

**ВАЗОРАТИ МОЛИЯИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН
ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ МОЛИЯ ВА ИҚТИСОДИ ТОҶИКИСТОН**

ВБД 336.2

Бо ҳуқуқи дастнавис



ХАЛИФАЗОДА САИДАҲТАМ

ТАКМИЛИ НИЗОМИ МАЪМУРИКУНОНИИ

АНДОЗ ДАР ШАРОИТИ МУОСИР

(дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон)

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмӣ

номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи

ихтисоси 08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

Душанбе -2022

Диссертатсия дар кафедраи молияи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон иҷро шудааст.

Рохбари илмӣ:

Шералиев Эмомалӣ Нуралиевич

- номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи молияи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ:

Улуғхочаева Хосият Рауфовна - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи молияи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Қурбонов Абдукарим Раҳимович - номзади илмҳои иқтисодӣ, декани факултети молия ва қарзи Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон

Муассисаи пешбар:

Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Ҳимоя санаи “03” марти соли 2023 соати 10⁰⁰ дар чаласаи Шӯрои диссертатсионии 6D.KOA-014 назди Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: Ҷумҳурии Тоҷикистон, 734067, ш. Душанбе, хиёбони Нахимов 64/4. E-mail: faridullo72@mail.ru; телефони котиби илмӣ: +992 935730010.

Бо диссертатсия ва автореферат дар китобхонаи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон ва тавасути сомонаи www.tgfeu.tj шинос шудан мумкин аст.

Автореферат _____ соли 2023 тавзеъ шудааст.

Котиби илмӣ

Шӯрои диссертатсионӣ
номзади илмҳои иқтисодӣ



Убайдуллоев Ф.К.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзӯи таҳқиқот. Бо баробари ба даст овардани истиклолият ва гузариш ба иқтисоди бозорӣ, гуногуншаклии моликият дар Ҷумҳурии Тоҷикистон рушд намуда, муносибатҳои хоҷагидорӣ ва рақобати бозорӣ қорӣ гардида, зарурати азнавсозии равандҳои молиявӣ иқтисодӣ ба миён омад. Дар қараёни ин равандҳо, низоми андозбандӣ низ тақмил ёфта, тибқи шароити муосир ба роҳ мондани маъмурикунонии он, ки манфиатҳои давлат ва андозсупорандагонро ҳифз карда, ба таҳкими имкониятҳои буҷети давлатӣ ва рушди соҳаҳои иқтисоди миллӣ мусоидат менамояд, ба яке аз масъалаҳои муҳим мубаддал гардид.

Дар робита ба ин, Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон зимни Паёмашон ба Маҷлиси Олӣ соли 2019 чунин таъкид намуданд: «...ба кормандони мақомоти молия, андоз, гумрук, сармоягузорӣ ва бонкҳо таъкид намуда, ҷиҳати таҳияи Кодекси андоз дар таҳрири нав супориши қатъӣ додам. Масъулонро зарур аст, ки ҳангоми таҳияи он ҳавасмандии истеҳсолкунандагони ватанӣ, боз ҳам содаву оммафаҳм гардонидани маъмурикунонии андоз ва беҳтар кардани фазои сармоягузориро пешбинӣ намоянд...».¹

Инчунин, дар Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 дар самти тақмили маъмурикунонии андозҳо бо мақсади таъмини назорати андоз ва беҳтар намудани хизматрасониҳо ба андозсупорандагон, дар ин замина баланд бардоштани сатҳи ҷамъоварии андозҳо, таъмини шаффофият дар муносибатҳои андозӣ, андешидани чораҳои муқаррар шудааст, ки барои таҳкими низоми андозбандӣ ва маъмурикунонии он истифода бурда мешаванд.²

Дар Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки аз моҳи январӣ соли 2022 мавриди амал қарор дорад, дар самти маъмурикунонии андоз, бахусус баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ, қорҳои назоратӣ ва ситонидани қарзҳои андозҳо нағзониҳои зиёде ворид карда шуданд. Ин тағйиру иловаҳо ба беҳтарсозии маъмурикунонии андоз равона гардида, фарогири мушаххасот вобаста ба принципҳои андозбандӣ, танзими қанорагирӣ аз андозбандӣ ва пешгирии сарқашӣ аз пардохти андозҳо, машваратдиҳӣ оид ба масъалаҳои андозӣ, мониторинги андозӣ ва нархгузориҳои трансфертӣ мебошад.

Дар Кодекси андоз мафҳуми маъмурикунонии андоз тақмил дода шуд, ки он маҷмуи чораҳои аз қониби мақомоти андоз бо риояи талаботи Кодекси андоз ва дигар санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ амалишавандаро фаро мегирад, ки ба таъмини татбиқи амалии санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ танзимкунандаи муносибатҳои андозӣ, боқи давлатӣ ва пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет равона гардидааст. Дар баробари ба таври худқор ба роҳ мондани назоратҳои андозӣ, усулҳои муосири пешбиникунандаи таҳкими иқтисоди рақамӣ, заминаи ҳуқуқӣ батанзимдарории хизматрасонии муосири электронӣ пешбинӣ гардид.

Бо вучуди ин, татбиқи амалии Кодекси андоз аз он шаҳодат медиҳад, ки ҳоло ҳам қамбудиҳо ва раҳнаҳо дар меъёрҳои қонунгузориҳои андоз ва мутаносибан дар маъмурикунонии он ба назар мерасанд. Яъне, тадбирҳои андешидашуда басанда

¹ Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон 26.12. 2019 (захираи электронӣ): www.president.tj/node/19088.

² Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, қарори Маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз.01.12.2016, № 636 (захираи электронӣ)

набуда, зарурати такмили низоми маъмурикунонии андоз, бахусус баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ ва бо истифода аз технологияҳои муосир ба роҳ мондани назоратҳои андоз саривақтӣ мебошад. Бинобар ин, баланд бардоштани самаранокии низоми андозӣ ва маъмурикунонии он, таҳқиқи назариявӣ - амалӣ ва пешниҳоди хулосаҳои мушаххасро чиҳати такмили низоми маъмурикунонии андоз тақозо менамояд, ки он барои суботи молиявии кишвар дар давраҳои минбаъда хизмат хоҳад кард. Ҳалли масъалаҳои мазкур мубрамаӣ ва муҳимияти мавзӯи таҳқиқоти илмиро муайян намудааст.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Дар Тоҷикистон масоили низоми андозӣ ва маъмурикунонии он дар асарҳои илмӣ олимони ва иқтисодшиносони тоҷик Т. Назаров, Н.Қ.Қаюмов, Л.Ҳ.Саидмуродзода, А.Мирсаидов, Ҳ.У.Умаров, Ф.Мирзоахмедов, Г.Н.Оймахмадов, А.М. Солеҳзода, А.А.Бегматов, Р.Т. Ҷабборов, Х.Қ.Чумбабоев, А.М. Маъмуров, И.Р. Иброҳимзода, Ю.Хушаев, М.Салимова, У.Воҳидов ва дигарон мавриди омӯзиш ва таҳқиқ қарор гирифтаанд.

Ҷанбаҳои таърихӣ ташаккули низоми андоз ва маъмурикунонии андоз, ҷанбаҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ андозбандӣ одилона ва категорияи адолат дар низоми муносибатҳои тақсими иқтисодӣ дар асрҳои миёна бо таъба ба дидгоҳи мутафаккирони асримиёнагии тоҷик, дар таҳқиқоти Исломов С.И., Улуғхочаева Х.Р., Исломов Т.С., Убайдуллоев Ф.К. мавриди баррасӣ қарор гирифтааст.

Масоили низоми андозбандӣ ва ташаккули низоми маъмурикунонии андоз дар асарҳои иқтисодшиносони мактаби классикӣ А. Смит, А. Маршалл, Ҷ.М. Кейнс, М. Фридман, А. Лаффер, Ҷ. Стиглитс, С. Фишер, П.Самуэлсон ҳам таҳқиқ шудаанд.

Асосҳои назариявӣ-методологии баҳои самаранокии низоми маъмурикунонии андоз дар қорҳои илмӣ олимони Россия, аз қабилӣ А. Бризгалин, В. Панскова, М.В.Мишустин, А. Соколова, И.И. Агапова, А.В. Аникин, Ю.Ф. Воробев, О.В. Данилчук, М.М. Алексенко, И.В., Горский, С.В. Барулин, В.Г., Пансков, А.А., Тривус, Д.Г., Черник, Т.Ф. Юткин ва дигарон омӯхта шудаанд.

Дар шароити муосир раванди ташаккули маъмурикунонии андоз, на ҳама паҳлуҳои низоми андозбандӣ ва фаъолияти мақомоти андозро фаро гирифтааст. Аксарияти мушкилоти низоми андозбандӣ ва маъмурикунонии андоз татбиқи қораҳои дастаҷамъонаи танзими давлатӣ, бахусус баҳисобгирии объектҳои андозӣ ва ба андозбандӣ алоқаманд, дуруст ба роҳ мондани назорати андоз ва ҳавасмандии иқтисодии субъектҳои хоҷагидор, баҳодиҳии самаранокии имтиёзҳои андозӣ ва бекор намудани имтиёзҳои бесамар, саривақт воридшавии маблағҳои андозиро ба буҷети давлатии сатҳи гуногун тақозо менамояд.

Дар адабиёти иқтисодӣ масъалаи баҳои самаранокии маъмурикунонии андоз ба қадри кофӣ арзёбӣ нагардидааст. Инчунин, баррасии масъалаҳои ҳавасмандии иқтисодии фаъолияти соҳибқорӣ, ки дар муносибатҳои андозӣ ҷузъи асосии такмили маъмурикунони он ба ҳисоб меравад, таҳқиқи омӯзиши махсусро тақозо менамояд ва дар илми иқтисодиёт дар ин самт монографияҳои илмӣ кам ба назар мерасад, ки ин ҳам далели мубрамаӣ ва муҳимияти интиҳоби мавзӯи қори мазкур мебошад.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва мавзӯҳои илмӣ. Муҳтаво ва муқаррароти диссертатсия бо як қатор барномаҳои давлатии марбут ба рушди низоми андозӣ-молиявӣ мутобиқат намуда, онро дар татбиқи амалии ҳадафҳои

Стратегияи рушди миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 дар бахши андозу молия, дар Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳангоми таҳия ва қабули барномаи «Бучетикунонии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои то давраи солҳои 2025», дар Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳангоми таҳияи раҳнамою дастурамалҳо, инчунин ҳангоми таҳияи барномаҳои тақмили маъмурикунонии андоз истифода бурдан мумкин аст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот аз омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ - методологии низоми маъмурикунонии андоз, татбиқи амалӣ ва арзёбии самаранокии он, нишон додани роҳҳо ва самтҳои тақмили минбаъдаи маъмурикунонии андоз иборат мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Ноил гардидан ба мақсадҳои гузашташуда, ҳалли вазифаҳои зеринро тақозо менамояд:

- омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ - методологии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир;
- арзёбии усулҳо ва вазифаҳои асосии амалқарди низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосири молиявӣ - иқтисодӣ;
- таҳлили вазъи низоми андозӣ ва баҳои самаранокии низоми маъмурикунонии андоз;
- омӯзиши таҷрибаи хориҷӣ дар самти тақмили низоми маъмурикунонии андоз ва истифодаи вариантҳои муносиб ва мусоиди он барои Тоҷикистон;
- муайян ва асоснок намудани самтҳои асосии дастгирии давлатии низоми маъмурикунонии андоз дар давраҳои минбаъда;
- корқарди модели баҳои самаранокии низоми маъмурикунонии андоз ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар Тоҷикистон.

Объекти таҳқиқот – низоми дар Тоҷикистон амалкунандаи маъмурикунонии андоз, фаъолияти мақомоти андоз дар раванди таъмини воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучет махсуб мешавад.

Мавзӯи таҳқиқот - ин муносибатҳои иқтисодӣ ва андозие мебошанд, ки дар раванди татбиқи амалии маъмурикунонии андоз дар қаламрави Тоҷикистон ба вучуд омадаанд.

Фарзияи таҳқиқот бар пояи муқаррароте асос ёфтааст, ки дар сурати тақвият додан ва муқаммал гардидани низоми маъмурикунонии андоз, истифодаи муносибатҳои нави андозӣ, назоратҳои андозӣ ба афзоиши воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучети давлатӣ, таъмини самаранокии фаъолияти мақомоти андоз, беҳтар гардидани вазъи молиявии андозсупорандагон ва ташаккули муносибатҳои шарикона бо шаҳрвандон – андозсупорандагон ноил гардидан мумкин аст.

Асосҳои назариявии таҳқиқотро асарҳои олимони иқтисодшиноси тоҷик ва хориҷи кишвар оид ба маъмурикунонии андоз ва тақмили он, санадҳои меъёрӣ - ҳуқуқии танзими низоми андозбандӣ, барномаҳои давлатии маъмурикунонии андоз, нашрияҳо дар бораи рушди низоми маъмурикунонии андоз ва чораҳои дар ҳамин самт андешидашуда дар давлатҳои хориҷа ва Тоҷикистон, ки мақсад аз он таъмини назорати андоз, беҳтар намудани сатҳ ва сифати хизматрасониҳои мақомоти дар қараёни маъмурикунонии андоз ва дигар пардохтҳои ҳатми иштироқунанда ба шаҳрвандон – андозсупорандагон, дар ин замина таъмини ба пуррагӣ ва сари вақт ворид шудани андозҳо ба бучет мебошад.

Дар раванди таҳқиқот усулҳои зерин: усули монографӣ, таҳлили омӯрӣ, усули математикӣ - иқтисодӣ, усули демографию қиёсӣ ва усули таҷрибавию озмоишӣ истифода бурда шудаанд. Истифодаи усулҳои мазкур натиҷабахшии низоми маъмурикунонии андоз ва идораи самараноки мақомоти андоз, чорабиниҳои дастаҷамъонаи назоратҳои андозӣ, асоснок намудани натиҷаҳои назариявӣ - амалӣ, ҳулосаю пешниҳодҳоро таъмин менамояд.

Сарчашмаи маълумот. Ба сарчашмаҳои илмӣ таҳқиқот санадҳои меъёрӣ - ҳуқуқӣи Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ҷумла, кодексҳо, қонунҳо, қарорҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти омӯрии Агентии омӯрӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва маълумотҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи солонаи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои илмӣю амалӣ, маълумотҳо аз сомонаҳои интернетӣ дохил мешаванд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Таҳқиқоти илмӣ дар кафедраи иқтисоди корхонаҳо ва соҳибкорӣи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон дар давоми солҳои 2018 - 2022 иҷро шудааст.

Навгони таҳқиқоти илмиро асоснок намудани бо ҷанбаҳои назариявӣ - методологии низоми маъмурикунонии андоз ва пешниҳодҳои амалӣ, ҷиҳати беҳтар намудани маъмурикунонии андозҳо ва дар ин замина ҷамъовариҳои саривақтии маблағҳои андоз ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлатӣ ташкил медиҳад. Унсурҳои асосии навгони илмӣ инҳоянд:

-дар асоси омӯзиш ва ҷамъбасти дастаҷамъонаи нуқтаҳои мухталифи назариявӣ, таърифи ҳуди муаллиф оид ба мафҳуми «маъмурикунонии андоз» пешниҳод гардидааст;

-усулҳо ва вазифаҳои асосии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити имрӯза нишон дода шудааст, ки он ба мукаммалгардонии низоми андозбандӣ, баланд бардоштани самаранокии фаъолияти мақомоти андоз, беҳтар намудани сатҳ ва сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон барои иҷрои уҳдадорӣҳои андознашон, назорати самаранокии истифодаи имтиёзҳои андозӣ равона карда шуда, бо назардошти таҷрибаи тақмили маъмурикунонии андоз дар кишварҳои рушдкардаи иқтисодӣ муайян ва мушаххас гардидаанд;

-вазъи имрӯзаи низоми андоз дар ҷумҳурӣ мавриди таҳлил ва таҳқиқ қарор дода шуда, раванди маъмурикунонии андоз, аз ҷумла баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ ва ба андозбандӣ алоқаманд, назоратҳои андозӣ, меъёру имтиёзҳои андозӣ, чораҳои маҷбуран ситонидани қарзҳои андозӣ, нишондиҳандаҳои асосии баҳои самаранокии фаъолияти мақомоти андоз муайян, қиёс ва баҳодихию натиҷагирӣ карда шудааст;

- самтҳо ва роҳҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар ҷумҳурӣ пешниҳод гардидааст, ки он ба истифодаи технологияҳои муосир ва рушди иқтисоди рақамӣ дар раванди маъмурикунонии андоз, маҳдуд намудани робитаи мустақими кормандони мақомоти андоз бо андозсупорандагон, роҳандозӣ намудани меъёрҳо ва усулҳои нави андозбандӣ, ҳавасмандгардонии фаъолияти соҳибкорӣ ва дар ин замина ҷалби бештари сармояҳо ба иқтисодиёти ҷумҳурӣ нигаронида шудааст;

-чораҳои танзими давлатии тақмили низоми маъмурикунонии андоз муайян ва мушаххас карда шудааст, ки ба роҳ мондани механизми муосир ва самараноки назоратҳои андозӣ ва кам кардани санҷишҳои андоз, бо истифода аз

технологияҳои итилоотии муосир баланд бардоштани сатҳу сифати маъмурикунонии андоз, додани афзалият ба худҳисобкунии андозҳо, баҳодиҳии самаранокии имтиёзҳои андозӣ, танзими саривақтии воридшавии андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлатӣ асос ёфта, ба дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ ва рушди иқтисодиёти миллӣ, дар ин замина фаъолияти самараноки низоми андозӣ дар ҷумҳурӣ мусоидат менамояд;

- модели баҳои самаранокии низоми маъмурикунонии андоз дар ҷумҳурӣ таҳқиқ ва пешниҳод карда шудааст, ки он ба ҷамъоварии саривақтии маблағҳои андозӣ ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет, истифодаи самараноки имтиёзҳои андозӣ, ҳавасмандии молиявии андозсупорандагон, ки он сарфаи вақти андозсупорандагон ва бо хароҷоти нисбатан кам иҷро намудани ухдадорихои андозӣ, дастгирии молиявии давлатӣ ва бештар ворид гардидани андозу пардохтҳо ба буҷети давлатӣ таъмин менамояд.

Нуктаҳои ҳимояшавандаи диссертатсия:

- нуктаи назари муаллиф оид ба мафҳуми маъмурикунонии андоз пешниҳод гардидааст, ки он аз маҷмуи қоидаҳо, тадбирҳо ва фишангҳои дастаҷамъонаи бо ҳам алоқаманд иборат буда, ба кам намудани хароҷот ва сарфаи вақт барои иҷрои ухдадорихои андозӣ, бартарият додан ба худҳисобкунии (ихтиёран ҳисобкунии) андозҳо, додани афзалият ба андозсупорандагони бомасъулият, беҳтаршавии воридоти андозу пардохтҳо ба буҷети давлатӣ равона шудааст;

- усулҳо ва вазифаҳои асосии маъмурикунонии андоз дар шароити муосир таҳлил ва муайян карда шудаанд, ки онҳо бо назардошти таҷрибаи кишварҳои рушдкардаи иқтисодӣ муайян ва мушаххас гардидаанд;

- арзёбии ҳолати имрӯзаи низоми андоз ва андозбандӣ, инчунин вазъи имрӯзаи маъмурикунонии андоз таҳлилу таҳқиқ гардида, нишондиҳандаҳои асосии самаранокии фаъолияти мақомоти андоз муайян, қиёс ва баҳодиҳию натиҷагирӣ карда шуда, барои дар оянда беҳтар намудани нишондиҳандаҳо тақлифҳо пешниҳод шудааст;

- пешниҳоди самтҳо ва роҳҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андоз бо назардошти вазъи имрӯзаи иқтисодӣ – иҷтимоӣ, дар доираи ҳукумати электронӣ ва бо истифода аз технологияҳои муосир ва рушди иқтисоди рақамӣ ба роҳ мондани ҳамгироии иттилоотӣ байни вазорату идораҳо, истифодаи низоми пешқадами назорату санчишҳои андозӣ, меъёр ва усулҳои нави андозбандӣ ва ҳавасмандии иқтисодии фаъолияти соҳибкорӣ ва дар ин замина ҷалби бештари сармояҳо ба иқтисодиёти ҷумҳурӣ;

- чораҳои танзими давлатии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз, натиҷаи онҳо таҳқиқ ва муайян карда шудааст, ки он тавассути ба роҳ мондани низоми муосири андозӣ, беҳтарсозии сатҳу сифати маъмурикунонии андоз, аз ҷумла назоратҳои андозӣ, танзими саривақтии воридшавии маблағҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ асос ёфта, ба амалкарди самаранокии низоми андоз мусоидат менамояд;

- модели илман асоснокшуда оид ба самаранокии низоми маъмурикунонии андоз коркард ва пешниҳод карда шудааст, ки он ба ҷамъоварии саривақтии маблағҳои андозӣ, иҷрои саривақтии ухдадориҳои андозӣ ва сарфаи вақти андозсупорандагон барои иҷрои ухдадорихои андозӣ ва беҳтар намудани муҳити фаъолияти соҳибкорӣ равона карда шудааст.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Натиҷаҳои илмӣ диссертатсия ба ташаккули ҷанбаҳои назариявӣ - методологии низоми маъмурикунонии андоз ва рушди низоми андозбандӣ дар ҷумҳурии мусоидат менамоянд. Қисман хулоса ва тавсияҳои илмӣ - амалии кори диссертатсионӣ, дар мақомоти андоз, ки барои ҳисоб ва пардохти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлатӣ масъуланд, истифода карда шудаанд ва ё ин, ки дар оянда метавонанд истифода гарданд. Махсусан, ҳангоми тақмили сиёсати андоз, дар раванди татбиқи амалии сиёсати андоз, инчунин дигар мақомоти дахлдор, ки дар ҷараёни маъмурикунонии андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет иштирок менамоянд, метавонанд истифода бурда шаванд.

Баъзе аз хулоса ва пешниҳодҳо, ки дар кори илмӣ дарҷ гардидаанд, аз рӯйи мавқеи назариявӣ ва амалӣ барои рушди низоми андозӣ, беҳтар намудани маъмурикунонии андозҳо, баланд бардоштани сатҳи сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон ва ҷамъовариҳои андозҳо, дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет, паст намудани меъёрҳои андозҳо, ташкили ҷойҳои нави корӣ ва таъмини шуғли аҳоли мусоидат карда метавонад.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот бо гузаронидани таҷрибаҳо, дақиқии маълумот, кифоягии ҳаҷми маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишорот тасдиқ мегардад. Дар таҳқиқоти анҷом додашуда масъалаҳои мубрами самти тақмили маъмурикунонии андоз таҳлил гардида, тавассути маълумотҳои дақиқи соҳавӣ асоснок карда шуда, пайдарпайии таҳқиқи назария, методология ва амалия дар сатҳи зарурӣ арзёбӣ гардидаанд. Ҳамчунин тамоми масъалаҳо ва пешниҳодҳо бо далелу рақамҳои омӯрӣ, ҳисоботи вазорату идораҳои дахлдор вобаста ба мавзӯи таҳқиқгардида асоснок карда шудаанд. Хулоса ва тавсияҳо дар асоси таҳлили илмӣ натиҷаи таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ, асос меёбанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Мавзуи диссертатсия ба бандҳои зерини шиносномаи феҳристи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз мувофиқат мекунад: 1.1. Равандҳои методологияи сохтори ташаккули системаи молиявӣ; 1.3. Назария ва методологияи таъсири системаи молиявӣ дар рушди иқтисодиёт; 2.4. Пешгӯӣ ва банақшагирии буҷетии андозӣ дар иқтисоди бозорӣ; 2.5. Танзими андоз дар бахшҳои иқтисодиёт; 2.6. Назарияи танзими системаи буҷетии андозӣ; 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти системаи андозӣ.

Саҳми шахсии довталаби дарачаи илмӣ дар таҳқиқот. Саҳми шахсии довталаб дар он муайян мегардад, ки иҷрои нақшаи кори диссертатсионӣ, аз ҷумла интиҳоби мавзӯ, асосноксозӣ, мақсад, вазифаҳо, мубрамият ва аҳамиятнокии он аз ҷониби диссертант таҳия гардидааст. Тавсияҳои кори илмӣ метавонанд ҳангоми тақмил ва татбиқи сиёсати андоз бо роҳи маъмурикунонии андозҳо, ҷорӣ намудани шаклҳои муосир ва пешқадами маъмурикунонӣ, аз ҷумла назоратҳои андозӣ, таъмини фаъолияти самаранокӣ мақомоти андози кишвар мавриди истифода қарор дода шаванд. Пешниҳоди алоҳидаи муаллиф аз ҷониби Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон қисман дар рафти таҳияи Кодекси андоз, ки аз 01.01.2022 мавриди амал қарор дорад ва тағйир иловаҳои ба он воридшуда, қисман ба инобат гирифта шуда, инчунин дар оянда бо мақсади

такмили қонунгузории андоз ва маъмурикунонии андозҳо метавонанд мавриди истифода қарор дода шаванд.

Ҳамчунин, коркарди илмӣ диссертант дар раванди омӯзиш дар Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон ва курсҳои тақмили ихтисоси кормандони мақомоти андоз, хангоми тадриси курсҳои таълимии «Андоз ва андозбандӣ» ва «Маъмурикунонии андоз» истифода бурда шудаанд.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия бо мувофиқат кардани натиҷаҳои бадастомада бо афкори назариявии классикӣ ва назарияҳои муосир дар баҳши ташаккул ва рушди маъмурикунонии андоз дар ҷумҳурӣ муайян мегардад. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот дар фаъолияти мақомоти андози ҷумҳурӣ хангоми муайян намудани самтҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андоз ва таҳияи барномаҳои ислоҳоти баҳши андозӣ санҷида шуда, қисман мавриди истифода қарор гирифтаанд ва инчунин дар муассисаҳои илмӣ - таълимӣ истифода шуда, тасдиқ гардидаанд.

