01-37/132 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated January 19, 2021). As a result of introducing this proposal into practice, for the even distribution of the tax burden on non-agricultural land users, local government authorities have received the right to apply increasing and decreasing coefficients to the absolute base rates of the land tax;

the proposal for the calculation of property and land taxes based on the cadastral value of real estate, close to the market value, was reflected in the seventh paragraph of the decree of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-6121 “On further improvement of resource taxes and property tax” dated December 3, 2020 (reference № 06/04-01-01-37/132 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated January 19, 2021). As a result, in reliance upon the international experience, our republic intends to gradually unify the property tax and the land tax and introduce the real estate tax;

the proposal to empower local governments with the authority to defer or installment plan for individuals and legal entities on payments for property tax, land tax, water tax and turnover tax has been reflected in article 99 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, approved by the Law №-599 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan” dated December 30, 2019 (reference № 06/04-01-01-37/132 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated January 19, 2021). As a result, in order to mitigate the negative impact of the coronavirus pandemic and the global crisis on the economy and its sectors, the deadline for the payment of property and land taxes for individuals has been extended to October 15, 2020 for 7.3 million citizens, resulting in an amount of 2 trillion UZS (210.5 million USD), payable by citizens for property tax and land tax, remained at the disposal of individuals. In addition, 250 thousand business entities, including 83 thousand farms, received the right to defer taxes in the amount of 400 billion UZS;

the proposal to include in the object of taxation of property of individuals parking lots directly adjacent to residential buildings has been reflected in article 419 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, approved by the Law №-599 “On amendments and additions to the Tax Code of the Republic of Uzbekistan”

dated December 30, 2019 (reference № 06/04-01-01-37/295 of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated February 10, 2021). As a result, the local budget has received additional property tax in the amount of 550,224.4 million UZS.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 9 scientific and practical conferences including 3 international and 6 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 16 research papers have been published, including 6 scientific articles in the journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 3 articles in reputable foreign journals and 3 articles in domestic journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 150 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I бўлим (I часть, Part I)

1. Файзиев Ф.А. Тадбиркорлик фаолиятида солиқлар ҳисоби ва ҳисоботини такомиллаштириш // “Логистика ва иқтисодиёт”. 2021. – №4. – 65-75 б. (08.00.00; №24).

2. Файзиев Ф.А. Peculiarities of assessing real estate by market value for the taxation purpose // International Journal of Research in Social Sciences. Volume-10, Issue-07, July 2020. – 92-100 pp. (SJIF: 7.081 №5 ISSN: 2249-2496).

3. Файзиев.Ф.А. Солиқ солиш мақсадида кўчмас мулкни бозор қийматида баҳолашнинг ўзига хос хусусиятлари // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar”. Ilmiy elektron jurnali. 2020. –№1. –205-214 б. (08.00.00; №10).

4. Файзиев Ф.А.Ўзбекистонда кўчмас-мулкни солиққа тортишни такомиллаштириш орқали маҳаллий бюджет даромадларини ошириш йўллари // “Номарказлаштириш механизмларини ишлаб чиқиш маҳаллий бюджетларнинг даромадлар қисми барқарор ўсиши ва минтақаларни ижтимоий ривожлантиришнинг омили сифатида” халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент: Молия вазирлиги ўқув маркази. 2020. – 157-163 б.

5. Файзиев Ф.А Маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш масалалари // Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратишнинг долзарб масалалари” мавзусидаги республика-илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент: Миллий гвардия Харбий-техник институти, 2020. – 234-238 б.

6. Файзиев Ф.А Солиққа оид ҳуқуқбузарликларни бартараф этиш орқали маҳаллий бюджет даромадларини кенгайтириш масалалари // “Иқтисодиётни жадал ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги республика-илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент: Давлат солиқ қўмитаси Малака ошириш маркази, 2020. – 165-167 б.

7. Файзиев Ф.А Тадбиркорлик фаолиятида солиқлар ҳисоби ва маъмуриятчилигини такомиллаштириш // “Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент: ТМИ. 2020. – 432-437 б.

II бўлим (II часть, Part II)

8. Файзиев Ф.А. Введения налога на недвижимость в зарубежных странах и его применение в нашей стране // Ученый XXI века. международный научный журнал. Россия: 2020. №12-3(71), – 100-106 стр ISSN 2410-3586

9. Ёрмонов Ж.Ж., Файзиев Ф.А. Маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш масалалари // “Логистика ва иқтисодиёт”. Илмий журнал. 2020. – №1. – 80-89 б. (08.00.00; №24)

10. Ж.Ёрмонов., Файзиев Ф.А. Коронавирус пандемияси ва глобал инқироз даврида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини солиқлар орқали қўллаб-қувватлаш масалалари // “Молия ва банк иши”. Электрон илмий журнали. 2020. – № II. – 416-426 б. (08.00.00; №17)

11. Ёрмонов Ж.Ж., Файзиев Ф.А. Вопросы расширения базы доходов местного бюджета // Мезоэкономика. Экономика и предпринимательство, Москва: 2020. №6. – 438-443 стр (08.00.00; №29)

12. Файзиев Ф.А. Некоторые аспекты расширения доходов местного бюджета // “Ўзбекистонда илмий-амалий тадқиқотлар” мавзусидаги Республика 18-кўп тармоқли илмий масофавий онлайн конференция материаллари тўплами 9-қисм. – Тошкент: Tadqiqot, 2020. – 8-10 б.

13. Файзиев Ф.А. Маҳаллий бюджет даромадларини оширишда рақамли технологиялардан самарали фойдаланишнинг аҳамияти // “XXI аср глобал иқтисодиёти: иқтисодий пандемия ва рақамли технологиялар” мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. – Тошкент.:2021. – 663-668 б.

14. Файзиев Ф.А. Рақамли иқтисодиёт-иқтисодий ўсишнинг истиқболли омили сифатида / “Иқтисодиётни жадал ривожлантиришда солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги республика-илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент: Давлат солиқ қўмитаси Малака ошириш маркази, 2020. -274-276 б.

15. Файзиев Ф.А. Мамлакатимизда инвестицияларни корхоналар фаолиятига жалб қилишда молия-кредит тизимининг жадал ривожланиш масалалари// “Минтақа иқтисодиётининг устувор соҳа ва тармоқларини инновацион ривожлантириш концепциялари” мавзусидаги республика илмий-амалий анжуманининг илмий мақолалар ва маъруза тезислар тўплами. – Бухоро: Бухоро муҳандислик-технология институти, 2019. -95-97 б.

16. Файзиев Ф.А. Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали солиқ солинадиган базани кенгайтиришнинг асосий йўналишлари // “Soliq solish bazasini kengaytirish va hududlarning soliq salohiyatini oshirishda soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirishning dolzarb masalalari” mavzusigagi ilmiy va amaliy konferensiyasi materiallari to'plami. – Toshkent: Davlat soliq qo'mitasi Malaka oshirish markazi. 2019. -96-97 б.

Автореферат ТДИУ Таҳририят бўлимида таҳрир қилинди.

Босишга рухсат этилди: 13.12.2021
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табоғи 1,0. Адади: 100. Буюртма: № 70.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмаҳонасида чоп этилди.
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 4б.