Пешниҳодҳои алоҳидаи муаллиф аз ҷониби гурӯҳи кории таҳияи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав, ки аз 01.01.2022 мавриди амал қарор дорад, ба инобат гирифта шуда, баъзе аз пешниҳодҳои дар диссертатсия дарҷшуда, зимни таҳияи барномаи маъмурикунонии андоз дар ҷумҳурӣ ва амалӣ намудани он мавриди истифода қарор мегиранд.

Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия. Вобаста ба таҳқиқоти диссертатсионӣ 9 кори илмӣ, аз ҷумла 6 - тои он дар маҷаллаҳои шомили феҳристи КОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон интишор гардидааст, ки ҳаҷми умумии онҳо 3,1 ҷузъи чопиро ташкил медиҳад.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва пешниҳодҳо, рӯйхати адабиётҳои истифодашуда иборат буда, муҳтавои қор дар 192 саҳифаи матни компютерӣ баён гардидааст, ки шомили 23 ҷадвал, 3 диаграмма ва 8 расм мебошад. Феҳристи адабиёти истифодашуда 165 номгӯй сарчашмаҳои мавриди истифода қароргирифта, аз ҷумла муаллифони ватанӣ ва хориҷиро дар бар мегирад.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима, мубрамии мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ асоснок карда шуда, дараҷаи таҳқиқи он арзёбӣ гардида, объект ва мавзӯи таҳқиқот, ҳадаф ва вазифаҳои он, асосҳои назариявӣ ва методологӣ, навіғонҳои илмӣ, аҳамияти назариявӣ ва амалии он муайян карда шудаанд.

Дар боби якум - «Ҷанбаҳои назариявӣ - методологии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз» асосҳои назариявӣ - методологии маъмурикунонии андоз дар шароити муосир, принцип ва вазифаҳои асосии ташаккул ва рушди низоми маъмурикунонии андоз ва таҷрибаи хориҷӣ оид ба тақмили маъмурикунонии андоз баён гардидааст.

Маъмурикунонии андоз яке аз унсурҳои муҳимтарини раванди андозбандӣ маҳсуб ёфта, ба сатҳи иқтисодӣ таъсири назаррас мегузорад ва таъбиқи бомуваффақияти он ба афзоиши воридоти андозҳо ва риояи интизоми андоз мусоидат карда, нокифоягии сатҳи маъмурикунонӣ, баръакс, сабаби камшавии воридот, афзоиши иқтисоди пинҳонӣ ва зиёдшавии қонунвайронкунонии андозӣ мегардад. Бунёди низоми самаранок босуботи андоз, таъмини устувории буҷет дар даврҳои кӯтоҳмуддат ва дарозмуддат, ҳадафи асосии ҳукумати кишвар мебошад.

Дар диссертатсия таъкид шудааст, ки низоми андозӣ бо ташаккул ва рушди сохтори давлатдорӣ арзи вучуд намуда, назарияи илмӣ он дар охири асри XVIII пайдо шудааст. Оид ба мақоми маъмурикунонии андоз дар низоми муносибатҳои иқтисодӣ олимони классик А. Смит ва У. Петти, иқтисоддонони маъруфи садаи XX - Ч. Кейнс, А. Лаффер таълимоти бунёди пешниҳод кардаанд. Аз ҷумла, дар ташаккули назарияи низоми андозӣ ва маъмурикунонии он нақши иқтисодшинос А. Лаффер (назарияи иқтисодии тақозо) бузург буда, вай алоқамандии байни низоми андоз ва даромади буҷети давлатиро хеле хуб ифшо намудааст, ки бо номи «каҷхатаи Лаффер» (Laffer curve) машҳур мебошад.

Бо вучуди фаровонии таҳқиқот дар ин самт, дар ҳама кишварҳои дунё таҳқиқ ва омӯзиши ҷанбаҳои назариявии сиёсати андоз, коркарди методологӣ ва таҷрибаи низоми маъмурикунонии он идома дорад. Ба андешаи муаллиф, сиёсати андоз аз ташаккул ва рушди низоми маъмурикунонии он вобастагии калон дошта, таҳия ва татбиқи он барои рушди муносибатҳои молиявӣ - иқтисодӣ ва рақобатпазирии субъектҳои хоҷагидорӣ тақдирӣ мебохшад ва дар шароити муосир дилхоҳ давлат низоми маъмурикунонии андозро ҳамчун фишанги муҳими танзими муносибатҳои андозӣ - молиявӣ истифода мебарад. Дар диссертатсия, концепсияи ташаккул ва рушди низоми маъмурикунонии андоз ҳамчун чораҳои дастаҷамъонаи илмӣ арзёбӣ мегардад, ки барои таъмини воридоти саривақтии андозҳо ва дигар пардохтҳо ба буҷети давлатӣ ва таҳкими иқтисоди молиявии кишвар равона мегардад (расми 1).



Расми 1. - Асосҳои концептуалии ташаккул ва рушди низоми андозӣ ва маъмурикунонии он дар муносибатҳои иқтисодӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Чуноне ки аз расми 1 бармеояд, давлат сиёсати андозиро тавассути мақомоти андоз ва бо роҳи маъмурикунонӣ татбиқ мекунад, ки дар ин раванд андозсупорандагон ва давлат дар робитаи мутақобила қарор мегиранд.

Дар диссертатсия пайдоиши нахустин шаклҳои давлатдорӣ ва андозу андозситонӣ дар Осиёи Миёна пайгирӣ шуда, роҳи тайкардаи аҷдодони мо дар самти ташаккули афкор, қавонин ва расмиёти пешгирии қонунвайронкуниҳо, махсусан дар соҳаи андозситонӣ, таъмини адолати андозӣ, дуруст ба роҳ мондани назорат ва маъмурикунонии бочу хирочҳо ва пешгирии сӯистифодаи ҷамъоварандагони андоз таҳлилу баррасӣ шудааст. Дар таҳқиқот бо таъкид ба андешаҳои олимони мутафаккирони соҳа даврабандии низоми андоз дода шудааст: якум, аз замони барҳам хӯрдани ҷамъовариҳои ибтидоӣ то ба миён омадани муносибатҳои феодалӣ; дуюм – асрҳои III - VII пас аз милод (давлати Сосониён); сеюм - асрҳои VII - IX (давраи ҳукмронии арабҳо дар Осиёи Миёна); чорум - асрҳои IX-X (давлатдории Сомониён); панҷум - асрҳои XI – ибтидои XIII

(давлатдории Ғазнавиён, Қарахониён, Ғуриён, Хоразмшоҳиён); шашум - асрҳои XV-XVII (давлатдории Темуриён ва Шайбониён); ҳафтум - нимаи дуюми асри XVIII - ибтидои асри XX (Аморати Бухоро); ҳаштум - асри XX (замони Тоҷикистони Шӯравӣ); нухум - асри XXI (бавҷудоии низоми миллии андоз дар Тоҷикистон). Вобаста ба ҳар як давра намудҳои роиҷи андоз, тарзи ҷамъоварӣ ва воридоти андозу хирочҳо ба хазина, давра ба давра зиёд шудани гаронии андоз то замони шӯравӣ, нисбатан сода шудани маъмурикунонии андоз бо татбиқи меъёри ягона аз даромад дар замони шӯравӣ ва тақмили маъмурикунонии андоз дар даврони истиқлолият таҳлил шудааст. Муаллиф ба хулосае омадааст, ки то замони истиқлолият бинобар муқаррар нагардидан ва мавҷуд набудани низоми ягонаи андозӣ, ҷой доштани пардохтҳои сершумор, ки унсурҳои онҳо мушаххас ва муқаммал набуданд, сатҳи пасти дониши молиявӣ, маъмурикунонии андозҳо (хирочҳо, пардохтҳо) дуруст ва самаранок роҳандозӣ нагардида буд. Зимнан, дар қор таърифҳои мафҳуми “маъмурикунонии андоз” таҳлил шудааст (ҷадвали 1).

Ҷадвали 1. - Таърифҳои “маъмурикунонии андоз” дар муносибатҳои андозӣ

Муаллиф	Таъриф
Ханафеев, Ф.Ф.	Мафҳуми маъмурикунонии андоз на ҳамчун як категорияи одӣ, балки як институти махсусе мебошад, ки дар он пойгоҳ барои амалӣ намудани сиёсати андозӣ, усулҳо ва меъёри андозбандӣ, идоракунии самаранокӣ қарордони мақомоти андоз, назорату санҷишҳои андозӣ ва уҳдадорҳои андозсупорандагон дар назди мақомоти давлатӣ шароит фароҳам меорад.
Пансков, В. Г.	Маъмурикунонии андозро ҳамчун идоракунии фаъолияти давлатӣ ва органҳои маҳаллӣ оид ба банақшагирӣ, ташаққул ва тақмили низоми андозӣ ва пардохти маблағҳои андозӣ, назорати иҷроии бахши қонунгузори он, ҳуқуқ ва уҳдадорҳои иштирокчиёни муносибатҳои андозӣ фаҳмидан мумкин аст.
Дадашев, А. З., Лобанов, А. В.	Маъмурикунонии андоз - ин низоми ташкилӣ-идоракунии муносибатҳои андозист, ки аз ҷамъи шаклҳо, усулҳо ва истифодаи онҳо барои таъмини саривақтии маблағҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ таркиб ёфтааст.
Оспанов, М. Т.	Маъмурикунонии андоз - ин маҷмуи ҷараёниҳои оид ба мутахидсозии сохтори андозӣ, муқаммалгардонии низоми андозситонӣ, баҳисобгирӣ ва ҳисобот, назорати ҷамъоварии саривақтии маблағҳои андозӣ, инчунин риояи қонунгузори бахши андозӣ рағбона қарда шудааст.
Гончаренко, Л. И.	Маъмурикунонии андоз ҳамчун қисмати муҳими идоракунии муносибатҳои андозӣ ва ташкилӣ - ҳоҷагидорӣ арзёбӣ мегардад. Маъмурикунонии андоз дар маънои васеъ ин «назорати андозӣ», лекин мафҳуми «идораи низоми андоз», ки дар ҳудуд фаъолияти органҳои махсуси идоракунии инъикос менамояд, ки ба таъмини иҷроии қонунгузори иштирокчиёни муносибатҳои андозӣ нигаронида шудааст.
Солеҳзода А.М.	Маъмурикунонии андоз дар ду шакл, бо маънои маҳдуд - системаи назорати андоз ва ба ҷавобгарӣ қашидан барои қонунвайронкунонии андоз ва бо маънои васеъ - ҳамчун намуди махсуси идоракунии фаъолият, дар қараёни идоракунии фаъолияти мақомоти андоз оид ба иҷроии уҳдадорҳои мансабии онҳо, ки бо роҳи банақшагирӣ амалӣ мегардад, ташкил ва назорат бо мақсади баланд бардоштани ҷамъоварии андозҳо ва баланд бардоштани самаранокӣ фаъолияти мақомотҳои андоз, зӯҳур меёбад.
Улуғхоҷаева Х.Р., Ҷураева, М. Н.	Маъмурикунонии андоз - ин тағйирот дар сиёсати андозӣ, ки барои гузаронидани ислоҳоти низоми андозбандӣ ва беҳтаршавии сифати ҷамъоварии маблағҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ ба ҳисоб меравад.
Ҷумабоев Х. Қ.	Маъмурикунонии андоз - ҳамчун ниҳоди таъмини ҷамъоварии андоз, ҷузъи расмиеи идоракунии низоми андоз дар доираи сиёсати андозӣ, ки муносибатҳои ташкилию ҳуқуқии давлат ва шахсонӣ уҳдадорро ифода менамояд.
Маъмуров А.М.	Маъмурикунонии андоз рағбанди идоракунии муассири давлатӣ бо иштирокчиёни муносибатҳои андоз мебошад, ки аз ҷониби мақомоти андоз ва дигар мақомотҳои дахлдор, барои таъмини иҷроии ихтиёрии уҳдадорҳои андозии андозсупорандагон амалӣ қарда мешавад.
Салимова М.М.	Маъмурикунонии андоз аз рӯи сатҳи ҷамъоварии андозҳо баҳо дода, ба назар гирифта мешавад, ки сатҳи воридоти пардохтҳои андоз ва таъмини саривақтии онҳо, ба буҷети давлат, ҳамчун нишондиҳандаи асосии сифати низоми маъмурикунонии андоз арзёбӣ мегардад.

Манбаъ: Таҳияи муаллиф бо истифода аз асарҳои олимони номбаршуда.

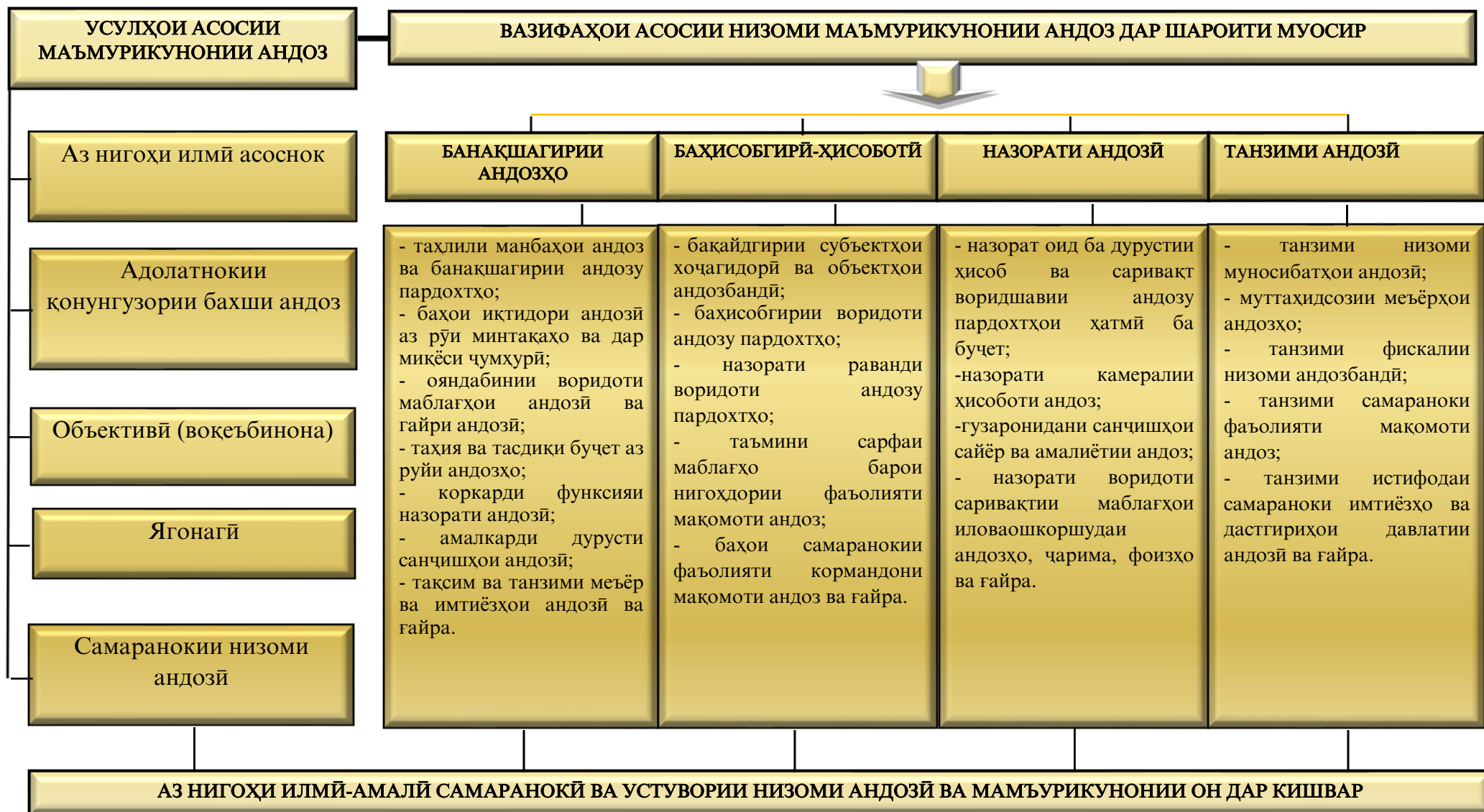
Таҳлили таърифҳои дар чадвал овардашудаи мафҳуми «маъмурикунонии андоз» нишон дод, ки он маҷмуи қоидаҳо, тадбирҳо ва фишангҳои дастаҷамъонаи бо ҳам алоқамандеро мефаҳмонад, ки бо роҳи фароҳам овардани шароити мусоид ба субъектҳои дар чараёни маъмурикунонии андозҳо иштироккунанда, махсусан, баланд бардоштани самаранокии фаъолияти мақомоти андоз, ба беҳтаршавии воридоти андозу пардохтҳо ба бучети давлатӣ мусоидат менамояд.

Мафҳуми мазкур дар адабиёти илмӣ муродифи категорияи «идоракунӣ», «роҳбарикунӣ» ва назорат (лотинӣ - administration) истифода шудааст. Ба маънои васеътар, низоми маъмурикунонии андоз ҳамчун низоми махсуси идоракунӣ дар раванди иқтисодӣ - иҷтимоӣ, бахусус дар идораи давлатӣ, ташкилотҳо ва дар маҷмуъ дар ҷомеа хизмат менамояд. Чуноне аз чадвали 1 бармеояд, моҳияти идораи низоми муносибатҳои андозӣ дар заминаи роҳандозии ҳадафҳои стратегӣ дар бахши андозӣ амалӣ шуда, ба баланд бардоштани самаранокии фаъолияти мақомоти андоз, таъмини рақобати солим байни субъектҳои соҳибкорӣ ва рушди фаъолияти соҳибкорӣ равона карда мешавад. Вазифаҳои маъмурикунонии андоз дар тамоми марҳилаҳои раванди истеҳсоли молу хизматрасониҳо: истеҳсол, тақсимот, мубодила ва то ба истеъмолкунандаи ниҳоӣ расонидани онҳо амалӣ карда мешавад.

Қайд мегардад, ки дар шароити муосир давлат сиёсати андозро ба сифати фишанги махсуси танзими фаъолияти мақмотҳои давлатӣ ва субъектҳои хоҷагидор истифода мебарад, ки татбиқи амалии самаранокии он яке аз воситаи асосии идоракунӣ иқтисодиёт ва таъмини манфиатҳои давлатӣ ва андозсупорандагон ба ҳисоб меравад. Ҳамзамон, баланд бардоштани сифати маъмурикунонии андоз аз тақмили қонунгузории бахши мазкур, низоми ҳавасмандгардонии корманди мақомоти андоз ва тақмили тахассуси онҳо, рушди инноватсионии корхонаю ташкилотҳо ва фаъолияти соҳибкорӣ вобастагии калон дорад. Маъмурикунонии андоз, ба андешаи муаллиф, яке аз ченакҳои асосии муайянкунандаи сифат дар низоми андозии кишвар мебошад, ки ҳамчун нишондиҳандаи натиҷа ва ё самара баҳогузори карда мешавад.

Ҳамин тавр, ҷанбаҳои назариявии ташаккул ва тақмили маъмурикунони андозро таҳқиқ карда, чунин таърифи муаллиф дода шудааст: маъмурикунонии андоз - маҷмуи қоидаҳо, тадбирҳо ва фишангҳои бо ҳам алоқамандест, ки баҳри баланд бардоштани интизом ва масъулияти андозии субъектҳои иштирокчи раванди маъмурикунонии андозҳо ва пардохтҳои ҳатмӣ, коҳиши хароҷотҳои иҷроӣ уҳдадориҳо, ба роҳ мондани интизومي ҳисобдорӣ муҳосибӣ ва андозӣ, пурра баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ, афзалияти худҳисобкунии маблағҳои андозӣ, таъмини ҳавасмандӣ ва рушди фаъолияти соҳибкорӣ, дар ин замина беҳтаршавии воридоти андозу пардохтҳо ба бучети давлатӣ равона карда шудааст.

Низоми маъмурикунонии андоз, низоми зудамалест, ки ба дигаргуниҳои дохилӣ ва берунӣ мутобиқ буда, аз қоидаю меъёрҳои иборатанд, ки ба таъмини устувории молиявӣ, баланд бардоштани самаранокии фаъолияти мақомоти андоз ва танзими иқтисодиёт равона гардидаанд. Дар диссертатсия усулҳо ва вазифаҳои асосии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир дар шакли нақша гурӯҳбандӣ карда шудааст (расми 2).



Расми 2. - Усулҳо ва вазифаҳои асосии ташаккул ва такмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир. Сарчашма: таҳияи муаллиф бо истифода аз сомонаҳои интернетӣ.

Қайд гардидааст, ки солҳои охир чораҳои маъмурикунонии андоз дар самти баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ, татбиқи барномаҳои давлатӣ дар самти рушди маъмурикунонии андозҳо, махсусан, Барномаи рушди маъмурикунонии андоз (БРМА) барои солҳои 2011 – 2019, замина ва имконият фароҳам овард, ки дар ҷумҳурӣ сатҳи маъмурикунонии андозҳо нисбатан беҳтар гардад. Вале, таҳқиқи ҷанбаҳои методии тақмили низоми мазкур нишон медиҳад, ки яке аз сабабҳои асосии ташаққул наёфтани он - ин дуруст амал накардани низоми ташкилӣ - иқтисодӣ ва ҳуқуқӣ - назоратии он мебошад. Самаранокии низоми маъмурикунонии андоз, асосан бо нишондиҳанда - ҳаҷми воридоти андозу бочҳои давлатӣ ба буҷет баҳогузори карда шуда, нишондиҳандаҳои дигар, аз ҷумла натиҷаҳои корҳои назоратӣ, ҳолати бақияпулиҳои андоз дар аввал ва интиҳои давраҳои ҳисоботӣ, баҳисобгирии объектҳои андозӣ, шумораи субъектҳои бефаъолият, ҳамчун нишондиҳандаҳои дуҷумдараҷа ба инобат гирифта мешаванд.

Барои ташаққул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир амалӣ намудани ин чораҳо хеле зарур мебошанд: гузаронидани корҳои фаҳмондадиҳӣ оид ба иҷрои қонунгузориҳои андозӣ; тақмили шакл ва усулҳои назорату санҷишҳои андозӣ; додани бартарият дар муносибатҳои андозӣ ба андозсупорандагонӣ бомаъсулият; баланд бардоштани сатҳу сифати хизматрасониҳои мақомоти андоз ба андозсупорандагон; коркард ва истифодаи низомҳои муосири назорати андозӣ ва азнавсозии фаъолияти мақмот, рушди инфрасохтори хизматрасониҳои электронӣ. Чораҳои мазкур, дар маҷмӯъ, ба тақмили низоми маъмурикунонии андоз, ташаққули даромади буҷетҳои сатҳи ғуноғун ва таъмини суботи молиявии давлат мусоидат менамояд.

Усулҳо ва вазифаҳои асосии низоми маъмурикунонии андозро баррасӣ намуда, муаллиф, тақмили низоми маъмурикунонии андозро самти муҳими таъмини самаранокии низоми андозӣ ҳисобида, татбиқи амалии онро дар шароити муосир ба як қатор тадбирҳо марбут донистааст. Аз ҷумла, баҳисобгирии андозсупорандагон ва объектҳои андозбандӣ, амалӣ намудани низоми самараноки маъмурикунонии андоз, баинобатгирии манфиатҳои иштирокчиёни муносибатҳои андозӣ, ҳавасмандгардонии иқтисодии субъектҳои хоҷагидорӣ, тақмили муқаррарот оид ба маъмурикунонии андоз ва низоми амалкарди он дар кодекси андоз, қонунӣ, объективӣ, самаранокӣ, дастрасӣ ва ошкоро будани иттилоот оид ба раванди андозбандӣ, дар раванди маъмурикунонии андоз ба масъалаҳои назорати андоз, ки фишанги муҳим ба ҳисоб меравад, диққати махсус додан ва ғ.

Дар диссертатсия, дар заминаи омӯзиши таҷрибаи хориҷӣ оид ба тақмили низоми маъмурикунонии андоз, аз ҷумла таҷрибаи давлатҳои рушкардаи иқтисодӣ (ИМА, Ҷопон, Олмон ва ғайра) ва кишварҳои рушдёбанда ба мисли Россия, Беларус, Гурҷистон, ҷунин ҳулоса шудааст, ки роҳандозии маъмурикунонии андоз, бе низоми ҳавасмандгардонии иқтисодии субъектҳои соҳибкорӣ ва дастгирии давлатӣ ғайримкон буда, сабаби асосии самарайи пасти низоми маъмурикунонии андоз - ин дуруст амал накардани фишангҳои ташкилӣ – иқтисодӣ, роҳандозӣ нагардидани табодули электронии маълумотҳо байни дигар мақомоти дахлдор ва мақомоти андоз мебошад, аз ин рӯ, омӯзиши таҷрибаи мазкур баҳри тақмили низоми маъмурикунонии андози ҷумҳурӣ заминаҳои мусоид фароҳам меорад.

Дар боби дуюм - «Арзёбии вазъи низоми андоз ва маъмурикунонии он дар Тоҷикистон» таҳлили вазъи низоми андозӣ ва андозситонӣ дар Ҷумҳурии

Тоҷикистон, арзёбии баҳои самаранокии маъмурикунонии андоз дар шароити муносири иқтисодӣ ва нишондиҳандаҳои асосии баҳои низоми маъмурикунонии андоз баҳодихӣ ва натиҷагирӣ карда шуданд.

Қайд гардидааст, ки низоми мусоиди андозбандӣ ва чараёни сода ва шаффофи маъмурикунонии он аз як ҷониб, талаботи давлатро ба захираҳои молиявӣ таъмин намуда, аз ҷониби дигар, барои фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ шароити мусоид фароҳам меорад. Мақсади асосии давлат дар самти андозбандӣ, агар аз як тараф, ҷамъоварии маблағҳои зарурии андозӣ ҷиҳати иҷрои уҳдадорихои худ - вазифаҳои иҷтимоӣ, иқтисодӣ ва сиёсӣ бошад, аз тарафи дигар, эҷод накардани монеаҳо дар рушди соҳибкорӣ, таъсиси корхонаҳои нав ва дар ин замина ташкили ҷойҳои нави корӣ, дар маҷмӯъ рушди иқтисодиёти кишвар мебошад.

Низоми андозбандии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ду сатҳ – андозҳои ҷумҳуриявӣ ва андозҳои маҳаллӣ иборат мебошад (расми 3).



Расми 3. - Низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон
 Сарчашма: Таҳияи муаллиф бо истифода аз Кодекси андоз, моддаҳои 48-49.

Таҳлили низоми андозбандӣ дар ҷумҳурӣ нишон медиҳад, ки дар маҷмӯъ новобаста аз чараёни мусбати нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ, қисмати даромадҳои андозӣ аз рӯйи андозҳои алоҳида ва дар соҳаҳои алоҳида тамоюли пастравиро дошта, ин ҳолат ба воридоти андозҳо ба буҷет таъсири манфӣ расонидааст. Аз ин ҷо бармеояд, ки новобаста ба нишондиҳандаҳои мусбии макроиқтисодӣ ва зиёдшавии ҳаҷми ММД, сарчашмаҳои андозӣ аз рӯйи андозҳои алоҳида афзоиш наёфтааст (ҷадвали 2).

**Чадвали 2.- Ҳиссаи андозҳо дар ММД ва дигар нишондиҳандаҳои асосии
фаъолияти мақомоти андозӣ ҷумҳурии дар солҳои 2015 -2021**

Нишон-диҳандаҳо	воҳиди ченак	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ММД	млн. сом.	48 401,6	54 471,1	61 093,6	68 844,9	77 354,7	82 543,0	98 910,7
Ҳиссаи андозҳои доҳила дар ММД	%	16,4	15,5	15,7	15,3	14,4	12,9	13,9
Даромади умумии бучети давлатӣ (нақша)	млн. сомонӣ	12 447,6	13 538,4	14 716,6	16 957,1	17 930,7	18 486,4	20 543,0
Даромади умумии бучети давлатӣ (ичроӣш)	млн. сомонӣ	12 529,2	12 757,2	14 730,2	16 885,9	17 787,4	18 376,1	21 545,0
Нақшаи андозҳо	млн. сомонӣ	7 871,9	8 535,4	9 330,4	10 460,7	11 571,1	11 343,5	13 621,2
Воридоти андозҳо	млн. сом.	7 947,7	8 436,0	9 563,3	10 523,3	11 115,7	10 634,5	13 722,3
Иҷроӣш (%)	%	101,0	98,8	102,5	100,6	96,1	93,7	100,7
Тафовут (+ ; -)	млн. сом.	75,8	-99,4	232,9	62,6	-455,4	-709,0	101,1
Ҳиссаи андозҳои доҳила дар бучет	%	63,4	66,1	64,9	62,3	62,5	57,9	63,7
Нақшаи андозӣ иҷтимоӣ (ғайрибучетӣ)	млн. сомонӣ	1 575,5	1 550,0	1 620,2	1 682,0	1 810,0	1 748,0	1 951,0
Воридоти андозӣ иҷтимоӣ (ғайрибучетӣ)	млн. сомонӣ	1 372,2	1 381,5	1 566,2	1 726,2	1 812,9	1 676,2	2 030,9
Иҷроӣш (%)	%	87,1	89,1	96,7	102,6	100,2	95,9	104,1
Бақияи қарзи андозҳо ва пардохтҳо	млн. сомонӣ	702,9	860,5	771,1	725,7	580,3	884,0	781,3
Вазни қиёси бақияи қарзи андозҳо нисбати воридоти андозҳои доҳила	%	8,8	10,2	8,1	6,9	5,2	8,3	5,7

Сарчашма: Таҳияи муаллиф, бо истифода аз ҳисоботҳои давравии Кумитаи андозӣ назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон

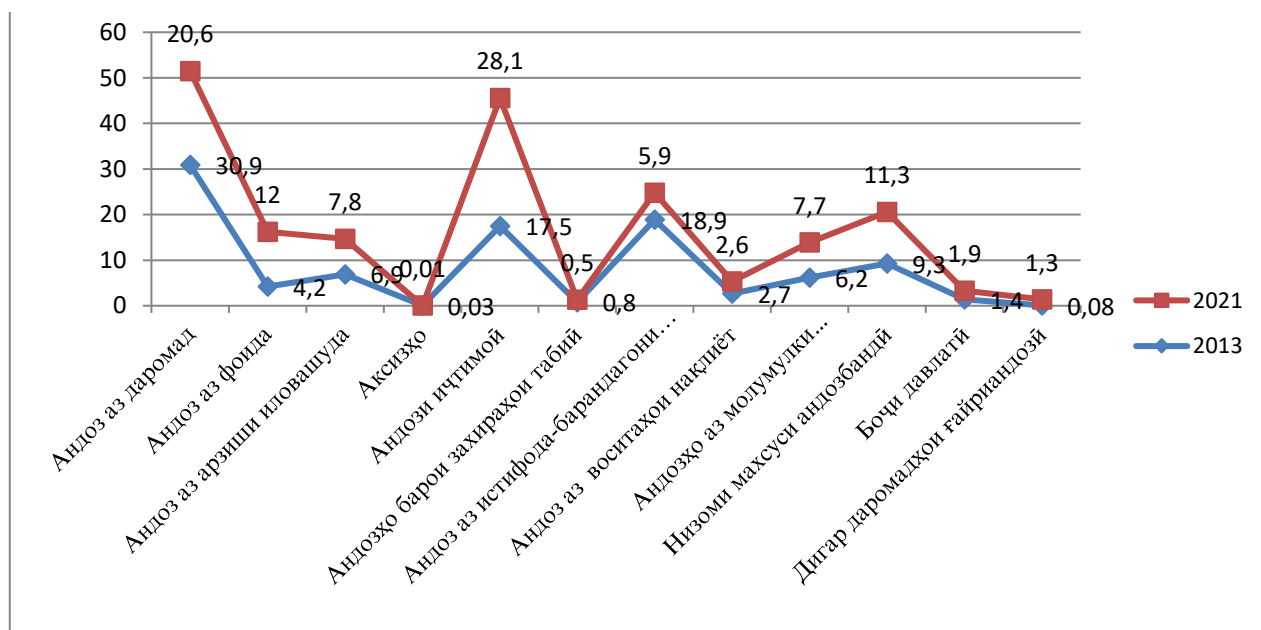
Чуноне аз чадвали 2 дида мешавад, агар ҳиссаи андозҳои доҳила дар ММД дар соли 2015 ба 16,4% баробар гардида бошад, дар давраҳои минбаъда - солҳои 2016 - 15,5%, 2017 - 15,7%, 2018 - 15,3%, 2019 - 14,4%, 2020 - 12,9% ва дар соли 2021 бошад, 13,9% -ро ташкил додааст. Аз ҳисоби таъмин нагардидани иҷрои нақшаи андозҳо дар соли 2019 ба бучет ба маблағи 455,4 млн. сомонӣ ва дар соли 2020 - 709,0 млн. сомонӣ андозҳо ворид нагардидааст.

Чуноне ки аз маълумоти манзуршуда бармеояд, динамикаи ҳиссагузориҳои андозҳои доҳила дар қисмати даромадҳои умумии бучети давлатӣ яқсон нест ва ин ҳолат аз он шаҳодат медиҳад, ки давоми ҳафт соли охир тамоюли тағйирёбӣ ва афзоиши ҳиссаи андозҳои дохилӣ дар даромади умумии бучети давлатӣ назаррас набуда, аз ҷой доштани номукаммалиҳо дар қонунгузориҳои ба танзимдароварандаи муносибатҳои андозӣ, инчунин дуруст ва дар сатҳи зарурӣ роҳандозӣ нагардидани маъмурикунонии андозҳои алоҳида, махсусан ААИ, андоз аз ғойда ва андозҳо аз молу мулк, ки таъсири худро ба воридоти онҳо ба бучет дар солҳои гуногун расонида, боиси пурра фаро нагирифтани манбаъҳои андозбандишаванда гардидааст, далолат менамояд.

Чунончи, дар соли 2021 ичрои нақшаи ААИ ба андозаи 2,9 млрд. сомонӣ таъмин шуд (86,7%), ки нисбат ба нишондиҳандаҳои нақшавӣ 448,0 млн. сомонӣ кам мебошад ва яке аз сабабҳои афзоиш ёфтани манбаъҳои андозбандӣ, афзоиш ёфтани амалиётҳои андозбандӣ озод ва бо меъери сифрӣ андозбандишаванда мебошад. Дар соли 2021 маблағи амалиётҳои андозбандӣ озод ва бо меъери сифрӣ андозбандишаванда зиёда аз 32,0 млрд. сомониро ташкил дод, ки ба 39,0 фоизи амалиётҳои умумии ААИ (81,0 млрд. сомонӣ) баробар буда, нисбат ба соли 2020 - 9,0 млрд. сомонӣ ё 3,7 фоиз зиёд мебошад. Аз тарафи дигар, дар давоми солҳои 2011-2021 ҳиссаи воридоти андозҳои мустақим ва ғайримустақим дар қисми даромади буҷети давлатӣ қариб ки афзоиш наёфтааст.

Таҳлили раванди воридоти маблағҳои андоз ба буҷет нишон медиҳад, ки дар соли 2021 ҳиссаи андоз аз даромад дар ҳаҷми умумии воридоти андозҳо 17,3%, андоз аз ғоидаи шахсони ҳуқуқӣ 17% ва ААИ 21,3%-ро ташкил додааст, ки дар маҷмуъ ин се намуди андоз ба 55,6% қисмати воридоти андозҳо дар буҷети соли 2021 баробар аст. Бинобар сабаби номукамалии қонунгузорӣ дар қисмати муқаррароти ба танзимдароварандаи ҳамин андозҳо, мушкилиҳо дар мавриди маъмурикунонии онҳо нисбатан ба дигар андозҳо зиёд мебошад (диаграммаи 12).

Диаграммаи 1. - Вазни қиёсии андозҳо дар ҳаҷми умумии воридотҳои андозии буҷет дар солҳои 2013-2021 (бо %)



*Сарчашма: Маълумотҳои Омори минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон/маҷмуаи оморӣ Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон/ - Душанбе, 2021. - 341с.

Чуноне ки аз диаграмма ба назар мерасад, воридоти дигар андозҳо, аз ҷумла аксизҳо, андозҳо аз захираҳои табиӣ, андоз аз фурӯш, андози воситаҳои нақлиёт, андозҳо аз молу мулкӣ ғайриманкул дар даромади умумии буҷети давлатӣ начандон назаррас мебошад. Сабаби аз соли 2013 интиҳоб кардани нишондиҳандаҳо, маълум кардани вазни қиёсии андозҳо дар ҳаҷми умумии воридотҳои андозии буҷет дар соли пеш аз бухрон (2014) аст.

Дар диссертатсия масъалаи дигар, ки таҳлилу таҳқиқ ва хулосагузорӣ шудааст, таркиби нишондиҳандаҳои воридоти андозҳо вобаста ба низоми фаъолияти андозбандишаванда мебошад.

Вазни қиёсии воридоти андозҳои субъектҳои дар низоми умумии андозбандӣ фаъолияткунанда, ки шумораи онҳо ҳамагӣ 4 388 ададро ташкил медиҳад, агар дар соли 2020 ба 70,4% воридоти андозҳо ба буҷет баробар шуда бошад, дар соли 2021 ин нишондиҳанда афзоиши начандон зиёд дошта, 71,1 фоиз ё худ 0,7 банди фоизи зиёд гардидааст (бе дарназардошти натиҷаи санчишҳои андоз). Ҳиссаи субъектҳои дар низоми соддакардашудаи андозбандӣ фаъолиятдошта дар воридоти умумии андозҳо дар соли 2020 9,1% ва дар соли 2021 ба 8,8% баробар гардида, 0,4 банди фоизӣ паст гардидааст. Ҳамзамон, ҳиссаи андозҳо аз аҳоли (андозҳо аз молу мулки ғайриманқул ва нақлиёт) дар воридоти умумии андозҳо начандон зиёд буда, дар соли 2020 4,3% ва дар соли 2021 3,9%-ро ташкил дода, 0,4 банди фоизӣ кам гардидааст.

Натиҷаи таҳлилҳо аз он гувоҳӣ медиҳад, ки зиёда аз 70% воридоти андозҳо ба ҳисоби миёна танҳо ба 4300 – 4500 субъектоне рост меояд, ки дар низоми умумии андозбандӣ фаъолият дошта, супорандагони ААИ ва андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ мебошанд. Қисмати боқимондаи ҳиссаи воридоти андозҳоро дар қисмати буҷети давлатӣ субъектҳои дар низоми соддакардашудаи андозбандӣ фаъолиятдошта ва андозҳо аз аҳоли (андозҳо аз молу мулки ғайриманқул ва андози воситаҳои нақлиёт) ташкил додааст. Ин аз он шаҳодат медиҳад, ки гаронии нисбатан зиёди андозҳо ба андозсупорандагони дар низоми умумии андозбандӣ фаъолиятдошта рост омада, ҳиссаи дигар субъектҳои соҳибкорӣ дар қисмати даромади буҷети давлатӣ на чандон назаррас мебошад. Камбудии нисбатан бештар дар мавриди маъмурикунонии андозҳо, маҳз дар баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ ва ба андозбандӣ алоқаманди ҳамин гурӯҳ субъектҳои соҳибкорӣ (махсусан вобаста ба ААИ ва андоз аз ҶОИ) зиёд мебошад.

Дуруст роҳандозӣ нагардидани маъмурикунонӣ дар самти назоратҳои андозӣ ба он оварда расонидааст, ки қонунвайронкуниҳои андоз давра ба давра зиёд гардад. Аз ин рӯ, зарур аст, ки дар давраҳои минбаъда ба низоми электронии назорати андоз диққати махсус дода шавад ва гузаронидани тамоми намуди санчишҳои андоз, махсусан санчишҳои сайёри андоз боз ҳам маҳдуд карда шавад.

Дар кори илмӣ қайд шудааст, ки шартҳои асосии баланд бардоштани самаранокии низоми маъмурикунонии андоз – ин бо истифода аз технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсионии муосир таъмин намудани татбиқи амалии сиёсати андозии давлат ба ҳисоб меравад. Ҳарчанд, мақомоти андози ҷумҳурӣ ва сохторҳои зертобегӣ он нисбат ба дигар мақомотҳои давлатӣ дар таъмини иҷрои уҳдадориҳо ва вазифаҳои ба зиммаш гузошта аз технологияҳои муосир васеатар истифода менамояд, аммо, мутаассифона, бинобар сабаби ба системаҳои иттилоотии мақомоти андоз пайваست набудан ва ё ин ки роҳандозӣ нашудани низоми мукамал ва самаранокии интиқоли мустақими маълумотҳо аз дигар мақомотҳои ваколатдори давлатӣ, ки баҳисобгирии амалҳои алоҳидаи алоқаманд ба муносибатҳои андозиро анҷом

медиҳанд ва ё барои бақайдгирии чунин амалиётҳо бочу пардохтҳои давлатиро меситонанд (аз ҷумла, мақомоти барӯйхатгирии молу мулки ғайриманкул, замин, нақлиёт, иҷозатномадиҳанда, тендерҳои давлатии хариди молу корҳо ва хизматрасониҳо, хадамоти гумрук, нотариусҳои давлатӣ, судҳо, банкҳо, мақомоти бақайдгирандаи хизматрасониҳои электронӣ ва ғайра) боиси он гардидааст, ки дар баҳисобгирӣ ва бақайдгирии мақомоти андоз гузоштани манбаъҳои андозбандӣ дар сатҳи зарурӣ ва сари вақт ба роҳ монда нашуда, вақти зиёд ва хароҷотҳои иловагиро талаб менамояд ва боиси ғайрисамаранок гардидидани низоми андоз ва паст гардидани сатҳи иқтисодии кишвар гардида истодааст. Бинобар ин, зарур аст, ки дар доираи Барномаи рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025, ки бо маблағгузориҳои Бонки Ҷаҳонӣ (БҶ) сураат мегирад ва Консепсияи иқтисодии рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷиҳати боз ҳам беҳтар намудани маъмурикунонии андоз, фароҳам овардани муҳити рақобати солим ва коҳиш додани сатҳи иқтисодии пинҳонӣ, пурра рақамикунонии фаъолияти мақомоти андоз, ба роҳ мондани ҳамкориҳои фосилавӣ бо андозсупорандагону мақомоти давлатӣ ва дар ин замина кам кардани истифодаи ҳуҷҷатҳои қоғазӣ, баланд бардоштани фарҳанг ва интизоми андозсупориҳои андозсупорандагон ва сифатан беҳтар намудани фаъолияти мақомоти андоз чораҳои иловагӣ андешида шавад.

Дар диссертатсия пешниҳод шудааст, ки бо назардошти начандон хуб рушд кардани фаъолияти соҳибкорӣ дар қисман минтақаҳои Тоҷикистон, махсусан минтақаҳои куҳӣ, коэффитсиентҳои танзимкунандаи андоз муқаррар карда шаванд, ки дар ин минтақаҳо ба рушди фаъолияти соҳибкорӣ мусоидат карда, маъмурикунонии андозҳоро сода ва иҷрои уҳдадориҳои андозро барои субъектҳои соҳибкорӣ ва назорати риояи қонунгузориҳои андозро барои мақомоти андоз камхарҷ менамояд.

Ба андешаи мо, банақшагирӣ ва ояндабинии воридоти андозҳо ба сатҳҳои гуногуни бучетӣ (ноҳиявӣ, шаҳрӣ, вилоятӣ, ҷумҳуриявӣ) ва дар маҷмӯъ бучети давлатӣ бо дарназардошти хусусиятҳои хоси минтақаҳо (шаҳру ноҳияҳо, вилоятҳо), мутобиқ ба маълумотҳои омӯрӣ асоснок ва воқеъбинона баҳо додани иқтисодии андозии онҳо, ба таҳлили бахши андозӣ ва дар маҷмӯъ баҳодиҳии эҳтимолии рушди иҷтимоӣ - иқтисодии ҷумҳурӣ бояд амалӣ карда шавад. Ҳамзамон, ҳангоми маъмурикунонии андозҳо қонунгузориҳои бахши андозӣ, омилҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ, табиӣ-иқлимӣ низ бояд ба инобат гирифта шаванд.

Қайд шудааст, ки ба маъмурикунонии андоз, чораҳои ҳавасмандкунии низоми дар қонунгузориҳои андоз муқарраршуда, сода ва оммафаҳм намудани меъёрҳои қонунгузориҳои андоз, паст намудани меъёрҳои андоз, аз байн бурдани имтиёзҳои хусусияти инфиродӣ дошта, паст намудани сатҳи гаронии андозҳо аз рӯйи соҳаҳои фаъолият ва пешбинӣ кардани афзалиятҳо дар соҳаҳои аз нигоҳи иқтисодӣ ва иҷтимоӣ муҳим таъсир мерасонад.

Натиҷаи ниҳоми низоми маъмурикунонии андоз аз тавсифи миқдорӣ ва сифатии инъикоси натиҷаи низоми маъмурикунонии андоз, инчунин натиҷаҳои ниҳой дар воридшавии маблағҳои андозӣ бо хароҷотҳои камтарин ба ҳисоб меравад. Усули баҳогузорӣ ба самаранокии низоми маъмурикунонии андоз дар ин маврид аз рӯйи маҳакҳо ва ченакҳои нишондиҳандаҳои махсус, ки дар интиҳо самаранокии фаъолияти мақомоти андозро инъикос менамоянд, баҳогузорӣ мегардад (ҷадвали 3).

Чадвали 3. - Нишондиҳандаҳо ва натиҷаҳои низоми маъмурикунонии андоз

БАҲОИ НИШОНДИҲАНДАҲОИ САТҲИ САМАРАНОКИИ НИЗОМИ МАЪМУРИКУНОНИИ АНДОЗ	
Нишондиҳандаҳои банақшагирии андозӣ	- сатҳи иҷрои буҷети давлатӣ аз рӯи даромадҳои андозӣ; - дараҷаи воқеии иҷрои эҳтимолиятҳои воридшавии андозу пардохтҳо ба буҷет; - иҷрои сифатноки нақшаи андозҳо ва ғайра.
Нишондиҳандаҳои танзими андозӣ	- муҳлати ба таъхир андохтан ва тамдид намудани андозҳо, имтиёзҳои андозӣ; - маблағи бақияпулиҳои андоз, ҷаримаҳо ва фоизҳо; - муҷозотҳои молиявӣ, ки аз натиҷаи санҷишҳои андоз татбиқ мегардад; - шумораи парвандаҳои судӣ, ки ба манфиати мақомоти андоз қабул шудааст; - муқоисаи шумораи шикоятҳои андозсупорандагон оид ба баҳсҳои андозӣ нисбат ба баҳсҳои судӣ ва ғайра.
Нишондиҳандаҳои таҳлил ва баҳисобгирии андозӣ	- тағйирӣ шумораи андозсупорандагоне, ки дар мақомоти андоз ба қайд гирифта шудаанд (дар муқоиса ба дигар давраҳои ҳисоботӣ); - сатҳи гаронии андоз ба соҳаҳои фаъолияти соҳибкорӣ; - динамикаи воридшудаи андозҳо ва бочҳо ба буҷети давлатии сатҳи гуногун; - вазни қиёсии маблағҳои аз натиҷаи санҷишҳои андоз иловаошкоршуда, нисбат ба воридоти умумии андозҳо ва ғайра;
Нишондиҳандаҳои назорати андозӣ	- шумораи санҷишҳои гузаронидашуда; - шумораи санҷишҳо, ки дар рафти онҳо қонунвайронкуниҳои андозӣ ошкор гардидааст; - ҳиссаи маблағҳои иловаошкоршудаи андозҳо нисбат ба натиҷаҳои санҷишҳои андоз; - ҳиссаи маблағҳои аз ҳисоби ҷаримаҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ воридгардида; - маблағҳои аз ҳисоби санҷишҳои андоз иловаошкоршуда нисбат ба шумораи кормандони мақомоти андоз ва ғайра.
Нишондиҳандаи сифати ташкили кор ва хизматрасонӣ ба андозсупорандагон	- шумораи шаҳрвандон - андозсупорандагон, ки аз марказҳои ахборӣ – иттилоотии мақомоти андоз маълумот дастрас намудаанд; - ҳиссаи андозсупорандагон, ки тавассути интернет дастраси ба маркази иттилоотии мақомоти андозро доранд; - ҳиссаи андозсупорандагоне, ки ба фаъолияти мақомоти андоз баҳои қаноатбахш (ғайриқаноатбахш) мегузоранд; - мушкilotҳо дар иҷрои уҳдадорихи андозӣ ҷодошта ва ғайра.

Сарчашма: Таҳияи муаллиф, бо истифода аз маълумотҳои давравии таҳлилии Кумитаи андоз

Чуноне ки аз чадвали овардашуда бармеояд, нишондиҳандаҳои зикршуда аз инҳо иборат мебошанд: банақшагирии андозӣ, танзими андозӣ, таҳлил ва баҳисобгирии андозӣ, назорати андозӣ, сифати ташкили кор ва хизматрасонӣ ба андозсупорандагон.

Дар диссертатсия, натиҷаи назарсанҷие, ки моҳи июни соли 2021 аз ҷониби Бонки Ҷаҳонӣ бо ҷалби 849 субъектони соҳибкорӣ, аз ҷумла 211 андозсупорандагони калони ҷумҳурӣ гузаронида шуда буд, таҳлил ва муайян карда шудааст, ки дар маҷмӯъ онҳо системаи амалкунандаи андоз ва низоми маъмурикунонии андозро дар Тоҷикистон мусбӣ арзёбӣ намуда, ҳамзамон дар самтҳои алоҳида номукаммалиро зикр кардаанд. Ба андешаи муаллиф, баъзе аз паҳлуҳои масъалаҳои қайдшуда, аз ҷумла дар мавриди гузаронидани санҷишҳои андоз номукамал ва нопурра буда, баррасии иловагиро талаб менамояд. Бо вучуди ин, назарсанҷии мазкур заминаҳои воқеӣ низ дошта, дар маҷмӯъ аз он шаҳодат медиҳад, ки муносибати кормандони мақомоти андоз бо андозсупорандагон на танҳо бо роҳи беҳтар намудани пешниҳоди хизматрасониҳо, балки бо роҳи баланд бардоштани боварии онҳо ба мақомоти андоз, беҳбудиро меҳақанд.

Пешниход шудааст, ки ҳисоби коэффитсиенти чамъоварии пурра ва саривақтии андозҳо ($K_{\text{ча}}$) бо формулаи зерин ҳисоб карда шавад:

$$K_{\text{ча}} = \frac{\Sigma B_{\text{э.а.}}}{\Sigma B_{\text{в.а.}}}, 0 < K \leq 1 \quad (1),$$

дар ин ҷо:

$B_{\text{э.а.}}$ - воридоти эҳтимолии андозҳо ба буҷет;

$B_{\text{в.а.}}$ - воридоти воқеии андозҳо ба буҷет.

Коэффитсиенти чамъоварии пурра ва саривақтии андозҳо, нишондиҳандаи баҳодихии самаранокии фаъолияти мақомоти андоз мебошад. Чӣ қадар ки ин коэффитсиент ба воҳид наздик бошад, ҳамон қадар самаранокии фаъолияти мақомоти андоз баландтар ва натиҷабахштар баҳогузори карда мешавад.

Чунин хулосабандӣ шудааст, ки дар ҷумҳурии ҳангоми банақшагирии воридоти андозҳо иқтисодии андозӣ вобаста ба минтақаҳо дуруст баҳогузори карда намешавад, ки дар интиҳо ба кам шудани чамъоварии андозу дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет ва зиёд шудани қарзҳои андозии субъектҳои хоҷагидорӣ, дар маҷмӯъ ба нодуруст тақсим гардидани гаронии андозҳо дар вилоятҳо, шаҳру ноҳияҳо ва ҳамзамон гаронӣ ба фаъолияти субъектҳои соҳибкории дар ҳамин минтақаҳо фаъолияткунанда оварда мерасонад.

Дар боби сеюм - «Самтҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар Тоҷикистон» дастгирии давлатии низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муносири иқтисодӣ, тақмили низоми маъмурикунонии андоз самти муҳими рушди низоми андозӣ ва модели баҳодихии самаранокии низоми маъмурикунонии андоз дар Тоҷикистон муайян ва пешниход гардиданд.

Ба андешаи мо, барои ҷорӣ намудани сиёсати самаранокии молиявӣ, давлат бояд дорои системаи маъмурикунонии андозе бошад, ки татбиқи амалии он воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмиро ба тамоми сатҳҳои буҷетӣ таъмин карда тавонад ва дар навбати худ, меъёрҳои дақиқ ва мукаммали қонунгузори андоз, шарт ва заминаи асосии таъмини самаранокии маъмурикунонии андоз мебошад. Яъне, маъмурикунонии андозҳо ва пардохтҳо сода, шаффоф ва осонии пардохти андозҳоро бояд дар он сатҳе таъмин карда тавонад, ки шаҳрвандон саркашӣ аз пардохти андозҳо ва ғайриқонунӣ машғул гардидан ба фаъолияти соҳибкориро ҳамчун хиёнат ба ватан ё ҳадди ақал бемасъулиятӣ дар иҷрои қарзи шаҳрвандии худ дар назди ҷомеа эҳсос ва дарк намоянд.

Таъкид шудааст, ки танзими давлатии низоми маъмурикунонии андоз қисми ҷудонашавандаи раванди идоракунии муносибатҳои андозӣ буда, барои татбиқи амалии консепсияи сиёсати андозӣ равона шудааст. Дар шароити иқтисоди бозорӣ давлат танзими низоми маъмурикунонии андозро бо роҳҳо ва усулҳои таъсирасонии гуногун ба фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ (сиёсати буҷетӣ - андозӣ, пулӣ - қарзӣ ва ғайра), бо мақсади таъмини фаъолияти самаранокии низоми андозбандӣ амалӣ менамояд. Аз ин хотир, танзими низоми маъмурикунонии андоз, дар мадди аввал барои таъмини фаъолияти самаранокии мақомоти андоз ва ҳавасмандгардонии фаъолияти соҳибкорӣ, инчунин рушди соҳаҳои афзалиятноки иқтисодии давлат равона карда мешавад. Дар асоси ин, сохтори функционалии танзими давлатии низоми маъмурикунонии андоз пешниход шудааст (расми 4).



Расми 4. -Сохтори функционалии танзими давлатии низоми маъмурикунонии андоз дар Тоҷикистон, таҳияи муаллиф.

Ба андешаи муаллиф, роҳ надодан ба пешниҳоди имтиёзҳои андозии хусусияти инфиродӣ дошта, ё дар ҳолатҳои зарурӣ муваққатан пешниҳод кардани онҳо ба соҳаҳои алоҳидаи фаъолият ва ҳар як соли ҳисоботӣ санҷидани самаранокии татбиқи амалии имтиёзҳо ва муайян кардани таъсири онҳо ба рушди соҳа, инчунин дар доираи барномаҳои давлатӣ пешниҳоди қарзҳо бо ғоизҳои нисбатан паст барои фаъолияти соҳибкорӣ муҳим арзёбӣ мегардад. Дар баробари ин, набудани омори мукамал ва асоснок оид ба нишондодҳои ташакулдиҳандаи маҷмуи маҳсулоти миллий ва маҷмуи маҳсулоти дохила, аз ҷумла таъсиси корхонаҳои нав ва фаъолият доштан ё надоштани онҳо, носоҳеҳии ҳисоботҳо оид ба ташкили ҷойҳои нави корӣ аз зумраи омилҳои мебошанд, ки ба нодуруст баҳогузорӣ намудани иқтидорҳои андозӣ (дар шаҳру ноҳияҳо), дар ниҳоят боиси тақсими нодурусти гаронии андоз дар шаҳру ноҳияҳои алоҳида ва дар баробари ин зиёд шудани гаронии андозҳо ба субъектҳои соҳибкории дар ҳамин минтақаҳо фаъолияткунанда мегардад.

Чунин ҳулосабандӣ шудааст, ки танзими давлатии низоми маъмурикунонии андоз ҳамчун ҷузъи муҳими сиёсати давлатии низоми андозбандӣ, бояд тайи даҳсолаҳо самаранокии фаъолияти мақомоти андоз ва воридшавии бештари маблағҳои андоз ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучетро таъмин намояд. Аз ин рӯ, дар амалисозии ин раванд истифодаи васеи технологияҳои муосир, баҳисобирии пурраи объектҳои андозбандӣ, зиёд кардани теъдоди хизматрасониҳои электронӣ ва ба роҳ мондани ҳамкориҳои фосилавӣ бо андозсупорандагон, аз байн бурдани тартиби вобастакунии нозирони алоҳида ба гурӯҳи андозсупорандагон, пешниҳод гардидааст. Бояд тақмили низоми маъмурикунонии андоз, бо мақсади таъмини қисми даромади бучети давлатӣ ва рушди фаъолияти соҳибкорӣ, дар шакли низоми меъёрӣ-ҳуқуқӣ ва қонунгузориҳои бахши андозӣ, қоида ва меъёрҳои андозӣ, ҳуқуқи соҳибкорон ва андозсупорандагон, ташкили дурусти муносибатҳои андозӣ, дастгириҳои фаъолияти соҳибкорӣ ба роҳ монда шавад.

Ба андешаи мо, муқаррароти алоҳидаи Кодекси андоз, махсусан дар мавриди ҳисоб ва пардохти ААИ, андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ, андозҳои маҳаллӣ ҳанӯз ба тақмил ниёз доранд. Натиҷаҳои корҳои таҳлилӣ ва назоратии андоз аз он шаҳодат медиҳанд, ки қонунвайронкуниҳои андоз махсусан дар самти ҳисоб ва пардохти ду андози асосӣ, ки ҳиссаашон дар воридоти бучети давлатӣ назаррас аст - ААИ ва андоз аз даромад (ғоида) зиёдтар аст. Бинобар ин, тақмили маъмурикунонии андоз маҳз вобаста ба ҳамин андозҳо саривақтӣ, зарур ва ҳатмӣ мебошад.

Дар баробари ин, гузаронидани назоратҳои камералии эълomiaҳои андози андозсупорандагон тибқи омили арзёбии хавфҳои андозӣ имконият медиҳад, ки баъд аз ирсоли огоҳиномаҳо ба андозсупорандагон, бо роҳи пешниҳоди эълomiaҳои иловагии андоз хавфҳои андозиро дар фаъолиятшон кам карда, камбудии ҷойдоштаро мустақилона бартараф намоянд ва бо мақомоти андоз муносибати шарикона дошта бошанд. Аз ин рӯ, ба роҳ мондани муносибатҳои шарикиро бо андозсупорандагон ҳамчун усули нав ва муосири маъмурикунонии андозҳо пешниҳод менамоем. Камбудии дар самти маъмурикунонии ААИ, андоз аз даромади шахсони (ғоидаи) ҳуқуқӣ, андозҳо аз молу мулкӣ ғайриманқул ҷойдошта, роҳҳои рафъи онҳо дар самти маъмурикунонии андозҳо пешниҳод шудааст (ҷадвали 4).

Чадвали 4. – Таҳлили камбудиҳо ва пешниҳоди роҳҳои бартарафсозии онҳо дар самти маъмурикунонии андозҳо

САМТҲО	МУШКИЛИ ВА ПРОБЛЕМАҲОИ ҶОЙДОШТА	ПЕШНИҲОДУ ТАВСИЯҲО
Вобаста ба ААИ	Банакшагирии ААИ нодуруст ва бе дарназардошти ҳолати воқеӣ, муайян накардани манбаъҳои ААИ, пурра ба инобат нагирифтани амалиётҳои аз ААИ озод, сифрӣ ва дар маҷмӯъ нодуст баҳогузорӣ кардани иқтидори ҷойдоштаи ААИ муайян карда мешавад.	Зарур аст, ки ҳангоми банақшагирии ААИ тамоми унсурҳои муқаррарнамудаи Кодекси андоз вобаста ба ҳисобу пардохти ААИ, имтиёзҳои вобаста ба сатҳи воридоти ААИ дар даврони қаблии ҳисобот ба инобат гирифта шаванд.
	Дар КА муқаррар гардидани меъёрҳои тафриқаноки ААИ боиси мушкилиҳо дар маъмурикунонии ин андоз ва ҳангоми истифода аз меъёрҳои пасткардашудаи ААИ (5%, 7%, 10%) иҷозат надодан ба андозсупорандагон барои баҳисобгирии ААИ, боиси вайрон гардидани принципҳои умумӣ эътирофшудаи ААИ, дар ин замина аз байн рафтани ҳисобдорӣ муҳосибӣ ва андозӣ гардида истодааст.	Муқаррар намудани меъёрҳои ягонаи стандарти ААИ, бо мақсади содда кардани маъмурикунонии ААИ ва ба роҳ мондани ҳисобдорӣ муҳосибӣ ва андозӣ зарур мебошад.
	Тариқи автоматӣ ба роҳ намондани назорати силсилаҳои баҳисобгирии ААИ, таҳрезӣ нагардидани назорати раванди таҳвили молҳо, иҷрои қорҳо ва хизматрасониҳо, боис шудааст, ки ширкатҳое, ки фаъолиятҳои моҳияти иқтисодӣ надоранд, бе воқеан анҷом додани амалиётҳо, ҳисобнома - фактураҳои ААИ ба дигар андозсупорандагон пешниҳод карда, беасос бучети давлатиро дахҳо миллион сомонӣ қарздор менамоянд.	Барномаи ИТМИС вобаста ба ААИ дар ҳамин қисмат тақмил дода шуда, тамоми эломияҳои ААИ, танҳо пас аз гузаронидани назорати камералӣ тариқи электронӣ ва тасдиқ ёфтани асоснокии ААИ, баҳисобгирии он иҷозат дода шавад. Зарур аст, ки дар қисмати назорати камералӣ вобаста ба ҳамин масъала иловаҳо ворид карда шавад.
		Тариқи электронӣ назорат намудани истифодаи меъёри сифрии ААИ бо роҳи пешниҳоди электронии ҳуҷҷатҳои асосноксозандаи чунин амалиётҳо, инчунин дар мавриди амалиётҳои аз ААИ озод.
		Маҳдуд намудани амалиётҳои нақдӣ дар фаъолияти супорандагони ААИ, бо мақсади пешгирии ҳолатҳои қанораҷӯи аз андозбандӣ.
Вобаста ба андоз аз даромади (фоидаи) шахсони ҳуқуқӣ:	Набудани низомӣ баҳисобгирии хароҷоти андозсупоранда.	Дар доираи барномаҳои электронии мақомоти андоз, ба роҳ мондани низомӣ электронии баҳисобгирии хароҷотҳои андозсупоранда.
	Фарқ накардани намуди фаъолият	Вобаста ба намуди фаъолият дар алоҳидагӣ ба роҳ мондани маъмурикунонии андози мазкур.
	Маълум набудани сатҳи фоиданокӣ	Ба роҳ мондани назорати электронии сислаи таҳвили мол ва гузоштани болонариҳӣ, назорати сатҳи фоиданокӣ дар фаъолияти андозсупорандагон.
	Саҳеҳ набудани фоидаи соф	Дар эълонияҳои электронии андози даромади шахсони ҳуқуқӣ пешбинӣ намудани сатрҳои алоҳида вобаста ба ҳисобдорӣ муҳосибӣ, бо мақсади муайян намудани фоидаи соф.
Вобаста ба тартиби патентии андозбандӣ	Барои пардохти маблағи патент, шароити муносиб фароҳам оварда нашудааст ва пардохти патент барои соҳибкор вақт ва хароҷоти зиёдатири талаб менамояд.	Бинобар ин пардохти маблағи андоз бо истифода аз хизматрасониҳои алокаи мобилӣ ба роҳ монда шавад.
	Мутобиқат накардани ҷойи (масоҳати) ишғол намудаи соҳибкор ба тартиби андозбандии фаъолият.	Муқаррарот оид ба зиммаи масъулини марказҳои савдо ва хизматрасонии калон, ки соҳибкдорон бо онҳо дар асоси шартномаҳои иҷора фаъолият менамояд, гузошта шавад. Дар сурати ошкор шудани чунин ҳолатҳо маблағи патен аз ҳисоби иҷорадиҳанда ба бучет рӯёнида шавад.
	Мураккаб будани тартиби маҳкам намудани патент	Тартиб ва талабот оид ба маҳкам намудани патент сода карда шавад. Аз ҷумла мурочиати соҳибкори инфиродии тибқи патент фаъолияткунанда, тариқи электронӣ қабул карда шуда, дар мавриди надоштани қарзи андоз маълумот нисбат ба ӯ пас аз баргардонидани нусхаи аслии патент аз ФЯДШХ ва СИ бароварда шавад.
	Ғайриимкон будани муайян намудани даромади воқеии соҳибкори тибқи патент фаъолияткунанда.	Зарур аст, ки гузаронидани муоинаи хронометражӣ дар фаъолияти ин субъектҳо дар қонунгузорӣ муқаррар карда шавад.
Пешгирии ҳолатҳои пинҳонкунии манбаи андоз	Субъектҳои соҳибкорӣ бо мақсадҳои қанораҷӯӣ аз ҳисоб ва пардохти андозҳо, амалиётҳои хоҷагидорӣ худро ҳуҷҷатгузорӣ наменамоянд.	Зарур аст, ки ҳадди ҷаримаҳо барои пеш набурдани ҳисобдорӣ муҳосибӣ як баробар зиёд карда шуда, ҳамзамон дар Кодекси андоз муқаррар карда шавад, ки даромади ғайриқонунӣ ба дастоварда пурра ба даромади бучети давлатӣ ситонида мешавад.
		Сатҳи ҷавобгарӣ ва масъулият барои истифода накардани ДНХ ва дигар воситаҳои электронии пардохт баланд бардошта шавад.

Сарчашма: таҳияи муаллиф дар асоси таҳлили натиҷаҳои таҳқиқот ва собиқаи қорӣ

Дар диссертатсия барои тақмили низоми маъмурикунонии андоз модели баҳодихии самаранокии механизми он пешниҳод гардидааст. Бо мақсади муайян намудани сатҳ ва сифати маъмурикунонии андозҳо, ошкор намудани камбудихо дар самти маъмурикунонии андозҳо ва бартараф намудани онҳо, баҳодихии қаноатмандии андозсупорандагон аз сатҳи маъмурикунонӣ ва хизматрасониҳои мақомоти андоз, бо истифода аз нишондиҳандаҳои асосии таҷассумкунандаи натиҷаҳои маъмурикунонии андоз, фаъолияти мақомоти андоз ва самаранокии низоми маъмурикунонии андоз баҳогузори карда мешавад. Дар раванди баҳодихӣ он нишондиҳандаҳое ба инобат гирифта шуданд, ки таъсири онҳо дар воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет, мувофиқан дар маъмурикунонии андозҳо зиёд мебошад.

Хусусияти хоси чунин модел дар он инъикос меёбад, ки нисбатан мураккаб буда, он имконияти истифодаи якҷанд омилҳо ва таъсири ҳар яки онҳоро дар алоҳидагӣ, инчунин таъсири якҷояи онҳоро ба нишондиҳандаҳои асосии низоми андозӣ ва маъмурикунонии андозҳо баҳогузори менамояд. Дар натиҷаи таҳлил, омилҳои ба модели регрессионӣ воридмешуда интихоб карда шуданд: аз 12 омилҳои таҳлилий барои таҳияи модели регрессионӣ, танҳо 6 омил - шумораи андозсупорандагон (X_1), маблағҳои андозии аз ҳисоби назоратҳои камералӣ воридгардида (X_5), маблағҳои аз ҳисоби санҷишҳои андоз воридгардида (X_6), маблағҳои иловаошкоршудаи андозҳо ба ҳар як санҷиши андозӣ (X_8), бақияпулиҳо аз ҳисоби санҷишҳои андоз (X_{11}) ва маблағи имтиёзҳои андозӣ (X_{12}), ки байни онҳо вобастагии коллинеарӣ ҷой надошта, дар навбати худ бо аломати натиҷавӣ алоқамандии баланддоштаро касб намудаанд, барои таҳияи модели регрессионӣ интихоб карда шуданд. Бинобар ин, дар асоси маълумоти омории воридоти умумии андозҳо ба буҷети давлатӣ (Y) ва омилҳои интихобгардида, модели баҳодихии самаранокии механизми маъмурикунонии андозро таҳия менамоем.

Модели ҳисобии баҳодихии самаранокии низоми маъмурикунонии андоз бо истифода аз усулҳои эконометрикӣ чунин таҳия шудааст:

$$Y = e^{-39,132} \cdot x_1^{3,184} \cdot x_5^{0,018} \cdot x_6^{0,175} \cdot x_8^{0,043} \cdot x_{11}^{0,033} \cdot x_{12}^{-0,015} \quad (2)$$

Намуди ҳаттии модели мазкур чунин мешавад:

$$Y = -39,132 + 3,184 \cdot \ln x_1 + 0,018 \cdot \ln x_5 + 0,175 \cdot \ln x_6 + 0,043 \cdot \ln x_8 + 0,033 \cdot \ln x_{11} - 0,015 \cdot \ln x_{12} \quad (3)$$

Моделҳои ҳисобии таҳиягардида аз рӯи меъёрҳои сифатнокӣ $R^2 = 0,998$, ҳатогии модел $A = 0,121\%$ ва эътимоднокии $DW = 2,508$ санҷида шудааст.

Аз рӯи меъёрҳои овардашуда маълум мегардад, ки дар сурати ба 1% зиёд гардидани шумораи андозсупорандагон, дар ҳолати бетағйир мондани омилҳои дигари таъсиррасон, мутаносибан воридоти умумии андоз ба ҳисоби миёна 3,34% зиёд мегардад.

Дар ҳолати ба 1% афзоиш ёфтани ҳиссаи маблағҳои аз ҳисоби санҷишҳои андоз воридгардида, ҳангоми бетағйир мондани омилҳои дигари таъсиррасон, воридоти умумии андозҳо ба ҳисоби миёна 0,188% зиёд мегардад.

Ҳангоми ба 1% афзоиш ёфтани ҳаҷми маблағҳои пардохтнашуда аз ҳисоби санҷишҳои андозӣ, дар ҳолати бетағйир мондани омилҳои дигари таъсиррасон, воридоти умумии андоз ба ҳисоби миёна 0,027% кам мегардад. Бинобар ин, зарур аст, ки маъмурикунонии андоз дар самти маҷбуран ситонидани қарзҳои андозӣ, бо истифода аз фишангҳои таъсиррасонии

мақомоти андоз, инчунин дар ҳамкорӣ бо мақомоти ҳифзи ҳукуки дахлдор ва бонкҳои хизматрасон дуруст роҳандозӣ карда шавад. Ҳангоми ба 1% зиёд шудани маблағи имтиёзҳои андозӣ, ҳангоми бетағйир мондани омилҳои дигари таъсиррасон, воридоти умумии андоз ба ҳисоби миёна 0,001% кам мегардад.

Тибқи таҳлил, барои дар солҳои минбаъда таъмини воридоти бештари андозҳо ба буҷет зарур аст, ки маъмурикунонии андозҳо, пеш аз ҳама зиёд намудани шумораи андозсупорандагон ва дар баҳисобгирии мақомоти андоз гузоштани объектҳои андозбандишаванда (X_1), бо роҳи такмили низоми муайянкунандаи хавфҳои андоз ва арзёбии онҳо, сари вақт огоҳ намудани андозсупорандагон барои ислоҳи қонунвайронкуниҳои андоз бо роҳи зиёд намудани шумораи назоратҳои камералии андоз (X_5), дар сурати мустақилона бартараф намудани қонунвайронкуниҳои андози эҳтимолӣ ошкоршуда ва дигар хавфҳои қонунвайронкуниҳои андози ҷойдошта, асоснок интиҳоб намудани объектҳои санҷиши сайёри андоз ва гузаронидани санҷишҳои андоз (X_6), таъмини самаранокии фаъолияти кормандони мақомоти андоз, ки ба корҳои назоратӣ, пеш аз ҳама санҷишҳои андозӣ сафарбар мегарданд (X_8), беҳтар намудани маъмурикунонии андоз дар самти андешидани чораҳои саривақтии маҷбуран ситонидани қарзҳои (бақияпулиҳои) андозӣ аз ҳисоби санҷишҳои андоз (X_{11}), давраҳои минбаъда кам кардани имтиёзҳои андозӣ ва аз байн бурдани имтиёзҳои хусусияти инфиродидошта (X_{12}) имконият медиҳад, ки дар солҳои минбаъда афзоиши даромади буҷети давлатӣ аз ҳисоби дуруст ба роҳ мондани низоми маъмурикунонӣ маҳз дар ҳамин самтҳо ба ҳисоби миёна ҳамасола аз 10 то 12% зиёд гардад.

Ҳамзамон, барои арзёбӣ ва дурнамасозии нишондиҳандаҳои критериявии низоми андоз дар сатҳи макро ва микроиқтисодиёт усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ истифода бурда шуда, дар натиҷа, дурнамои воридоти андозу пардохтҳо дар сатҳи ҷумҳурӣ, воридоти андозу пардохтҳо ба буҷет аз ҳисоби субъектҳои тибқи низоми умумии андозбандӣ фаъолияткунанда, ММД ва даромади умумии субъектҳои дар низоми умумӣ фаъолияткунанда ҳисоб карда шуд (ҷадвали 5).

Ҷадвали 5. - Дурнамои воридоти андозу пардохтҳо дар сатҳи ҷумҳурӣ, воридоти андоз тибқи низоми умумӣ, ММД ва даромади субъектҳои тибқи низоми умумӣ, барои солҳои 2023 – 2028, (бо млн. сомонӣ)

Нишон- диҳандаҳо Солҳо	ММД	Воридоти андозҳо	Воридоти андозҳо аз ҳисоби субъектҳои дар низоми умумии андозбандӣ фаъолиятдошта
2023	273081,4	33362,7	19538,8
2024	300389,5	36699,0	21492,7
2025	330428,5	40368,9	23642,0
2026	363471,3	44405,8	26006,2
2027	399818,5	48846,4	28606,8
2028	439800,3	53731,0	31467,5

Сарчашма: таҳияи муаллиф.

Аз натиҷаи таҳлилҳои критериявии низоми умумии андоз дар сатҳи макро ва микроиқтисодиёт оварда шуда бармеояд, ки ҳангоми дуруст ба роҳ мондани маъмурикунонии баҳисобгирии даромадҳои андозбандишавандаи ин гуруҳ андозсупорандагон, имконият фароҳам меояд, ки дар солҳои минбаъда ба

ҳисоби миёна афзоиши даромади буҷети давлатӣ ба ҳисоби миёна ҳамасола 7 - 8% зиёд гардад.

ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДҲО

Дар асоси омӯзиш ва таҳқиқоти гузаронидашуда хулосаю пешниҳодҳои худро ба таври зайл манзур менамоем:

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

1.Натиҷаи омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ - методологии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз бо назардошти хусусиятҳои ҳоси рушди соҳаҳои иқтисодӣ миллии кишвар нишон медиҳад, ки мафҳуми «маъмурикунонии андоз» - ин маҷмуи қоидаҳо, тадбирҳо ва фишангҳои бо ҳам алоқаманд мебошанд, ки барои баланд бардоштани интизом ва масъулияти андозии субъектҳои дар раванди маъмурикунонии андозҳо иштироккунанда, кам намудани хароҷотҳо барои иҷрои уҳдадорӣҳои андозӣ, ба роҳ мондани интизоми ҳисобдорӣ муҳосибӣ ва андозӣ, пурра баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ ва ба он алоқаманд, додани афзалият ба худҳисобкунии маблағҳои андозӣ, таъмини ҳавасмандӣ ва рушди фаъолияти соҳибкорӣ, дар ин замина беҳтаршавии воридоти андозу пардохтҳо ба буҷети давлатӣ равона карда шудааст [2-М].

2.Дар рисола ҷанбаҳои методологии ташаккул ва рушди низоми маъмурикунонии андоз, нақши он дар воридоти андозҳо, таъсири он ба рушди фаъолияти соҳибкорӣ таҳқиқ гардида, он аз усулҳо ва вазифаҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир таркиб ёфта, ба мукамалгардонии низоми андозбандӣ, баланд бардоштани нишондиҳандаи фаъолияти мақомоти андоз ва таъмини татбиқи самаранокии имтиёзҳои андозӣ равона карда шуда, бо назардошти таҷрибаи тақмили маъмурикунонии андоз дар кишварҳои рушдкардаи иқтисодӣ, муайян ва мушаххас гардидаанд [3-М; 4-М].

3.Дар қори илмӣ вазъи воқеии низоми андозбандӣ ва таҳлили ҳолати ҷамъоварии маблағҳои андозу пардохтҳо дар ҷумҳурӣ дида баромада шудааст. Натиҷаи таҳлилҳо нишон медиҳанд, ки яке аз сабабҳои асосии сари вақт ворид нашудани маблағҳои андозӣ ба буҷети давлатии сатҳи гуногун - ин самаранок амал накардани низоми маъмурикунонии андоз, ҷой доштани раҳнаҳо дар татбиқи амалии муқаррароти алоҳидаи Кодекси андоз, дуруст ба роҳ намондани раванди идоракунӣ дар мақомоти андоз, аз ҷумла мушаххас набудани самти фаъолияти кормандони мақомоти андоз мебошад [6-М].

4.Пешниҳоди имтиёзҳои бесамарӣ андозӣ, махсусан имтиёзҳои хусусияти инфиродӣ дошта ва баробар тақсим нагардидани гаронии андоз аз рӯи соҳаҳои фаъолият, сабаби асосии коҳиш ёфтани воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлатӣ буда, рақобати носолиро дар фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ ба миён оварда истодааст. Инчунин, ҳолати имрӯзаи воридшавии маблағҳои андозӣ ва низоми ташкилӣ - иқтисодии истифодаи самараноки онҳо, арзёбии сатҳ ва дараҷаи меъёрҳо, маҳакҳо ва нишондиҳандаҳои асосии маъмурикунонии андоз муайян, муқоиса ва баҳодиҳии натиҷагирӣ карда шудааст [1-М].

5.Дар қори илмӣ самтҳо ва роҳҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар ҷумҳурӣ муқаррар гардидаанд, ки онҳо аз танзими давлатии низоми андозӣ, роҳҳо ва фишангҳои махсуси назорат, аз ҷумла баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ ва ба андозбандӣ алоқаманд, дуруст интиҳоб кардани объектҳои санҷиш ва самаранок гузаронидани санҷишҳои

андозӣ иборат буда, ба ҷамъоварии саривактии андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет, истифодаи шаклҳои нави низоми андозбандӣ, самаранокии иқтисодии андозии кишвар ва беҳдошти вазъи соҳибкорӣ дар ҷумҳурӣ нигаронида шудаанд [8-М].

6. Дар рисола муаллиф пешниҳодҳои илман асоснокшударо оид ба тақмили низоми маъмурикунонии андоз, бахусус дуруст ба роҳ мондани ҳамгироии иттилоотии дигар мақомоти дахлдор бо мақомоти андоз, роҳҳои таъмини фаъолияти самараноки мақомоти андозро дар минтақаҳои кишвар коркард намудааст. Пешниҳодҳои диссертант оид ба истифодаи низомҳои муосири андозӣ ва роҳандозӣ кардани технологияҳои муосир дар ҷараёни татбиқи амалии қонунгузори андоз ва кам намудани омилҳои инсонӣ ҳангоми маъмурикунонии андоз, таъмини рақобатпазирӣ, роҳ надодан ба имтиёзҳои хусусияти инфиродӣ дошта ва бекор намудани имтиёзҳои бесамар нигаронида шудаанд [7-М].

7. Дар қори илмӣ масъалаи ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз бо назардошти рушди соҳаҳои иқтисодии миллӣ дар таҳқиқ гардида, ба маҷмуи ҷорабиниҳои ташкилӣ - иқтисодӣ ва технологӣ, ки онҳо ба истифодаи васеи технологияи нави ҷамъоварии андозу пардохтҳо, табдилдиҳии муттасили назорати андозӣ, коҳиш додани ҳисобаробаркуниҳои нақдӣ, танзими саривактии пардохтҳои пулӣ, афзоиши ҳаҷми истеҳсоли маҳсулотҳои ватанӣ асос ёфта, ба амалигардонии самараноки низоми маъмурикунонии андоз вобастагии мустақимдоранд [9-М].

ТАВСИЯҲО ОИД БА ИСТИФОДАИ АМАЛИИ НАТИҶАҲО

8. Дар рисолаи илмӣ модели концептуалии ҷамъоварии саривактии маблағҳои андозӣ пешниҳод шудааст. Модели номбурда идоракунии самараноки мақомоти андози Тоҷикистон, ҳамоҳангсозии фаъолияти мақомоти андозро бо субъектҳои хоҷагидорӣ (андозсупорандагон) ва дигар мақомоти дахлдори давлатӣ, ки бояд дар ҷараёни маъмурикунонии андозҳо иштирок намоёнд, таъмин сохта, ба бунёди имкониятҳои воқеӣ ва пайдоиши ҳавасмандии иқтисодии пардохти саривактии маблағҳои андозӣ равона карда шудааст. Мувофиқати манфиатҳои субъектҳои соҳибкорӣ ва буҷети давлатӣ дар симои мақомоти андозӣ кишварро бо назардошти рушди низоми молиявӣ - андозӣ ва вазъи молиявии субъектҳои хоҷагидорӣ имкон дода, амалӣ намудани ин вазифаҳоро дар шароити муосир таъмин намоёнд.

9. Аз ҷониби муаллиф усули илман асосноккардашудаи истифодаи меъёрҳои андозӣ дар фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ дар заминаи гузаштан ба усулҳои пешқадами идоракунии мақомоти андоз, ҷораҳои ҷорӣ намудани ҳавасмандкуниҳои иловагии молиявӣ, ки дар маҷмуъ самаранокии низоми маъмурикунонии андоз ва низоми андозбандиро таъмин намоёнд, пешниҳод карда шудааст. Ҳамчунин, вобаста ба принципҳо ва вазифаҳои назорат ва санҷишҳои андозӣ дар рисола нақшаи низомҳои асосии танзими ҷамъоварии самараноки маблағҳои андозӣ барои рушди ояндаи иҷтимоӣ - иқтисодӣ коркард шудааст, ки ба ҳалли масъалаҳои ташкилӣ - технологӣ ва дастгирии фаъолияти соҳибкорӣ равона гардида, ба рушди истеҳсолоти ватанӣ ва рақобатпазирӣ корхонаю ташкилотҳо мусоидат намоёнд.

10. Ҷораҳои танзими давлатии тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар соҳаҳои иқтисодии миллӣ муайян карда шудаанд, ки онҳо ба истифодаи

фишангҳои махсус, ба мисли ҳавасмандгардонии субъектҳои дар чараёни маъмурикунонии андоз иштироккунанда барои сари вақт ва мустақилона ва бе даҳолати мақомоти андоз иҷро намудани уҳдадорихои андозӣ, қорӣ намудани технологияҳои муосири итилоотӣ дар ҷамъоварии андозҳо ва пардохтҳо, истифодаи усулҳои муосири назорати андозӣ, амалкарди самаранокӣ низоми маъмурикунонии андоз ба ҷалби бештари сармоягузориҳои дохилию хориҷӣ ба соҳаҳои асосии иқтисодиёт, дар ин замина беҳтар намудани раванди ҷамъоварии андозу пардохтҳо ба буҷети сатҳҳои гуногун мусоидат карда метавонанд.

11. Дар мавриди тақмили низоми маъмурикунонии андоз муаллиф дар асоси усулҳои аз нигоҳи илмӣ асоснок ва объективӣ пурзӯр намудани низомҳо ва фишангҳои назоратиро оид ба сари вақт пардохт намудани маблағҳои андоз, муқаррар ва қорӣ намудани стандартҳо ва меъёрҳои андозӣ, андешидани чораҳои маъмурӣ ва дигар ҷавобгарихоро, ки зимни ҷамъоварии маблағҳои андозӣ мушоҳида мешаванд, тавсия менамояд. Зеро пурзӯр намудани назорати андоз, сари вақт ошкор ва пешгирӣ намудани қонунвайронкуниҳои андоз, ҳавасманд намудани андозсупорандагон барои ихтиёран ва дар муҳлатҳои муқаррашуда иҷро намудани уҳдадорихои андозӣ ба он мусоидат менамояд, ки вазъи иқтисодӣ - молиявӣ ва низоми андозбандии ҷумҳурӣ беҳтар гардад.

12. Муаллифи диссертатсия барои тақмили низоми маъмурикунонии андоз истифодаи маълумотҳои таҳлилӣ ва омории асоснокро ҳангоми баҳодиҳии иқтидори андозӣ, қорабиниҳои танзими давлатиро дар шакли низомиҳои ҳавасмандии андозӣ, ташкил ва назорати электронии воридшавии маблағҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ дар заминаи муайянсозии роҳҳои дастгирии фаъолияти соҳибқорӣ ва пешниҳоди имтиёзҳои андозӣ ба соҳаҳои фаъолият, ки дар ҳақиқат ба он эҳтиёҷ доранд ва роҳ надодан ба пешниҳоди имтиёзҳои хусусияти инфиродӣ дошта, дастгирии давлатии соҳибқорон, ки ба фаъолияти истеҳсоли машғул мебошанд, тавсия менамояд. Зеро системаи андоз ва низоми маъмурикунонии он ҳамчун фишанги муҳим барои самаранок ҷамъоварӣ ва истифодабарии маблағҳои андозӣ дар иқтисодиёт хизмат менамояд.

13. Дар рисола пешниҳодҳои илман асоснокшуда оид ба баланд бардоштани самаранокӣ низоми маъмурикунонии андоз бо дарназардошти хусусиятҳои минтақавӣ ва урфу одати мардуми тоҷик арзёбӣ гардидаанд. Натиҷаҳои ин таҳлил баҳодиҳии низоми маъмурикунонии андозро бо назардошти захираҳои иқтисодӣ - молиявӣ, пешрафти инноватсияҳо ва дараҷаи таҳассуси кадрҳои мақомоти андоз, баланд бардоштани масъулияти кормандони мақомоти андоз дар иҷрои уҳдадорихои мансабӣ, инчунин баланд бардоштани донишҳои молиявии андозсупорандагон ва масъулияти онҳоро дар иҷрои уҳдадорихои андозӣ дар бар мегирад. Амалӣ намудани ин қорабиниҳо метавонанд тағйироти куллиро дар низоми муносибатҳои андозӣ, инчунин қорӣ намудани шаклҳои нави идоракунӣ дар фаъолияти мақомоти андоз ба миён оранд.

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ МУАЛЛИФ ДОИР БА МАВЗУИ ТАҲҚИҚОТ

Мақолаҳо дар маҷаллаҳои тақризшаванда:

[1-М]. Халифазода С. Мавқеъ ва аҳамияти имтиёзҳои андозӣ дар рушди иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев //

Паёми Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон.- Душанбе, 2019. - № 1 (17). -С. 36-45. ISSN 2663-0389.

[2-М]. Халифазода С. Таҷрибаи хориҷӣ оид ба тақмили механизми маъмурикунии андоз. Қисми I. [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев // Паёми Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон.- Душанбе, 2022. - № 1 (30). -С. 149-158. ISSN 2663-0389.

[3-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои методологии тақмили механизми маъмурикунонии андоз дар шароити бӯҳрони молиявӣ –иқтисодӣ [Матн] / С. Халифазода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон.- Душанбе, 2022. -№3 (30). -С. 194-204. ISSN 2413-5151.

[4-М]. Халифазода С. Теоретические аспекты формирования и развития механизма налогового администрирования в условиях рыночной экономики [Текст] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции.- Душанбе, 2022. -№4. -С. 146-155. ISSN 2308-054X.

[5-М]. Халифазода С. Таҷрибаи хориҷӣ оид ба тақмили механизми маъмурикунии андоз. Қисми II. [Матн] / С. Халифазода // Паёми Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. - Душанбе, 2022. -№1. -С. 216-225. ISSN 2664-0651.

[6-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои назариявии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир. [Матн] / С. Халифазода // Паёми Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Шириншох Шохтемур. - Душанбе, 2022. -№4. -С. 207-207. ISSN 2074-5435.

Дар дигар нашрияҳо:

[7-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои назариявии тақмили механизми маъмурикунонии андоз дар шароити бӯҳронӣ [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев / Конфронси ҷумҳуриявии илмӣ- амалӣ дар мавзӯи Вазъи низоми бонкии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи пандемияи коронавирус. – ш. Кӯлоб 2021.- С. 333.336.

[8-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои методологии тақмили механизми назорати андоз дар шароити иқтисоди бозор [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев / Маводи конфронси ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи “Механизми татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити индустриаликунонии мамлакат”. - Душанбе, 2021.-С. 305-308.

[9-М]. Халифазода С. Танзими назорати андозӣ дар шароити бӯҳрони молиявӣ-иқтисодӣ [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев / Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи “Тоҷикистон дар низоми муосири муносибатҳои молиявӣ-қарзии байналмилалӣ”. -Душанбе, 2021. -С. 131-134.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УДК 336.2

На правах на рукописи


ХАЛИФАЗОДА САИДАХТАМ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ
(на примере Республики Таджикистан)**

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 -
Финансы, денежное обращение и кредит

Душанбе - 2022

Диссертация выполнена на кафедре финансов Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Научный руководитель: **Шералиев Эмомали Нуралиевич**
- кандидат экономических наук, доцент
кафедры финансов Таджикского
государственного финансово-
экономического университета

Официальные оппоненты: **Улугходжаева Хосият Рауфовна** – доктор
экономических наук, профессор кафедры
финансов Таджикского национального
университета

Курбонов Абдукарим Рахимович -
кандидат экономических наук, декан
факультета финансы и кредит Таджикского
государственного университета коммерции

Оппонирующая **Таджикский государственный**
организация: **университет права, бизнеса и политики**

Защита состоится «03» марта 2023 года в 10⁰⁰ часов на заседании Диссертационного совета 6D.KOA-014 при Таджикском государственном финансово-экономическом университете. Адрес: Республика Таджикистан, 734067, г. Душанбе, проспект Нахимова 64/4. E-mail: faridullo72@mail.ru; телефон ученого секретаря: +992 935730010.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке Таджикского государственного финансово-экономического университета и на сайте www.tgfeu.tj.

Автореферат разослан _____ 2023 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук



Убайдуллоев Ф.К.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Наряду с достижением независимости и переходом к рыночной экономике в Республике Таджикистан получили развитие различные формы собственности, установились хозяйственные отношения и рыночная конкуренция, возникла необходимость перестройки финансово-экономических отношений. В этом процессе внедрение новой системы налогообложения и его администрирования в соответствии с современными условиями, защищающей интересы государства и налогоплательщиков, должно способствовать укреплению возможностей государственного бюджета и развитию отраслей национальной экономики.

В связи с этим Основатель мира и национального единства, Лидер нации, Президент Республики Таджикистан уважаемый Эмомали Рахмон в своем Послании Маджлиси Оли в 2019 году подчеркнул следующее: «На встрече, которую я проводил с работниками финансовых, налоговых, таможенных, инвестиционных и банковских органов, было дано поручение разработать Налоговый кодекс в новой редакции. Ответственным лицам необходимо при его разработке принять во внимание необходимость стимулирования отечественных производителей, упрощения налогового администрирования и улучшения инвестиционного климата».³

Также в Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года предписывается принять меры по совершенствованию налогового администрирования в целях обеспечения налогового контроля и улучшения обслуживания налогоплательщиков, и на этой основе повысить уровень сбора налогов, для обеспечения прозрачности налоговых отношений, которые используются для укрепления системы налогообложения и ее администрирования.⁴

В новом Налоговом кодексе РТ, действующем с января 2022 года, введено множество нововведений в области налогового администрирования, особенно учета объектов налогообложения, порядка учета и уплаты налоговых средств, контрольной деятельности и взыскание налоговой задолженности. В некоторой степени изменения направлены на совершенствование налогового администрирования и включают уточнения, касающиеся принципов налогообложения, регулирования уклонения от уплаты налогов и предотвращения уклонения от уплаты налогов, налогового мониторинга, консультирования по налоговым вопросам, налогообложения доходов отдельных секторов и трансфертного ценообразования.

Налоговым кодексом установлена отдельная норма - налоговое администрирование, представляющая собой комплекс мероприятий, реализуемых налоговыми органами с соблюдением требований настоящего Кодекса и иных действующих нормативно-правовых актов, направленных на обеспечение исполнения нормативно - правовых актов, регулирующих налоговые отношения, государственную пошлину и обязательные платежи в бюджет. Наряду с

³Послание Основателя мира и национального единства, Лидера нации, Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 26.12.2019 (электронный ресурс): www.president.tj/node/19088.

⁴ Национальная стратегия развития республики Таджикистан на период до 2030 г., утверждена постановлением Маджлиси Намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 01.12.2016 г., № 636 (электронный ресурс)

автоматическим введением налогового контроля, были обеспечены современные методы, предусматривающие укрепление цифровой экономики, правовая база регулирования современных электронных услуг.

Вместе с тем, практическая реализация нового Кодекса свидетельствует о том, что до сих пор имеются упущения и пробелы в нормах налогового законодательства и соответственно его администрировании. То есть принимаемых мер недостаточно, необходимо своевременно совершенствовать систему налогового администрирования, особенно учета объектов налогообложения, и с использованием современных технологий наладить налоговый контроль в современной форме. Данная проблема связана с повышением эффективности налоговой системы и ее администрирования, улучшение деятельности налоговых органов и экономической мотивации хозяйствующих субъектов и требует теоретико-практических исследований и конкретных предложений и выводов по совершенствованию системы налогового администрирования, которые будут служить в дальнейшем для финансовой стабильности страны. Решение этих вопросов определило актуальность и значимость темы научного исследования.

Степень изученности научной темы. В Таджикистане вопросы налоговой системы и ее администрирования рассмотрены и исследованы в научных трудах таджикских ученых Т. Назарова, Н.К. Каюмова, Л.Х. Саидмуродзода, А. Мирсаидова, Х.У. Умарова, Ф. Мирзоахмедова, А. Солахзода, А. Орипова, Р.Р. Кудратова, Г.Н. Оймахмадова, А.А. Бегматова, Х.К. Джумабоева, А.М. Маъмурова, Р.Т. Джабборова, И.Р. Иброхимзода, Ю. Хушаева, М. Салимовой, У. Вахидова и др..

Исторические аспекты становления налоговой системы и налогового администрирования, социально-экономические аспекты справедливого налогообложения и категории справедливости в системе распределительных экономических отношений в средние века на основе взглядов средневековых таджикских мыслителей были рассмотрены в исследованиях С.И. Исломова, Х.Р. Улугходжаевой, Т.С. Исломова, Ф.К. Убайдуллоева.

Вопросы системы налогообложения и формирования системы налогового администрирования также были исследованы в трудах экономистов классической школы А. Смит, А. Маршалл, Дж.М. Кейнс, М. Фридман, А. Лаффер, Дж. Стиглиц, С. Фишер, П. Самуэльсон.

Теоретико-методологические основы оценки эффективности системы налогового администрирования исследованы в научных трудах российских ученых, таких как А. Брызгалин, В. Панскова, М.В. Мишустина, А. Соколова, И.И. Агапова, А.В. Аникин, Ю.Ф. Воробьев, О.В. Данильчук, М.М. Алексенко, И.В. Горский, С.В. Барулин, В.Г. Пансков, А.А. Тривус, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина и др.

В современных условиях процесс формирования налогового администрирования отражает не все аспекты системы налогов и налогообложения, деятельности налоговых органов и их сотрудников, а некоторые ее концептуальные положения находятся на дискуссионном уровне. Большинство проблем системы налогообложения и системы налогового администрирования требуют реализации коллективных мер государственного регулирования, особенно учета объектов налогообложения и связанных с налогообложением, экономической мотивации хозяйствующих субъектов, правильного проведения налогового контроля и налоговых проверок,

своевременное поступление налоговых средств в государственный бюджет различных уровней.

В экономической литературе вопрос оценки эффективности налогового администрирования с учетом специфики развития народного хозяйства и развития предпринимательства не получил достаточной оценки. Также, рассмотрение вопросов экономической мотивации предпринимательской деятельности, которая в налоговых отношениях считается основной составляющей совершенствования ее администрирования, требует специального исследования и изучения, а научных монографий в этой области в экономической науке встречаются немного, что также является немаловажным фактом актуальности и значимости выбора темы настоящей работы.

Связь исследований с программами и научными темами. Содержание и положения диссертации совместимы с рядом государственных программ, связанных с развитием налогово-финансовой системы, и их можно использовать в практической реализации целей Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года в налогово-финансовой сфере, в Министерстве финансов Республики Таджикистан при разработке и принятии программы «Бюджетирование Республики Таджикистан до 2025 года», они могут быть использованы в Налоговом комитете при Правительстве Республики Таджикистан при разработке различных руководств и инструкций, а также государственной программы налогового администрирования в регионах страны.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования заключается в изучении теоретико-методологических аспектов системы налогового администрирования, практическое применение и оценка ее эффективности с указанием путей и направлений дальнейшего совершенствования налогового администрирования.

Задачи исследования. Достижение поставленных целей требует решение следующих задач:

- изучить теоретико-методологические аспекты формирования и совершенствования системы налогового администрирования в современных условиях;
- оценить основные методы и функции функционирования системы налогового администрирования в современных финансово-экономических условиях;
- анализировать состояние налоговой системы и оценить эффективность системы налогового администрирования в современных условиях рыночной экономики;
- изучить зарубежный опыт по совершенствованию системы налогового администрирования и использование наилучших и наиболее выгодных вариантов для Таджикистана;
- определить и обосновать основные направления государственной поддержки системы налогового администрирования в современных условиях;
- разработать модель оценки эффективности системы налогового администрирования в Республике Таджикистан, совершенствование системы налогового администрирования в современных условиях.

Объектом исследования является система налогового администрирования в Республике Таджикистан, деятельность налоговых органов в процессе обеспечения налоговых поступлений в государственный бюджет.

Предметом исследования являются экономические и налоговые отношения, возникающие в процессе совершенствования системы налогового администрирования на территории Таджикистана.

Гипотеза исследования основывается на положениях о том, что в случае укрепления и совершенствования системы налогового администрирования, применения новых налоговых отношений, налогового контроля и проверок, произойдет увеличение налоговых поступлений и других обязательных платежей в государственный бюджет и может быть достигнуто экономическое стимулирование хозяйствующих субъектов, эффективное регулирование деятельности работников налоговых органов, улучшение материального положения налогоплательщиков и формирование партнерских отношений с гражданами - налогоплательщиками, а также усиление рыночных элементов.

Теоретической основой исследования являются работы таджикских и зарубежных ученых по системе налогового администрирования и ее совершенствованию, нормативно-правовые документы, регулирующие систему налогообложения, программы государственного налогового администрирования, публикации о развитии системы налогового администрирования и мерах, принимаемых в данном направлении в зарубежных странах и Таджикистане, целью которого является обеспечение налогового контроля, повышение уровня и качества услуг органов, участвующих в процессе администрирования налогов и других обязательных платежей гражданам-налогоплательщикам, в связи с этим, обеспечение полного своевременного поступления налогов в бюджет.

В процессе исследования использовались следующие методы: монографический метод, статистический анализ, математико-экономический, демографический и сравнительно-экспериментальные методы. Использование этих методов обеспечивает эффективность системы налогового администрирования и эффективное управление налоговыми органами, коллективность деятельности налогового контроля и проверок, обоснование теоретических – практических результатов, выводов и предложений.

Источник информации. Научные источники исследования включают нормативно-правовые документы Республики Таджикистан, в том числе постановления Правительства Республики Таджикистан, статистические данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, данные Министерства финансов Республики Таджикистана, годовые отчеты Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, научно-практические материалы интернет-сайтов.

Исследовательская база. Научное исследование проводилось на кафедре экономики предприятия и предпринимательства Таджикского государственного финансово-экономического университета в течение 2018-2022 гг.

Новизна научного исследования основана на теоретико-методологических аспектах системы налогового администрирования и практических предложениях по совершенствованию администрирования налогов для своевременного сбора налоговых средств и других обязательных платежей в государственный бюджет. Основными элементами научной инновации являются:

- на основе изучения и обобщения различных теоретических положений предлагается собственное авторское определение понятия «налоговое администрирование»;

- показаны основные методы и функции формирования и совершенствования системы налогового администрирования в современных условиях, которые направлены на совершенствование системы налогообложения, повышение эффективности деятельности налоговых органов, повышение уровня и качества обслуживания налогоплательщиков по выполнению своих налоговых обязательств, контроль за эффективностью использования налоговых льгот, и определены и уточнены с учетом опыта совершенствования налогового администрирования в экономически развитых странах;

- проанализировано современное состояние налоговой системы в республике, определены, сопоставлены, оценены и подытожены процесс налогового администрирования, в том числе учет объектов налогообложения и связанных с ними объектов, налоговый контроль, налоговые ставки и льготы, меры по принудительному взысканию налоговой задолженности, основные показатели эффективности работы налоговых органов;

- предложены основные направления и пути совершенствования системы налогового администрирования в республике, которые включают использование современных технологий и развитие цифровой экономики в процессе налогового администрирования, ограничение непосредственного контакта работников налоговых органов с налогоплательщиками, внедрение новых критериев и методов налогообложения, стимулирование предпринимательской активности и, в связи с этим, привлечение больших инвестиций в экономику республики;

- определены меры государственного регулирования по совершенствованию системы налогового администрирования и конкретизировано, что создание современного и эффективного механизма налогового контроля и сокращение налоговых проверок, основанного на использовании современных информационных технологий для повышения уровня и качества налогового администрирования, приоритетность налогового самоисчисления, оценка эффективности налоговых льгот, регулирование своевременности поступления налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет, содействует поддержке предпринимательской деятельности и развитию национальной экономики, и на этом контексте эффективному функционированию налоговой системы в республике;

- исследована и предложена модель оценки эффективности системы налогового администрирования в республике, которая связана со своевременным сбором налоговых средств и других обязательных платежей в бюджет, эффективным использованием налоговых льгот, материальным стимулированием налогоплательщиков, что обеспечивает экономию времени налогоплательщиков и с относительно небольшими затратами выполнение налоговых обязательств, государственную финансовую поддержку и поступление больше налогов и платежей в государственный бюджет.

Положения, выносимые на защиту:

- представлена авторская точка зрения на понятие налогового администрирования, которое состоит из совокупности связанных друг с другом правил, мер и коллективных инструментов, направленных на снижение затрат на выполнение налоговых обязательств, приоритетность самоисчисления

(добровольной исчисление) налогов, предпочтительность ответственных налогоплательщиков, улучшение налоговых поступлений и платежей в государственный бюджет;

- проанализированы и выявлены основные методы и функции налогового администрирования в современных условиях, которые определены и конкретизированы с учетом опыта экономически развитых стран;

- проведен анализ и исследование оценки текущего состояния налоговой системы и налогообложения, а также текущего состояния налогового администрирования, определены, сопоставлены и оценены основные показатели эффективности деятельности налоговых органов, внесены предложения по улучшению индикаторов в будущем;

- предложены основные направления и пути совершенствования системы налогового администрирования с учетом сложившейся экономической и социальной ситуации, в рамках электронного правительства и с использованием современных технологий и развития цифровой экономики, налаживание информационной интеграции между министерствами и ведомствами, с использованием прогрессивной системы налогового контроля и проверок, новые нормы и методы налогообложения и экономического стимулирования предпринимательской деятельности и, в связи с этим, привлечение больше инвестиций в экономику республики;

- исследованы меры государственного регулирования формирования и совершенствования системы налогового администрирования, их результаты и определено, что оно осуществляется за счет создания современной налоговой системы, повышения уровня и качества налогового администрирования, в том числе налогового контроля, своевременного регулирования поступления налоговых средств в государственный бюджет, и на этой основе способствует эффективному внедрению налоговой системы;

- разработана и представлена научно обоснованная модель эффективности системы налогового администрирования, которая направлена на своевременный сбор налоговых средств, своевременное выполнение налоговых обязательств и экономическую мотивацию налогоплательщиков, что обеспечивает экономию времени налогоплательщиков на выполнение налоговых обязательств и улучшение деловой среды.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Научные результаты диссертации способствуют формированию теоретико-методологических аспектов системы налогового администрирования и развитию системы налогообложения в республике. Частично, выводы и научно-практические рекомендации диссертации были использованы в налоговых органах, осуществляющих исчисление и уплату налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет, либо могут быть использованы в дальнейшем. В частности, они могут использоваться при совершенствовании налоговой политики в Министерстве финансов Республики Таджикистан, в процессе практической реализации налоговой политики в Налоговом комитете при Правительстве Республики Таджикистан, а также других соответствующих органах, участвующих в процессе администрирования налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Некоторые выводы и предложения, включенные в научную работу, с точки зрения теоретических и практических положений могут содействовать развитию

налоговой системы, совершенствованию администрирования налогов, повышению уровня и качества обслуживания налогоплательщиков и сбора налогов, других обязательных платежей на бюджета, снижению налоговых ставок, созданию новых рабочих мест и обеспечению занятости.

Уровень достоверности результатов исследования подтверждается проведением экспериментов, достоверностью данных, достаточностью объема материалов исследования, статистической обработкой результатов исследования и публикацией. В выполненном исследовании были проанализированы все те вопросы, которые необходимы для совершенствования налогового администрирования, обоснованы точными отраслевыми данными, а последовательность исследования теории, методологии и практики оценена на необходимом уровне. Также все вопросы, предложения и оценки подкрепляются статистическими фактами и цифрами, отчетами комитетов, профильных министерств и ведомств по исследуемой теме. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Тема диссертации соответствует следующим пунктам паспорта перечня специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит: 1.1. Методологические и структурные процессы формирования финансовой системы; 1.3. Теория и методология влияния финансовой системы на экономическое развитие; 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в условиях рыночной экономики; 2.5. Налоговое регулирование в отраслях экономики; 2.6. Теория регулирования бюджетно-налоговой системы; 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы.

Личный вклад соискателя ученой степени в исследовании. Личный вклад соискателя заключается в том, что выполнение плана диссертационной работы, включая выбор темы, обоснование, цель, задачи, ее важность и значимость, были разработаны диссертантом. Данные рекомендации могут быть использованы при совершенствовании и реализации налоговой политики и налогового администрирования, внедрении современных и передовых форм налогового администрирования, в том числе налогового контроля, обеспечение эффективного функционирования налоговых органов страны. Отдельное предложение автора частично учтено Налоговым комитетом при Правительстве РТ при разработке Налогового кодекса, вступающего в силу с 01.01.2022 г., и внесенных в него изменений, а также могут применяться в будущем с целью совершенствования налогового законодательства и налогового администрирования.

Также научная разработка диссертанта была использована в учебном процессе в Таджикском государственном финансово-экономическом университете и курсов повышения квалификации работников налоговых органов, при преподавании образовательных курсов «Налоги и налогообложение» и «Налоговое администрирование».

Апробация и внедрение результатов диссертации определяется сопоставлением полученных результатов с классическими теоретическими представлениями и современными теориями в области становления и развития налогового администрирования в республике. Апробированы и частично

использованы основные результаты исследования в деятельности налоговых органов республики при определении основных направлений совершенствования системы налогового администрирования и разработке программ реформирования налоговой сферы, они также использовались и апробировались в научных и образовательных учреждениях.

Отдельные предложения автора были учтены рабочей группой по разработке Налогового кодекса Республики Таджикистан в новой редакции, вступивший в силу с 01.01.2022 г., а некоторые предложения, вошедшие в диссертацию, приняты во внимание и будут учитываться при разработке программы налогового администрирования в республике и ее реализации.

Публикации по теме диссертации. В связи с диссертационным исследованием опубликовано 9 научных работ, в том числе 6 из них, в журналах, входящих в перечень рецензируемых изданий, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан общий объем которых составляет 3,1 печатных листов.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, а содержание работы изложено на 192 страницах компьютерного текста, который включает 23 таблиц, 3 диаграмму и 8 рисунков. Список использованной литературы включает перечень использованных источников, в том числе отечественных и зарубежных авторов.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во **введении** обоснована актуальность темы диссертационного исследования, оценен уровень его изученности, определены объект и предмет исследования, его цели и задачи, теоретико-методологические основы, научная новизна, его теоретическая и практическая значимость..

В первой главе – «Теоретико-методологические аспекты формирования и совершенствования системы налогового администрирования» описаны теоретико-методологические основы налогового администрирования в современных условиях, изложены основные принципы и задачи становления и развития системы налогового администрирования и зарубежный опыт по совершенствованию налогового администрирования.

Налоговое администрирование считается одним из важнейших элементов налогового процесса и оказывает существенное влияние на уровень экономики развивающихся стран, а его успешное осуществление приводит к увеличению налоговых поступлений и соблюдению налоговой дисциплины, в то время как недостаточный уровень администрирования, наоборот, вызывает уменьшение доходов, рост теневой экономики и увеличение налоговых правонарушений. Основной целью правительства страны является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечение устойчивости бюджета в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

В диссертации подчеркнута, что налоговая система создавалась по мере становления и развития государственного устройства, а ее научная теория появилась в конце XVIII века. Относительно места налогового администрирования в системе экономических отношений учеными-классиками А. Смитом и У. Петти, известными экономистами XX века - Дж. Кейнсом, А. Лаффером представлена фундаментальная доктрина. В частности, роль экономиста А. Лаффера очень велика, он очень хорошо раскрыл взаимосвязь

между налоговой системой и доходами государственного бюджета (экономическая теория спроса), которая очень известна под названием «кривая Лаффера» (Laffer curve).

Несмотря на обилие исследований в этом направлении, во всех странах мира продолжают исследования и изучение теоретических аспектов налоговой политики, методологических разработок и опыта системы ее администрирования. По мнению автора, налоговая политика находится в сильной зависимости от формирования и развития системы ее администрирования, ее разработка и реализация дает серьезный импульс развитию финансово-экономических отношений и повышению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов, а в современных условиях любое государство использует систему налогового администрирования в качестве важного инструмента регулирования налогово-финансовых отношений. В диссертации концепция формирования и развития системы налогового администрирования оценивается как коллективные научные мероприятия, направленные на обеспечение своевременного поступления налогов и других платежей в государственный бюджет и налогового потенциала страны (рис. 1).

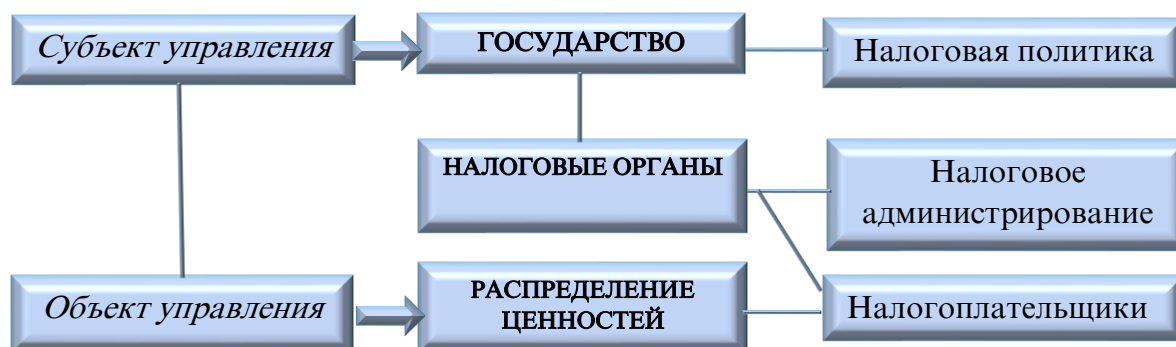


Рисунок 1. - Концептуальные основы формирования и развития налоговой системы и ее администрирования в экономических отношениях

Источник: разработан автором

Как показано на рисунке 1, государство реализует налоговую политику через налоговые органы и через администрирование, в которых налогоплательщики и государство находятся во взаимных отношениях.

В диссертации прослеживается возникновение первых форм государственности и налогообложения в Средней Азии, был проанализирован и обсужден путь, пройденный нашими предками в направлении формирования мнений, законов и процедур предупреждения правонарушений, особенно в сфере налогообложения, в отношении надлежащего осуществления контроля и администрирования пошлин и сборов и предотвращения злоупотреблений налоговых агентов. В исследовании на основе мнений ученых в данной области дана периодизация налоговой системы: первый, со времени разложения первобытного общества до возникновения феодальных отношений; второй - III - VII вв. н.э. (Сасанидское государство); третий - VII - IX вв. (период арабского владычества в Средней Азии); четвертый - IX-X вв., 892-999 годы (правление Саманидов); пятый - XI - начало XIII вв. (правление Газневидов, Караханидов, Гуридов, Хорезмшахов); шестой - XV-XVII вв. (правление Тимуридов и Шейбанидов); седьмой - вторая половина XVIII века - начало XX века (Бухарский эмират); восьмой - XX век (время советского Таджикистана); девятый - XXI век (возникновение национальной налоговой системы в Таджикистане). В

зависимости от каждого периода проанализированы распространенные общие виды налогов, способ взимания и ввоза налогов в казну, периодическое увеличение бремени налогов вплоть до советского времени, относительное упрощение налогового администрирования с применением единой ставки дохода в советское время, а также совершенствование налогового администрирования в период независимости. Автор пришел к выводу, что до периода независимости из-за не установления и отсутствия единой системы налогообложения, наличия различных платежей, элементы которых не конкретизированы и неполны, низкого уровня финансовой грамотности, налоговое администрирование (сборы, платежи) не было налажено правильно и эффективно. При этом, в работе проанализированы определения понятия «налоговое администрирование» (таблица 1).

Таблица 1. - Определения понятия «налоговое администрирование» в налоговых отношениях

Автор	Определение
Ханафеев, Ф.Ф.	Понятие налогового администрирования представляет собой не простую категорию, а особый институт, обеспечивающий условия для реализации налоговой политики, методов и ставок налогообложения, эффективного управления налоговыми органами, налогового контроля и проверок, выполнения обязательств налогоплательщиков перед государственными органами.
Пансков, В. Г.	Под налоговым администрированием можно понимать управление деятельностью государственных и местных органов по планированию, формированию и совершенствованию налоговой системы и уплате налоговых средств, контролю за реализацией ее законодательной властью, правами и обязанностями участников налоговых отношений.
Дадашев, А. З., Лобанов А. В.	Налоговое администрирование – это система организации и управления налоговыми отношениями, которая состоит из совокупности форм, методов и их использования для своевременного обеспечения налоговых средств в государственный бюджет.
Оспанов, М. Т.	Налоговое администрирование - данный комплекс мероприятий направлен на унификацию налоговой структуры, совершенствование системы сбора налогов, учета и отчетности, контроль за своевременным сбором налоговых средств, а также соблюдением законодательства о налоговой сфере.
Гончаренко, Л. И.	Налоговая администрирование рассматривается как важная часть управления налоговыми и организационно-экономическими отношениями. Налоговое администрирование в самом широком смысле - это «налоговый контроль», а понятие «управление налоговой системой», которое отражает деятельность специальных органов управления, которая направлена на обеспечение реализации законодательства участников налоговых отношений.
Солехзода А.М.	Налоговое администрирование проявляется в двух формах, в узком смысле - как система налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, а в широком смысле - как особый вид управления деятельностью, в процессе управления деятельностью налоговых органов при осуществлении своих служебных обязанностей, что осуществляется посредством планирования, организации и контроля в целях увеличения собираемости налогов и повышения эффективности деятельности налоговых органов.
Улутходжаев а Х.Р., Джураева М. Н.	Налоговое администрирование – это изменение налоговой политики, которое рассматривается для проведения реформ системы налогообложения и повышения качества сбора налоговых средств в государственный бюджет.
Джумабаев Х. К.	Налоговая администрация - как институт обеспечения сбора налогов, часть процедур управления налоговой системой в рамках налоговой политики, представляющая собой организационно-правовые отношения государства и обязанных лиц.
Мамуров А. М.	Налоговое администрирование – это процесс эффективного государственного управления с участниками налоговых отношений, который осуществляется налоговыми органами и иными соответствующими органами для обеспечения добровольного исполнения налоговых обязательств налогоплательщиков.
Салимова М.М.	Налоговое администрирование оценивается исходя из уровня собираемости налогов, принимая во внимание, что уровень налоговых платежей и их своевременное предоставление в государственный бюджет рассматривается как основной показатель качества системы налогового администрирования.

Источник: разработано автором с использованием работ названных ученых.

Анализ приведенных в таблице определений понятия «налоговое администрирование» показал, что оно объясняет совокупность связанных друг с

другом правил, мер и коллективных инструментов, которые за счет создания благоприятных условий для субъектов, участвующих в процессе налогового администрирования, в частности, повышения эффективности деятельности налоговых органов, способствует повышению налоговых поступлений и платежей в государственный бюджет.

Это понятие используется в научной литературе как синоним категории «управление», «руководства» и контроль (лат. - administration). В более широком смысле система налогового администрирования выступает как особая система управления в экономико-социальном процессе, особенно в государственном управлении, организациях и обществе в целом. Как видно из таблицы 1, сущность управления системой налоговых отношений реализуется в контексте реализации стратегических целей в налоговой сфере и направлена на повышение эффективности деятельности налоговых органов, обеспечение здоровой конкуренции между хозяйствующими субъектами и развитие предпринимательской деятельности. Задачи налогового администрирования выполняются на всех этапах производства товаров и услуг: производство, распределение, обмен и доставка до конечного потребителя.

Отмечается, что в современных условиях государство использует налоговую политику как особый инструмент регулирования деятельности органов государственной власти и хозяйствующих субъектов, практическая реализация которого считается одним из основных средств управления экономикой и обеспечения интересов государства и налогоплательщиков. При этом повышение качества налогового администрирования в значительной степени зависит от совершенствования законодательства данной отрасли, системы экономического стимулирования работников налоговых органов и повышения их квалификации, инновационного развития предприятий и организаций и предпринимательской деятельности. Налоговое администрирование, по мнению автора, является одним из основных показателей, определяющих качество налоговой системы страны, которое оценивается как показатель результата или эффективности.

Таким образом, были исследованы теоретические аспекты формирования и совершенствования налогового администрирования и дано следующее авторское определение: администрирование налогов - совокупность взаимосвязанных правил, мер и инструментов, направленных на повышение дисциплины и налоговой ответственности субъектов, участвующих в процессе администрирования налогов и обязательных платежей, снижение затрат на исполнение обязательств, установление дисциплины бухгалтерского и налогового учета, полный учет объектов налогообложения, приоритетность самоисчисления налоговых средств, обеспечения мотивации и развития предпринимательской деятельности, и на этой основе направлено на улучшение налоговых поступлений и платежей в государственный бюджет.

Система налогового администрирования эта быстродействующая система, которая адаптируется к внутренним и внешним изменениям и состоит из норм и правил, направленных на обеспечение финансовой стабильности, повышение эффективности налоговых органов и регулирование экономики. В диссертации основные методы и функции формирования и совершенствования системы налогового администрирования в современных условиях сгруппированы в виде схемы (рис. 2).



Рисунок 2. - Основные методы и функции формирования и совершенствования системы налогового администрирования в современных условиях. Источник: разработано автором с использованием веб-сайтов.

Отмечается, что в последние годы меры налогового администрирования в направлении учета объектов налогообложения, реализация государственных программ в направлении развития налогового администрирования, в частности, Программы развития налогового администрирования (ПРН) на 2011-2019 годах, создали базу и условия, что уровень администрирования в республике налогов стало относительно лучше. Однако исследование методологических аспектов совершенствования этой системы показывает, что одной из основных причин его не формирования является ненадлежащее функционирование его организационно-экономической и нормативно-правовой системы. Эффективность системы налогового администрирования оценивается в основном по одному показателю - объему государственных налогов и сборов в бюджет, и не учитываются другие показатели, в том числе результаты контрольной деятельности, состояние остатков по налогам на начало и конец отчетных периодов, учет налоговых объектов, количество бездействующих субъектов, как второстепенные показатели.

Для формирования и совершенствования системы налогового администрирования в современных условиях крайне необходима реализация этих мероприятий: проведение разъяснительных работ по вопросам реализации налогового законодательства; совершенствование форм и методов налогового контроля и проверок; предпочтение в налоговых отношениях ответственным налогоплательщикам; повысить уровень и качество услуг налоговых органов налогоплательщикам; разработка и использование систем экономического стимулирования работников налоговых органов и реструктуризация их деятельности, развитие инфраструктуры электронных услуг. Эти меры в целом способствуют совершенствованию системы налогового администрирования, обеспечению финансовой устойчивости и формированию доходов бюджетов разных уровней и обеспечению финансовой стабильности государства.

Обсуждая основные методы и функции системы налогового администрирования, автор рассматривал совершенствование системы налогового администрирования как важный аспект обеспечения эффективности налоговой системы и связывал его практическую реализацию в современных условиях с рядом мероприятий. В частности, учет налогоплательщиков и объектов налогообложения, внедрение эффективной системы налогового администрирования, учет интересов участников налоговых отношений, экономическое стимулирование хозяйствующих субъектов, совершенствование положения о налоговом администрировании и системы его функционирования в Налоговый кодекс, законность, объективность, оперативность, доступность и прозрачность информации о процессе налогообложения, уделение особого внимания вопросам налогового контроля, которые считаются важным инструментом в процессе налогового администрирования и т.д.

В диссертации на основе изучения зарубежного опыта совершенствования системы налогового администрирования, в том числе опыта экономически развитых стран (США, Япония, Германия и др.) и развивающихся стран, таких как Россия, Беларусь, Грузия, сделан вывод, что внедрение налогового администрирования без системы экономического стимулирования субъектов хозяйствования и государственной поддержки невозможно, а основной причиной низкой эффективности системы налогового администрирования является несостоятельность организационно-экономических рычагов, не налаживание

электронного обмена информации между налоговыми органами и другими соответствующими органами, поэтому изучение данного опыта создает благоприятную основу для совершенствования системы налогового администрирования республики.

Во второй главе - «Оценка состояния налоговой системы и ее администрирования в Таджикистане» проведен анализ состояния налоговой системы и сбора налогов в Республике Таджикистан, оценка эффективности налогового администрирования в современных экономических условиях и были оценены и сделаны выводы по основным показателям оценки системы налогового администрирования.

Отмечается, что благоприятная система налогообложения и простой и прозрачный процесс его администрирования, с одной стороны, обеспечивает потребности государства в финансовых ресурсах, а с другой стороны, создает благоприятные условия для деятельности субъектов предпринимательства. Главной целью государства в налогообложении является, с одной стороны, сбор необходимых налоговых средств для выполнения своих обязательств - социальных, экономических и политических функций, а с другой стороны, устранение препятствий в развитии предпринимательства, создание новых предприятий и на этой основе создание новых рабочих мест, в целом развитие экономики страны.

Система налогообложения Республики Таджикистан состоит из двух уровней – общегосударственных налогов и местных налогов (рис. 3).



Рисунок 3. - Налоговая система Республики Таджикистан

Источник: авторская разработка с использованием Налогового кодекса Республики Таджикистан, статьи 48-49.

Анализ системы налогообложения в стране показывает, что, несмотря на положительное течение макроэкономических показателей, доля налоговых поступлений по отдельным налогам и по отдельным направлениям имеет тенденцию к снижению, и эта ситуация негативно отразилась на налоговых поступлениях в бюджете. Из этого следует, что, несмотря на положительные экономические показатели и увеличение объема ВВП, налоговые источники за счет отдельных налогов не увеличились (табл. 2).

Таблица 2.- Доля налогов в ВВП и другие основные показатели деятельности налоговых органов республики в 2015-2021 гг.

Индикаторы	единица измерения	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ВВП	МИЛЛИОН СОМОНИ	48 401,6	54 471,1	61 093,6	68 844,9	77 354,7	82 543,0	98 910,7
Доля внутренних налогов в ВВП	%	16,4	15,5	15,7	15,3	14,4	12,9	13,9
Общие доходы государственного бюджета (план)	МЛН. СОМОНИ	12 447,6	13 538,4	14 716,6	16 957,1	17 930,7	18 486,4	20 543,0
Общие доходы государственного бюджета (исполнение)	МЛН. СОМОНИ	12 529,2	12 757,2	14 730,2	16 885,9	17 787,4	18 376,1	21 545,0
Налоговый план	МЛН. СОМОНИ	7 871,9	8 535,4	9 330,4	10 460,7	11 571,1	11 343,5	13 621,2
Налоговое поступление	МЛН. СОМОНИ	7 947,7	8 436,0	9 563,3	10 523,3	11 115,7	10 634,5	13 722,3
Исполнение (%)	%	101,0	98,8	102,5	100,6	96,1	93,7	100,7
Разница (+ ; -)	МЛН. СОМОНИ	75,8	-99,4	232,9	62,6	-455,4	-709,0	101,1
Доля внутренних налогов в бюджет	%	63,4	66,1	64,9	62,3	62,5	57,9	63,7
План по социальному налогу (внебюджетные)	МЛН. СОМОНИ	1 575,5	1 550,0	1 620,2	1 682,0	1 810,0	1 748,0	1 951,0
Поступления социального налога (внебюджетные)	МЛН. СОМОНИ	1 372,2	1 381,5	1 566,2	1 726,2	1 812,9	1 676,2	2 030,9
Исполнение (%)	%	87,1	89,1	96,7	102,6	100,2	95,9	104,1
Задолженность по налогам и сборам	МЛН. СОМОНИ	702,9	860,5	771,1	725,7	580,3	884,0	781,3
Удельный вес Задолженность по налогам и сборам к поступлению внутренних налогов	%	8,8	10,2	8,1	6,9	5,2	8,3	5,7

Источник: Подготовлено автором с использованием периодических отчетов Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

Как видно из таблицы 2, если доля внутренних налогов в ВВП в 2015 г. была равна 16,4 %, то в последующие периоды составила: 2016 – 15,5 %, 2017 – 15,7 %, 2018 – 15,3 %, 2019 – 14,4 %, 2020 - 12,9%, а в 2021 году - 13,9%. В связи с необеспечением выполнения налогового плана в 2019 году бюджет недополучил налогов на сумму в размере 455,4 млн. сомони и в 2020 году - 709,0 млн. сомони.

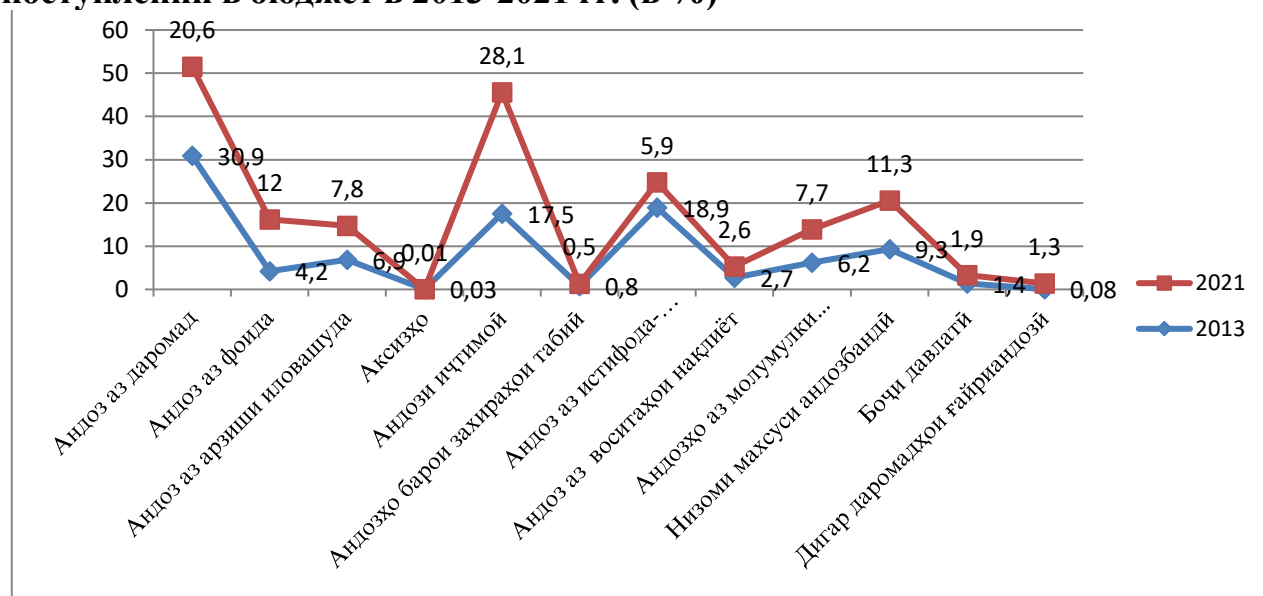
Как видно из приведенной информации, динамика доли внутренних налогов в доле общих доходов государственного бюджета не одинакова, и данное состояние свидетельствует о том, что в течение последних семи лет наметилась

незначительная тенденция изменения и увеличения доли внутренних налогов в общей сумме доходов государственного бюджета, что говорит о том, что имеет место несовершенство законодательства, регулирующего налоговые отношения, а также ненадлежащее на необходимом уровне администрирование отдельных налогов, особенно НДС, налога на прибыль и налог с имущества, который оказал влияние на их поступления в бюджет в разные годы, приводя к неполному покрытию налогооблагаемых источников.

Так, в 2021 году выполнение плана по НДС обеспечено в размере 2,9 млрд. сомони (86,7%), что меньше на 448,0 млн сомони по сравнению с плановыми показателями и одной из причин является низкий рост источников налогообложения, рост освобожденных от налогообложения операций и операций, налагаемых по нулевым ставкам. В 2021 году сумма безналоговых и нулевых сделок превысил 32,0 млрд. сомони и составил 39,0 процента от общего объема операций по НДС (81,0 млрд. сомони), что по сравнению с 2020 годом – больше на 9,0 млрд. сомони или на 3,7 %. С другой стороны, в течение 2011-2021 годов доля прямых и косвенных налогов в доходной части государственного бюджета практически не увеличивалась.

Анализ процесса поступления налогов в бюджет показывает, что в 2021 году доля налога на прибыль в общем объеме налоговых поступлений составила 17,3%, налога на прибыль юридических лиц – 17%, НДС – 21,3% и в общем, доля этих трех видов налогов равны 55,6% налоговых поступлений в доходную часть бюджет 2021 года. Из-за несовершенства законодательства в части нормативных актов, регулирующих данные налоги, трудностей в их администрировании больше, чем по другим налогам (диаграмма 1).

Диаграмма 1. – Удельный вес налогов в общей сумме налоговых поступлений в бюджет в 2013-2021 гг. (в %)



* Источник: Статистические данные регионов Республики Таджикистан/статистический сборник Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан/ – Душанбе, 2021. – 341 с.

Как видно из диаграммы, поступление прочих налогов, в том числе акцизов, налогов на природные ресурсы, налога с продаж, налога на транспортные средства, налога на недвижимость, в общей сумме доходов государственного бюджета незначителен. Причина выбора показателей от 2013 г. заключается в том,

чтобы выяснить удельный вес налогов в общей сумме налоговых доходов бюджета в предкризисный (2014) год.

В диссертации еще одним вопросом, который анализируется, исследуется и делается вывод, является состав показателей налоговых поступлений, связанных с системой налогооблагаемой деятельности. Удельный вес налоговых доходов субъектов, действующих в общей системе налогообложения, число которых составляет всего 4 388, если в 2020 году он равнялся 70,4% налоговых поступлений в бюджет, то в 2021 году этот показатель незначительно увеличился на 71,1 процент или на 0,7 п.п. (без учета результатов налоговых проверок). Доля субъектов, работающих по упрощенной системе налогообложения, в общем объеме налоговых поступлений в 2020 году составила 9,1%, а в 2021 году была равна 8,8% и уменьшилась на 0,4 п.п. При этом доля налогов на население (налоги на недвижимость и транспорт) в общем объеме налоговых поступлений невелика, она составляет 4,3% в 2020 году и 3,9% в 2021 году, она уменьшилась на 0,4 п.п.

Результаты анализа свидетельствуют о том, что более 70% налоговых поступлений в среднем приходится только на 4300-4500 субъектов, работающих в общей системе налогообложения и уплачивающих НДС и налог на прибыль юридических лиц. Остальную часть налоговых поступлений в государственный бюджет составляют субъекты, работающие в упрощенной системе налогообложения, и налоги с населения (налоги на недвижимое имущество и налог на транспортные средства). Это свидетельствует о том, что относительно высокая налоговая нагрузка ложится на налогоплательщиков, работающих в общей системе налогообложения, а доля других субъектов хозяйствования в доходах государственного бюджета незначительна. Соответственно, больше недостатков в администрировании налогов, а именно в учете объектов налогообложения и хозяйствующих субъектов, связанных с налогообложением данной группы (особенно по НДС и налогу на прибыль).

Отсутствие должного осуществления администрирования в плане налоговых проверок привело к тому, что налоговые правонарушения периодически увеличиваются. Поэтому необходимо уделить особое внимание электронной системе налогового контроля в последующие периоды и ограничить проведение всех видов налоговых проверок, особенно выездных налоговых проверок.

В научной работе отмечается, что основным условием повышения эффективности системы налогового администрирования является обеспечение практической реализации налоговой политики государства с использованием современных информационно-коммуникационных технологий. Хотя налоговый орган республики и его подведомственные структуры шире, чем другие органы государственной власти, используют современные технологии в обеспечении выполнения своих обязанностей и задач, к сожалению, отсутствие подключения к информационным системам налоговых органов или на налаживания совершенной и эффективной системы непосредственной передачи информации с иных уполномоченных государственных органов, осуществляющих учет отдельных действий, связанных с налоговыми отношениями, или взимающих государственные пошлины и сборы за регистрацию таких действий (в частности, переписи недвижимого имущества, земли, транспорта, лицензирования, государственных конкурсов на закупку товаров, работ и услуг, таможенная

служба, государственные нотариусы, суды, банки, органы регистрации электронных услуг и др.) вызвало не установление источников налогообложения на необходимом и своевременном уровне в учете и регистрации налоговых органов, потребовало много времени и дополнительных затрат, и привело к низкой эффективности и снижении уровня налогового потенциала страны.

Поэтому в рамках Программы развития налогового администрирования на 2020-2025 гг., реализация которой финансируется Всемирным Банком (ВБ) и Концепции электронного правительства в Республике Таджикистан, следует принять дополнительные меры для дальнейшего совершенствования налогового администрирования, создание среды здоровой конкуренции и снижение уровня скрытой экономики, полная цифровизация деятельности налоговых органов, налаживание дистанционного взаимодействия с налогоплательщиками и государственными органами, а в связи с этим сокращение использование бумажной документации, повышение культуры и дисциплины налогоплательщиков и повышение качества работы налоговых органов.

В диссертации предлагается, учитывая слабое развитие предпринимательской деятельности в некоторых регионах Таджикистана, особенно в горных районах, установить нормативные налоговые коэффициенты, которые способствовали бы развитию предпринимательской деятельности в этих регионах и упростили бы администрирование налогов и делали бы менее затратным выполнение налоговыми органами налоговых обязательств для хозяйствующих субъектов и контроль за соблюдением налогового законодательства.

На наш взгляд, планирование и прогнозирование налоговых поступлений должны быть реализованы на различные уровни бюджета (районный, городской, областной, республиканский) и в целом государственный бюджет с учетом специфики регионов (городов, районов, областей), исходя из статистических данные, а также реалистичной оценки налогового потенциала, анализа налоговой сферы и в целом возможной оценки социально-экономического развития республики. При этом при администрировании налогов должны учитываться также законодательство налоговой сферы, социально-экономические и природно-климатические факторы.

Отмечается, что налоговое администрирование воздействуют меры по поощрению системы, установленной в налоговом законодательстве, упрощение и тривиализация налогового законодательства, снижение налоговых ставок, ликвидация индивидуальных льгот, снижение уровня налогового бремени на сферы деятельности и прогнозирование приоритетов в экономически и социально значимых сферах.

Конечный результат системы налогового администрирования рассчитывается из количественного и качественного описания результата системы налогового администрирования, а также конечных результатов притока налоговых средств с наименьшими затратами. Метод оценки эффективности системы налогового администрирования в данном случае оценивается по критериям и показателям специальных показателей, в конечном итоге отражающих эффективность деятельности налоговых органов (табл. 3).

Таблица 3. - Показатели и результаты системы налогового администрирования

ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ УРОВНЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	
Показатели налогового планирования	- уровень исполнения государственного бюджета по налоговым поступлениям; - фактическая степень реализации возможных отклонений поступления налоговых средств и платежей в бюджет; - качественное выполнение налогового плана и др.
Показатели налогового регулирования	- срок отсрочки и продления платежей и налоговых льгот; - сумма недоимки и задолженности по налогам, штрафов и процентов по ним; - финансовые санкции, примененные к налогоплательщикам по результатам налоговых проверок; - количество судебных дел, принятых в пользу налоговых органов; - сравнение количества обращений налогоплательщиков по налоговым спорам с судебными спорами по налоговым делам.
Показатели налогового анализа и учета	- изменение количества налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах (по сравнению с другими отчетными периодами); - уровень налоговой нагрузки по направлениям предпринимательской деятельности; - динамика налогов и сборов, поступивших в государственный бюджет разных уровней; - удельный вес дополнительных средств, выявленных в результате налоговых проверок, по отношению к общей сумме поступлений налогов и т.п.;
Показатели налогового контроля	- количество проведенных испытаний; - количество проверок, в ходе которых выявлены налоговые правонарушения; - доля дополнительно раскрытых налогов по сравнению с результатами налоговых проверок; - доля средств, поступивших от налоговых штрафов в государственный бюджет; - дополнительные средства, выявленные по результатам налоговых проверок в отношении численности работников налоговых органов и т.п.
Показатель качества организации работы и обслуживания налогоплательщиков	- количество граждан и предприятий, получивших информацию от налоговых органов за счет информационно-новостных центров; - доля налогоплательщиков, имеющих доступ к информационному центру налоговых органов через сеть Интернет; - доля налогоплательщиков, оценивающих деятельность налоговых органов как удовлетворительную или неудовлетворительную; - проблемы с исполнением налоговых обязательств налогоплательщиков и др.

Источник: подготовлено автором с использованием периодических аналитических данных Налогового комитета.

Как следует из приведенной таблицы, к указанным специальным показателям относятся: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый анализ и учет, налоговый контроль, качество организации работы и обслуживания налогоплательщиков.

В диссертации проанализированы и определены результаты опроса, проведенного Всемирным банком в июне 2021 года с привлечением 849 субъектов хозяйствования, в том числе 211 крупных налогоплательщиков республики, что в целом они оценили положительно действующую налоговую систему и систему налогового администрирования в Таджикистане, но в то же время отметили недостатки в отдельных областях. По мнению автора, некоторые аспекты названных проблем, в том числе проведение налоговых проверок, являются неполными и незаконченными и требуют дополнительного рассмотрения. Однако данный опрос также имеет под собой реальные основания и свидетельствует о том, что взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками строятся не только за счет улучшения оказания услуг, но и за счет повышения их доверия к налоговым органам.

Предлагается рассчитывать коэффициент полного и своевременного сбора налогов ($K_{\text{сн}}$) по следующей формуле:

$$K_{\text{сн}} = \frac{\Sigma \text{Вп.н.}}{\Sigma \text{Фп.н.}}, 0 < K \leq 1 \quad (1),$$

где:

Вп. н. - возможные поступления налогов в бюджет;

Фп. н - фактические поступления налогов в бюджет.

Коэффициент полного и своевременного сбора налогов является показателем эффективности работы налоговых органов. Чем ближе это соотношение к единице, тем выше и эффективнее оценивается деятельность налоговых органов.

Сделан вывод о том, что в республике при планировании налоговых поступлений неправильно оценивается налоговый потенциал регионов, что в конечном итоге приводит к снижению собираемости налогов и других обязательных платежей в бюджет и увеличению налоговой задолженности хозяйствующих субъектов, а в целом, к неправильному распределению налоговой бремени по областям, городам и районам, и в то же время приводит к повышению активности хозяйствующих субъектов, действующих в этих регионах.

В третьей главе - «Основные направления совершенствования системы налогового администрирования в Таджикистане», определена государственная поддержка системы налогового администрирования в современных экономических условиях, совершенствование системы налогового администрирования, важные направления развития налоговой системы и представлена модель оценки эффективности системы налогового администрирования в Таджикистане.

На наш взгляд, для проведения эффективной финансовой политики государство должно иметь систему налогового администрирования, способную обеспечить практическое осуществление налоговых поступлений и других обязательных платежей на все уровни бюджета и, в свою очередь, точное и полное налоговое законодательство, является условием и основной базой обеспечения эффективности налогового администрирования. То есть, администрирование налогов и платежей должно быть простым, прозрачным и удобным для уплаты налогов в той степени, чтобы граждане понимали уклонения от уплаты налогов и занятия незаконной предпринимательской деятельностью как измену или, по крайней мере, безответственности при выполнении своего гражданского долга перед обществом.

Подчеркнуто, что госрегулирование системы налогового администрирования является составной частью процесса управления налоговыми отношениями и направлено на практическую реализацию концепции налоговой политики. В условиях рыночной экономики государство осуществляет регулирование системы налогового администрирования различными способами и методами воздействия на деятельность хозяйствующих субъектов (бюджетно-налоговая политика, денежно-кредитная политика и др.) в целях обеспечения эффективного функционирования налоговой системы. Поэтому регулирование системы налогового администрирования в первую очередь направлено на обеспечение эффективного функционирования налоговых органов и стимулирование деловой активности, а также на развитие приоритетных направлений экономики государства. На этой основе, предложена функциональная структура государственного регулирования системы налогового администрирования (рис. 4).

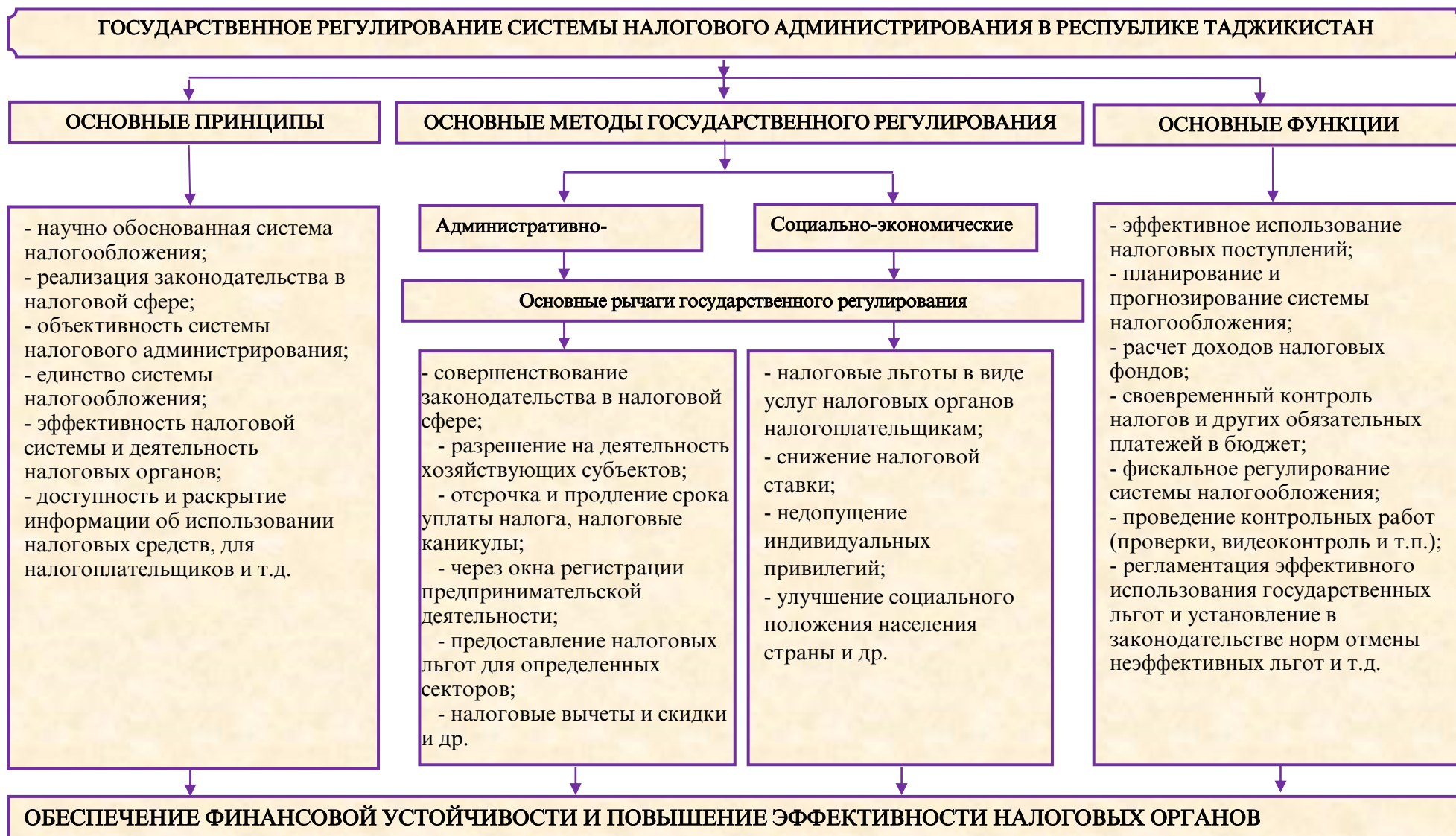


Рисунок 4. - Функциональная структура государственного регулирования системы налогового администрирования в Таджикистане, разработана автором.

По мнению автора, недопущение предоставления налоговых льгот индивидуального характера или, в необходимых случаях, их временное предоставление отдельным направлениям деятельности и каждый отчетный год проверка эффективности практической реализации льгот и определение их влияния на развитие отрасли, а также в рамках государственных программ предоставление кредитов с относительно низкими процентными ставками играет важную роль для предпринимательской деятельности. В то же время отсутствие полной и обоснованной статистики по показателям формирования валового национального продукта и валового внутреннего продукта, в том числе создание новых предприятий и их деятельность или отсутствие, обоснованность отчетов о создании новых рабочих мест относятся к числу факторов, приводящих к неправильной оценке налогового потенциала (в городах и районах) и в итоге приведут к неправильному распределению налоговой нагрузки по отдельным городам и районам и одновременно к увеличению налоговой нагрузки на субъектов предпринимательства, работающие в этих регионах.

Сделан такой вывод, что государственное регулирование системы налогового администрирования, как важная часть государственной политики налоговой системы, должно обеспечивать эффективность деятельности налоговых органов и поступление налоговых средств и других обязательных платежей в бюджет в течение десятилетия. Поэтому при реализации этого процесса предложено широкое использование современных технологий, полный учет объектов налогообложения, увеличение количества электронного обслуживания и налаживание дистанционного взаимодействия с налогоплательщиками, устранение процедуры прикрепления инспекторов к группе налогоплательщиков. Необходимо совершенствовать систему налогового администрирования, в целях обеспечения части доходов государственного бюджета и развития предпринимательской деятельности, в виде нормативно-правовой системы и законодательства о налоговой сфере, правил и налоговых ставок, права предпринимателей и налогоплательщиков, правильной организации налоговых отношений, поддержки предпринимательской деятельности.

На наш взгляд, отдельные положения Налогового кодекса, особенно касающиеся исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль юридических лиц, местных налогов, еще нуждаются в доработке. Результаты налоговых проверок свидетельствуют о том, что налоговые правонарушения особенно высоки при исчислении и уплате двух основных налогов - НДС и налога на доход (прибыль), имеющих значительную долю в доходной части государственного бюджета. Поэтому совершенствование налогового администрирования является своевременным, необходимым и обязательным в отношении этих налогов.

При этом проведение камеральных проверок налоговых деклараций налогоплательщиков на основе коэффициента оценки налогового риска позволяет налогоплательщикам после направления уведомлений налогоплательщикам, снизить налоговые риски в своей деятельности путем представления дополнительных налоговых деклараций, самостоятельно устранить имеющиеся недостатки, и установить партнерские отношения с налоговыми органами. Поэтому мы предлагаем установление партнерских отношений с налогоплательщиками как новый и современный метод налогового администрирования. Представлены недостатки в администрировании НДС, налога на доход (прибыль) юридических лиц, налога на недвижимое имущество, пути их устранения в плане администрировании налогов (таблица 4).

Таблица 4. – Анализ недостатков и предложения по их устранению в плане налогового администрирования

НАПРАВЛЕНИЯ	ИМЕЮЩИЕСЯ ТРУДНОСТИ И ПРОБЛЕМЫ		ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ
Относительно НДС:	Планирование НДС некорректно и без учета фактической ситуации, неспособность определить источники НДС, полное игнорирование безналоговых операций, нулевая и в целом неблагоприятная оценка имеющегося потенциала НДС.		При планировании НДС необходимо учитывать все элементы, установленные Налоговым кодексом, связанные с исчислением и уплатой НДС, существующие льготы и уровень поступления НДС в предыдущие отчетные периоды.
	Установление дифференцированных ставок НДС в НК приводит к затруднениям в администрировании этого налога, а при применении пониженных ставок НДС (5%, 7%, 10%), не допускающих налогоплательщиков к учету НДС, вызывает нарушение общепризнанных принципов НДС, в связи с этим исчезают бухгалтерский и налоговый учеты.		Необходимо установить единые стандартные ставки НДС в целях упрощения администрирования НДС и налаживания бухгалтерского и налогового учета.
	Автоматический способ контроля ряда учета НДС, отсутствие контроля процесса поставки товаров, выполнения работ и услуг привели к тому, что компании, деятельность которых не имеет экономического содержания, без фактического завершения операций, представляют счета-фактуры. другим налогоплательщикам и необоснованно задолжали государственному бюджету десятки миллионов сомони.		Необходимо совершенствовать Программу ИТМИС относительно НДС в этой части, и все декларации НДС должны быть разрешены для записи только после проведения электронной камеральной проверки и подтверждения действительности НДС. Необходимо внести дополнения в раздел камеральной проверки, связанные с этим вопросом.
			Электронный способ контроля за применением нулевой ставки НДС посредством электронной подачи подтверждающих документов по таким операциям, а также в случае операций без НДС.
Относительно налога на доходы (прибыль) юридических лиц:	Отсутствие системы учета расходов налогоплательщика		В рамках электронных программ налоговых органов создание электронной системы учета расходов налогоплательщика.
	Не различение видов деятельности		В зависимости от вида деятельности, отдельное осуществление этого налогового администрирования.
	Неопределенность верхнего уровня цен		Осуществление электронного контроля цепочки поставок и установление анархии, контроль уровня рентабельности в деятельности налогоплательщиков.
	Неточность чистой прибыли		В электронных декларациях по налогу на прибыль юридических лиц выделение отдельных строк, относящихся к отдельным случаям бухгалтерского учета, в целях определения чистой прибыли.
Относительно патентного порядка налогообложения:	Для уплаты патентной пошлины не созданы адекватные условия, а уплата патента требует времени и чрезмерных затрат для предпринимателя.		Поэтому уплата суммы налога должна производиться с использованием услуг мобильной связи.
	Несоответствие занимаемого предпринимателем места (площади) порядку налогообложения деятельности.		Положения должны быть введены в отношении должностных лиц торговых и крупных сервисных центров, с которыми предприниматели работают на основе договоров аренды. При обнаружении таких случаев сумма патента должна быть перечислена в бюджет со счета арендодателя.
	Сложность процедуры закрытия патента		Упростить процедуру и требования для закрытия патента. В частности, заявление индивидуального предпринимателя, действующего по патенту, принимается в электронном виде, а в случае отсутствия налоговой задолженности сведения о нем должны быть выданы после возврата оригинала патента из Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
	Невозможность определения реального дохода предпринимателя, работающего по патенту.		Необходимо наладить хронометражные проверки деятельности этих субъектов.
Профилактика случаев уклонения от уплаты налогов:	Субъекты хозяйствования не документируют свою хозяйственную деятельность в целях уклонения от исчисления и уплаты налогов.		Необходимо увеличить лимит штрафов за несоблюдение ведения бухгалтерского учета, а заодно установить в Налоговом кодексе, что незаконные доходы будут полностью отчисляться в государственный бюджет.
			Повысить уровень подотчетности и ответственности за неиспользование ДНК и других электронных средств оплаты.

Источник: разработка автора на основе анализа результатов исследований и трудового стажа

В диссертации для совершенствования системы налогового администрирования предложена модель оценки эффективности ее механизма. В целях определения уровня и качества налогового администрирования, выявления недостатков в направлении налогового администрирования и их устранения оценки удовлетворенности налогоплательщиков уровнем администрирования и обслуживания налоговых органов, используя основные показатели, отражающие результаты налогового администрирования, оценивается деятельность налоговых органов и эффективность системы налогового администрирования. В процессе оценки учитывались те показатели, которые оказывают существенное влияние на налоговые поступления и другие обязательные платежи в бюджет, соответственно на налоговое администрирование.

Специфическая особенность такой модели выражается в том, что она является относительно сложной, в ней оценивается возможность использования нескольких факторов и влияние каждого из них в отдельности, а также их совокупное влияние на основные показатели налоговой системы и налогового администрирования. В результате анализа были выбраны факторы, входящие в регрессионную модель: из 12 аналитических факторов для разработки регрессионной модели были выбраны только 6 факторов - количество налогоплательщиков (X_1), налоговые средства, полученные за счет камерального контроля (X_5), поступившие средства за счет налоговых проверок (X_6), дополнительно раскрытые суммы налогов к каждой налоговой проверке (X_8), остатки за счет налоговых проверок (X_{11}) и суммы налоговых льгот (X_{12}), между которыми нет коллинеарной зависимости, в свою очередь, с результативными признаками, имеющими высокую корреляцию для разработки регрессионной модели. Поэтому на основе статистических данных общих поступлений налогов в государственный бюджет (Y) и выбранных факторов разрабатываем модель оценки эффективности механизма налогового администрирования.

Расчетная модель оценки эффективности системы налогового администрирования эконометрическими методами была разработана следующим образом:

$$Y = e^{-39,132} \cdot x_1^{3,184} \cdot x_5^{0,018} \cdot x_6^{0,175} \cdot x_8^{0,043} \cdot x_{11}^{0,033} \cdot x_{12}^{-0,015} \quad (2)$$

Линейная форма этой модели выглядит следующим образом:

$$Y = -39,132 + 3,184 \cdot \ln x_1 + 0,018 \cdot \ln x_5 + 0,175 \cdot \ln x_6 + 0,043 \cdot \ln x_8 + 0,033 \cdot \ln x_{11} - 0,015 \cdot \ln x_{12} \quad (3)$$

Разработанные расчетные модели прошли проверку по критериям качества $R^2 = 0,998$, погрешности $A = 0,121\%$ и достоверности $DW = 2,508$. Из приведенных критериев видно, что при увеличении числа налогоплательщиков на 1% при неизменности прочих влияющих факторов общие налоговые поступления увеличатся в среднем на 3,34%. В случае увеличения на 1% доли средств, полученных от налоговых проверок, при неизменности прочих влияющих факторов, общие налоговые поступления увеличатся в среднем на 0,188%. При увеличении объема неуплаченных денежных средств по результатам налоговых проверок на 1%, общая сумма налоговых поступлений уменьшается в среднем на 0,027%, если другие влияющие факторы остаются неизменными. Поэтому необходимо, чтобы налоговое администрирование в направлении принудительного взыскания налоговой задолженности, с использованием рычагов

воздействия налоговых органов, а также во взаимодействии со соответствующими правоохранительными органами и обслуживающими банками, было налажено надлежащим образом. При увеличении суммы налоговых льгот на 1% при неизменности других влияющих факторов, общие налоговые поступления уменьшаются в среднем на 0,001%.

Согласно результатам корреляционного анализа, для обеспечения большего поступления налогов в бюджет в последующие годы необходимо совершенствовать администрирование налогов, в первую очередь, увеличить количество налогоплательщиков и включить объекты, подлежащие налогообложению в учет налоговых органов (X_1), путем совершенствования системы определения налоговых рисков и своевременного предупреждения налогоплательщиков об устранении налоговых нарушений путем увеличения количества проверок налоговой палаты (X_5), в случае самостоятельного устранения возможных налоговых правонарушений и иных рисков существующих налоговых правонарушений, обоснованный выбор выездных объектов налоговой проверки и проведение налоговых проверок (X_6), обеспечение эффективности деятельности налоговых органов, привлекаемых для контрольных работ, прежде всего налоговых проверок (X_8), совершенствование налогового администрирования в плане принятия неотложных мер по взысканию налоговой задолженности (недоимок) по результатам налоговых проверок (X_{11}) и последующих периодов уменьшения налоговых льгот и ликвидации индивидуальных льгот (X_{12}) позволяет увеличить доходы государственного бюджета в последующие годы за счет надлежащего налаживания системы налогового администрирования, именно в этом направлении, в среднем ежегодно от 10 до 12%.

При этом эконометрические методы и модели использовались для оценки и прогнозирования критериальных показателей налоговой системы на макро- и микроэкономическом уровне и, как следствие, перспектив налоговых поступлений и платежей на уровне республики, налоговых поступлений и платежей в бюджет за счет субъектов, работающих по общей системе налогообложения, рассчитывались ВВП и совокупный доход субъектов, работающих на общей системе (таблица 5).

Таблица 5. - Перспективы налоговых поступлений и платежей на уровне республики, налоговых поступлений по общей системе, ВВП и доходов субъектов по общей системе, на 2022 - 2028 годы, (в млн.сомони)

Показатели Годы	ВВП	Поступление налогов	Налоговые поступления от субъектов, работающих по общей системе налогообложения
2023	273081,4	33362,7	19538,8
2024	300389,5	36699,0	21492,7
2025	330428,5	40368,9	23642,0
2026	363471,3	44405,8	26006,2
2027	399818,5	48846,4	28606,8
2028	439800,3	53731,0	31467,5

Источник: разработана автором.

По результатам критериального анализа общей налоговой системы на макро- и микроэкономическом уровне следует, что при правильном осуществлении администрирования исчисления налогооблагаемого дохода

данной группы налогоплательщиков появляется возможность увеличить в последующие годы в среднем прирост доходов государственного бюджета на 7-8 % ежегодно.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На основании изучения и проведенного исследования представляем свои выводы и предложения следующим образом:

Основные научные результаты диссертации

1. Результат исследования теоретико-методологических аспектов формирования и совершенствования системы налогового администрирования с учетом специфики развития национальной экономики показывает, что понятие «налоговое администрирование» представляет собой совокупность взаимосвязанных правил, мер и инструментов, которые направлены на повышения дисциплины и налоговой ответственности субъектов, участвующих в процессе налогового администрирования, снижения затрат на исполнение налоговых обязательств, установления дисциплины бухгалтерского и налогового учета, полного учета объектов налогообложения и связанных с ними объектов, приоритетность самоисчисления налоговых средств, обеспечение мотивации и развитие предпринимательской деятельности, на этой основе улучшение поступления налогов и платежей в государственный бюджет [2-А].

2. В диссертации рассматриваются методологические аспекты формирования и развития системы налогового администрирования, ее роль в поступлении налогов, ее влияние на развитие предпринимательской деятельности, она состоит из основных методов и задач совершенствования системы налогового администрирования в современных условиях, и направлена на совершенствование системы налогообложения, на повышение эффективности работы налоговых органов и обеспечение эффективной реализации налоговых льгот, и были определены и конкретизированы с учетом опыта совершенствования налогового администрирования в экономически развитых странах [3-А; 4-А].

3. В научной работе рассмотрено фактическое состояние налоговой системы и анализ состояния собираемости налогов и платежей в республике. Результаты проведенных анализов показывают, что одной из основных причин своевременного не поступления налоговых средств в государственный бюджет разных уровней является неэффективность системы налогового администрирования, наличие пробелов в практической реализации отдельных положений Налогового кодекса, ненадлежащее осуществление управленческого процесса в налоговых органах, в том числе отсутствие конкретики в направлении деятельности налоговых органов [6-А].

4. Предложение неэффективных налоговых льгот, особенно льгот индивидуального характера и неравномерного распределения налоговой нагрузки по сферам деятельности, является основной причиной снижения поступления налогов и других обязательных платежей в государственный бюджет, создает нездоровую конкуренцию в деятельность хозяйствующих субъектов. Также определены, сопоставлены, оценены и сделаны выводы о текущем состоянии налоговых поступлений и организационно-экономической системе их эффективного использования, оценка уровня и степени норм, суждений и основных показателей налогового администрирования [-А].

5. В научной работе установлены основные направления и пути совершенствования системы налогового администрирования в республике, к которым относятся государственное регулирование налоговой системы, специальные методы и средства контроля, в том числе учет объектов налогообложения и связанных с ними объектов налогообложения, правильный выбор объектов проверок и эффективного проведения налоговых проверок, и направлены на своевременный сбор налогов и других обязательных платежей в бюджет, применение новых форм налоговой системы, эффективность налогового потенциала страны и улучшение предпринимательской ситуации в республике [8-А].

6. В диссертации автор разработал научно обоснованные предложения по совершенствованию системы налогового администрирования, особенности надлежащего осуществления информационной интеграции других соответствующих органов с налоговыми органами, пути обеспечения эффективного функционирования налоговых органов в регионах страны. Предложения диссертанта по использованию современных налоговых систем и внедрению современных технологий в процесс практической реализации налогового законодательства и снижение человеческого фактора при налоговом администрировании, направлены на обеспечение конкурентоспособности, недопущение индивидуальных льгот и отмена неэффективных льгот [7-А].

7. В научной работе исследуется вопрос формирования и совершенствования системы налогового администрирования с учетом развития отраслей национальной экономики, которые основаны на комплекс организационно-экономических и технологических мероприятий, приводящих к широкому использованию новых технологий взимания налогов и платежей, непрерывной трансформации налогового контроля, сокращению наличных расчетов, своевременному регулированию денежных расчетов, увеличению объемов производства отечественной продукции, что напрямую зависит от эффективной внедрении системы налогового администрирования [9-А].

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ

8. В научной диссертации представлена концептуальная модель своевременного сбора налоговых средств. Указанная модель обеспечивает эффективное управление налоговыми органами Таджикистана, координацию деятельности налоговых органов с хозяйствующими субъектами (налогоплательщиками) и другими соответствующими государственными органами, которые должны участвовать в процессе налогового администрирования, и направлены на создание реальных возможностей и появление экономических стимулов к своевременной уплате налоговых средств. Соответствие интересов субъектов хозяйствования и государственного бюджета в виде налоговых органов страны с учетом развития финансово-налоговой системы и финансового положения хозяйствующих субъектов позволяют реализовать эти задачи в современных условиях.

9. Автор научно обосновал метод использования налоговых ставок в деятельности субъектов хозяйствования на основе перехода к передовым методам управления налоговыми органами, мер по введению дополнительных финансовых стимулов, которые в целом обеспечивают эффективность системы налогового администрирования и системы налогообложения. Также применительно к

принципам и задачам налогового контроля и проверок в диссертации разработан план основных систем регулирования эффективного сбора налоговых средств на перспективу социально-экономического развития, который направлен на решение организационно-технологических вопросов и поддержку предпринимательской деятельности, и способствует развитию отечественного производства и повышения конкурентоспособности предприятий и организаций.

10. Определены меры государственного регулирования по совершенствованию системы налогового администрирования в сферах народного хозяйства, к которым относится использование специальных инструментов, таких как поощрение субъектов, участвующих в процессе налогового администрирования, к своевременности и самостоятельности и без вмешательства налоговых органов выполнение налоговых обязательств, внедрение современных информационных технологий в сфере сбора и уплаты налогов, использование современных методов налогового контроля, что могут способствовать эффективному функционированию системы налогового администрирования для привлечения большего количества отечественных и иностранных инвестиций в основные отрасли экономики, на этой основе улучшению процесса сбора налогов и платежей в бюджеты разных уровней.

11. Относительно совершенствования системы налогового администрирования автор на основе научно обоснованных и объективных методов рекомендует усилить контрольные системы и инструменты по своевременной уплате налоговых средств, установления и введения налоговых норм и ставок, принятия административных мер и других обязанностей, соблюдаемые при сборе налоговых средств. Потому что усиление налогового контроля, своевременное выявление и предупреждение налоговых правонарушений, стимулирование налогоплательщиков к добровольному и в установленные сроки исполнению своих налоговых обязательств, способствует улучшению финансово-экономического положения и налоговой системы республики.

12. Диссертант для совершенствования системы налогового администрирования использует аналитические и статистические данные при оценке налогового потенциала, и рекомендует меры государственного регулирования в виде систем налогового стимулирования, организацию и электронный контроль поступления налоговых средств в государственный бюджет на основе определения способов поддержки предпринимательской деятельности и предоставления налоговых льгот тем сферам деятельности, которые в ней действительно нуждаются, и недопущение предоставления льгот индивидуального характера, государственную поддержку предпринимателям, осуществляющим производственную деятельность. Потому что налоговая система и ее система администрирования служат важным инструментом эффективного сбора и использования налоговых средств в сферах экономики.

13. В диссертации оцениваются научно обоснованные предложения по повышению эффективности системы налогового администрирования с учетом региональных особенностей и обычаев таджикского народа. Результаты этого анализа включают оценку системы налогового администрирования с учетом экономических и финансовых ресурсов, прогресса инноваций и уровня квалификации налоговых органов, повышение ответственности налоговых

органов при выполнении своих должностных обязанностей, а также повышение финансовых знаний налогоплательщиков и их ответственность при выполнении налоговых обязательств. Реализация этих мер может привести к коренным изменениям в системе налоговых отношений, а также к внедрению новых форм управления в деятельность налоговых органов.

ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых изданиях:

[1-М]. Халифазода С. Мавқеъ ва аҳамияти имтиёзҳои андозӣ дар рушди иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев // Паёми Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон.- Душанбе, 2019. - № 1 (17). -С. 36-45. ISSN 2663-0389.

[2-М]. Халифазода С. Таҷрибаи хориҷӣ оид ба тақмили механизми маъмурикунии андоз. Қисми I. [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев // Паёми Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон.- Душанбе, 2022. - № 1 (30). -С. 149-158. ISSN 2663-0389.

[3-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои методологии тақмили механизми маъмурикунии андоз дар шароити бӯҳрони молиявӣ –иқтисодӣ [Матн] / С. Халифазода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон.- Душанбе, 2022. -№3 (30). -С. 194-204. ISSN 2413-5151.

[4-М]. Халифазода С. Теоретические аспекты формирования и развития механизма налогового администрирования в условиях рыночной экономики [Текст] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев // Вестник Таджикского государственного университета коммерции.- Душанбе, 2022. -№4. -С. 146-155. ISSN 2308-054X.

[5-М]. Халифазода С. Таҷрибаи хориҷӣ оид ба тақмили механизми маъмурикунии андоз. Қисми II. [Матн] / С. Халифазода // Паёми Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. - Душанбе, 2022. -№1. -С. 216-225. ISSN 2664-0651.

[6-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои назариявии ташаккул ва тақмили низоми маъмурикунии андоз дар шароити муосир. [Матн] / С. Халифазода // Паёми Донишгоҳи аграрии Тоҷикистон ба номи Шириншох Шохтемур. - Душанбе, 2022. -№4. -С. 207-207. ISSN 2074-5435.

В других изданиях:

[7-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои назариявии тақмили механизми маъмурикунии андоз дар шароити бӯҳронӣ [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев / Конфронси ҷумҳуриявии илмӣ- амалӣ дар мавзӯи Вазъи низоми бонкии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи пандемияи коронавирус. – ш. Кӯлоб 2021.- С. 333.336.

[8-М]. Халифазода С. Ҷанбаҳои методологии тақмили механизми назорати андоз дар шароити иқтисоди бозор [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев / Маводи конфронси ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи “Механизми татбиқи сиёсати баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити индустриаликунии мамлакат”. - Душанбе, 2021.-С. 305-308.

[9-М]. Халифазода С. Танзими назорати андозӣ дар шароити бӯҳрони молиявӣ-иқтисодӣ [Матн] / С. Халифазода, Э.Н. Шералиев / Маводи конфронси байналмилалӣ дар мавзӯи “Тоҷикистон дар низоми муосири муносибатҳои молиявӣ-қарзии байналмилалӣ”. -Душанбе, 2021. -С. 131-134.

АННОТАТСИЯ

ба автореферати диссертатсияи Халифазода Саидахтам дар мавзӯи «Такмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон)» барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

Вожаҳои калидӣ: низоми андоз ва андозбандӣ, қонунгузори андоз, низоми маъмурикунонии андоз, андоз аз арзиши иловашуда (ААИ), андоз аз ғоида, пардохтҳои ҳатмӣ, Кодекси андоз, назорати андозӣ, идораи самараноки мақомоти андоз, мониторинги андозӣ, мақомоти андоз, баҳисобгирии объектҳои андозбандӣ, принципҳои андозбандӣ, муносибатҳои андозӣ, бочи давлатӣ, иқтисоди рақамӣ, хизматрасонии электронӣ, равангаи ягона, манбаи андозбандӣ.

Бо вуҷуди татбиқи амалии Кодекси андоз таҷриба нишон медиҳад, ки ҳоло ҳам камбудҳои ва раҳнаҳо дар меъёрҳои қонунгузори андоз ва мутаносибан дар маъмурикунонии он ба назар мерасанд. Мақсади таҳқиқот аз омӯзиши ҷанбаҳои назариявӣ - методологии низоми маъмурикунонии андоз, татбиқи амалӣ ва арзёбии самаранокии он, нишон додани роҳҳо ва самтҳои тақмили минбаъдаи маъмурикунонии андоз иборат мебошад.

Дар таҳқиқот усулҳои монографӣ, таҳлили омӯрӣ, усули математикӣ - иқтисодӣ, усули демографию қиёсӣ ва усули таҷрибавию озмоишӣ истифода бурда шудаанд, ки натиҷабахшии низоми маъмурикунонии андоз ва идораи самараноки мақомоти андоз, ҷорабиниҳои дастаҷамъонаи назоратҳои андозӣ, асоснок намудани натиҷаҳои назариявӣ - амалӣ, ҳулосаю пешниҳодҳои таъмин менамояд.

Дар диссертатсия нуқтаи назари муаллиф оид ба мафҳуми маъмурикунонии андоз пешниҳод гардида, бо назардошти таҷрибаи кишварҳои рушдкардаи иқтисодӣ усулҳо ва вазифаҳои асосии маъмурикунонии андоз дар шароити муосир таҳлил ва муайян карда шудаанд. Дар таҳқиқот ҳолати имрӯзаи низоми андоз ва андозбандӣ арзёбӣ шуда, вазъи имрӯзаи маъмурикунонии андоз таҳлилу таҳқиқ гардида, нишондиҳандаҳои асосии самаранокии фаъолияти мақомоти андоз муайян, қиёс ва баҳодиҳию натиҷагирӣ карда шуда, барои дар оянда беҳтар намудани нишондиҳандаҳо тақлифҳои пешниҳод шудааст. Муаллиф самтҳо ва роҳҳои асосии тақмили низоми маъмурикунонии андозро бо назардошти вазъи имрӯзаи иқтисодӣ – иҷтимоӣ, дар доираи ҳукумати электронӣ ва бо истифода аз технологияҳои муосир ва рушди иқтисоди рақамӣ ба роҳ мондани ҳамгироии иттилоотӣ байни вазорату идораҳо, истифодаи низоми пешқадами назорату санҷишҳои андозӣ, меъёр ва усулҳои нави андозбандӣ ва ҳавасмандии иқтисодии фаъолияти соҳибдорӣ ва дар ин замина ҷалби бештари сармояҳо ба иқтисодиёти ҷумҳурий пешниҳод кардааст.

Дар қори илмӣ ҷораҳои танзими давлатии таҷаққул ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз, натиҷаи онҳо таҳқиқ ва муайян карда шудааст, ки он тавассути ба роҳ мондани низоми муосири андозӣ, беҳтарсозии сатҳу сифати маъмурикунонии андоз, аз ҷумла назоратҳои андозӣ, танзими саривақтии воридшавии маблағҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ асос ёфта, ба амалкарди самаранокии низоми андоз мусоидат менамояд. Ҳамзамон, пешниҳодҳои оид ба баланд бардоштани самаранокии низоми маъмурикунонии андоз бо дарназардошти хусусиятҳои минтақавӣ ва урфу одати мардуми тоҷик ироа гардидаанд.

АННОТАЦИЯ

на автореферат диссертации Халифазода Саидахтама на тему «Совершенствование системы налогового администрирования в современных условиях (на примере Республики Таджикистан)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07- Финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: налоговая система и налогообложение, налоговое законодательство, система налогового администрирования, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, обязательные платежи, Налоговый кодекс, налоговый контроль, эффективное управление налоговыми органами, налоговый мониторинг, налоговые органы, учет объектов налогообложения, принципы налогообложения, налоговые отношения, государственная пошлина, цифровая экономика, электронные услуги, единое окно, источник налогообложения.

Несмотря на практическую реализацию Налогового кодекса, опыт показывает, что пробелы и лазейки в налоговом законодательстве и, соответственно, в его администрировании все еще существуют. Цель исследования - изучить теоретико-методологические аспекты системы налогового администрирования, ее практической реализации и оценки ее эффективности, показать пути и направления дальнейшего совершенствования налогового администрирования.

В исследовании использовались монографические методы, статистический анализ, математико-экономический метод, демографическо-сравнительный метод и экспериментальный метод, которые обеспечивают эффективность системы налогового администрирования и эффективного управления налоговыми органами, коллективность деятельности налоговых контролей, обоснование теоретико-практических результатов, выводов и предложений.

В диссертации представлена авторская точка зрения на понятие налогового администрирования и с учетом опыта экономически развитых стран, проанализированы и определены основные методы и задачи налогового администрирования в современных условиях. В ходе исследования было оценено современное состояние налоговой системы и налогообложения, проанализировано и исследовано текущее состояние налогового администрирования, определены, сопоставлены и оценены основные показатели эффективности деятельности налоговых органов, а также внесены предложения по улучшению показателей в будущем. Автором обозначены основные направления и пути совершенствования системы налогового администрирования с учетом сложившейся экономической и социальной ситуации, в рамках электронного правительства и с использованием современных технологий и развития цифровой экономики, налаживания информационной интеграции между министерствами и ведомствами, использования передовой системы налогового контроля и проверок, стандартов и методов, предложены новые критерии и методы налогообложения и экономического стимулирования предпринимательской деятельности и в связи с этим большего привлечения капитала в экономику республики.

В научной работе исследованы и определены меры государственного регулирования формирования и совершенствования системы налогового администрирования, и их результаты, которые основывается на создании современной налоговой системы, повышении уровня и качества налогового администрирования, в том числе налоговый контроль, своевременное регулирование поступления налоговых средств в государственный бюджет, и способствует эффективному внедрению налоговой системы. Вместе с тем внесены предложения по повышению эффективности системы налогового администрирования с учетом региональных особенностей и обычаев таджикского народа.

ANNOTATION

on the abstract of the thesis of Khalifazod Saidakhtam on the topic “Improving the system of tax administration in modern conditions (on the example of the Republic of Tajikistan)” for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.07- Finance, money circulation and credit

Key words: tax system and taxation, tax legislation, tax administration system, value added tax (VAT), income tax, mandatory payments, Tax Code, tax control, effective management of tax authorities, tax monitoring, tax authorities, accounting of objects of taxation , principles of taxation, tax relations, state duty, digital economy, electronic services, single window, source of taxation.

Despite the practical implementation of the Tax Code, experience shows that gaps and loopholes in tax legislation and, accordingly, in its administration still exist. The purpose of the study is to study the theoretical and methodological aspects of the tax administration system, its practical implementation and evaluation of its effectiveness, to show ways and directions for further improvement of tax administration.

The study used monographic methods, statistical analysis, mathematical and economic method, demographic-comparative method and experimental method, which ensure the effectiveness of the tax administration system and the effective management of tax authorities, the collective activity of tax controls, substantiation of theoretical and practical results, conclusions and suggestions.

The dissertation presents the author's point of view on the concept of tax administration and, taking into account the experience of economically developed countries, analyzes and defines the main methods and tasks of tax administration in modern conditions. During the study, the current state of the tax system and taxation was assessed, the current state of tax administration was analyzed and researched, the main performance indicators of the tax authorities were identified, compared and evaluated, and proposals were made to improve the indicators in the future. The author outlines the main directions and ways to improve the tax administration system, taking into account the current economic and social situation, within the framework of e-government and using modern technologies and the development of the digital economy, establishing information integration between ministries and departments, using an advanced system of tax control and audits, standards and methods, new criteria and methods of taxation and economic stimulation of entrepreneurial activity and, in connection with this, a greater attraction of capital to the economy of the republic are proposed.

In the scientific work, the measures of state regulation of the formation and improvement of the tax administration system, and their results, which are based on the creation of a modern tax system, improving the level and quality of tax administration, including tax control, timely regulation of the receipt of tax funds to the state budget, and contributes to the effective implementation of the tax system. At the same time, proposals were made to improve the efficiency of the tax administration system, taking into account regional characteristics and customs of the Tajik people.

Ба чопаш 16.12.2022 имзо шуд.
Андозаи 60x84 1/16. Коғази офсет.
Адади нашр 100 нусха. 1,5 ҷузъи чопӣ.
Дар матбааи ДДМИТ чоп шудааст.
734067, ш. Душанбе, кӯчаи Нахимов 64/14

Подписано в печать 16.12.2022. Формат 60x84 1/16.
Бумага офсетная. Тираж 100 экз. Усл.п.л. 1,5.
Отпечатано в типографии ТГФЭУ
734067, г. Душанбе, ул. Нахимова 64/14