

УДК 336.271 (575.3)

На правах рукописи



ХАМИДОВА САДАФМОХ ХАЛИМОВНА

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ УРОВНЯ
НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН**

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени доктора философии (PhD) -
доктора по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901 – Финансы,
денежное обращение и кредит)

ДУШАНБЕ-2023

Диссертация выполнена на кафедре налога и страхования Таджикского государственного университета коммерции

Научный руководитель:

Раджабов Раджаб Кучакович - доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры таможенного дела Таджикского государственного университета коммерции.

Официальные оппоненты:

Султонов Зубайдулло Султонович - доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансы и кредит Российско-Таджикского (Славянского) университета

Салимова Мухайё Музафаровна - кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой налог и налогообложения Таджикского государственного университета права бизнеса и политики

Оппонирующая организация:

Таджикский национальный университет

Защита диссертации состоится «26» января 2024 г. в 13:00 часов на заседании Диссертационного совета 6D.KOA-014 при Таджикском государственном финансово-экономическом университете, по адресу: Республика Таджикистан, 734067, г. Душанбе, ул. Нахимова 64/14. 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 официальном сайте университета (www.tgfeu.tj)

Автореферат разослан «___» _____ 2024 года.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук**



Убайдуллоев Ф.К.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных условиях углубления рыночных трансформаций значительно возрастает роль налоговой системы, которая непосредственно связана с обеспечением устойчивого развития экономики государства. Система налогообложения является главным инструментом регулирования государства в обеспечении доходов и развития национальной экономики. Налогообложение играет важное место для обеспечения развития финансирования и управления экономической эффективности. Для достижения социально-экономического развития страны нужны устойчивые источники финансирования и различные виды инвестиций, особенно, иностранных. При этом должны быть мобилизованы и внутренние доходы. Однако в практике, развивающиеся страны сталкиваются с различными проблемами, в увеличении налоговых поступлений, таких как недостаточный административный потенциал и уклонение предприятия от налогообложения.

В Послании Основателя мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмона в Маджлиси Оли отмечается «...о необходимости дальнейшей модернизации налоговой системы с целью упрощения, облегчения и прозрачности процесса налогообложения и совершенствования системы налогового администрирования»¹. Логично предположить, что этот указ также относится и к решению проблемы налоговой нагрузки, поэтому эффективная система налогообложения как регулирующий инструмент страны учитывает, прежде всего, всестороннее рассмотрение всех факторов, которые стимулируют или замедляют социально-экономическое развитие и улучшают благосостояние общества. Происходящие социально-экономические преобразования в Республике Таджикистан связаны с разными формами собственности, а также совершенствование налоговой системы, ее модернизации, активизации реализации регулирующих функций с целью наполнения доходной части бюджета республики.

Поскольку главным орудием регулирования экономики государства, которое порождает экономическое отношение, является налоговая политика, которая в настоящее время направлена на реализацию фискальной политики.

В настоящее время налоговая система выступает главным критерием обеспечения эффективности деятельности экономических агентов и населения. При этом оптимизация налоговой нагрузки в предприятиях и организациях считается значимым. Исходя из этого теоретико-методическое исследование содержания налоговой нагрузки и разработка практических мер для её измерения считается приоритетным.

С другой стороны, важность оптимизации налоговой нагрузки обуславливается функциями налогов в рыночной системе и сложным считается расчет налоговой нагрузки на основе использования оптимизационных моделей и различных методов их решения.

¹Послание Президента Республики Таджикистан уважаемого Э. Рахмона в Маджлиси Оли «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» от 23.12.2022. [Электронный ресурс]: www.prezident.tj (Дата обращения 12.01.2023г.)

Перспективы развития национальной экономики во многом зависят от степени налоговой нагрузки и ее максимального уровня, что возможно в рамках текущей экономической политики и налогового законодательства. Увеличение расходов требует обеспечения роста государственных доходов и возрастания налоговой нагрузки. В связи с этим проблема оптимизация налоговой нагрузки занимает, важную роль в формировании и совершенствовании системы налогообложения в масштабах любой страны. Налоговая нагрузка и ее оптимизация всегда считаются актуальной, так как целью любых проводимых налоговых реформ является снижение налоговой нагрузки при условии покрытия дефицита поступления.

Степень разработанности научной проблемы. Анализ отечественной и зарубежной экономической литературы, показывает, что категория налоговой нагрузки является одним из дискуссионных вопросов. Главная причина заключается в том, что данный термин был заимствован из зарубежной практики. Обобщение достижений лучшей мировой практики налоговой нагрузки осуществлено такими зарубежными учеными, как А. Лаффер, У. Петти, П. Самуэльсон, А. Смит, В. М. Пушкарёва, А.В. Брызгалина, В.Г. Пансков, Н.В. Миляков, К.Ф. Шмелев, В.А. Парыгина, Н.Л. Хантаева, Е. В. Чипуренко, П. Бечко, С.И. Аксенов и др.

Вопросам изучение теоретических основ оптимизации уровня налоговой нагрузки и системы налогообложения в структуре экономики, а также роли и значения налоговой нагрузки, ее оптимизации, посвящены труды таких ученых, как И.И. Кучерова, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткина, Е.В. Балацким и других.

Кроме того, проблемы совершенствования налоговой системы, оценки и измерения налоговой нагрузки подробно рассмотрены в работах Комилова С. Дж., Раджабова Р.К., Тухтаева Т.М., Улугходжаевой Х.Р., Хаитова С.П., Салимовой М.М., Султонова З.С., Касировой Ф.Дж., Курбонова А.Р., Хушаева Ю.И., Солахзода А.М., Халифазода С., Джумабоева Х. К., Тоджибоевой Ф.Э., Гулова Ш.М., Давлатова Д.С. и др.

Однако вопросы, связанные с оптимизацией налоговой нагрузки, особенностями его измерения и оценки в научных исследованиях рассматривается не в достаточной степени. Важность оптимизации величины налоговой нагрузки, требует проведения комплексного изучения и решения существующих проблем и вопросов. Анализ показывает, что также, многие теоретико-методические аспекты вопросов оптимизации налоговой нагрузки в условиях Республики Таджикистан недостаточно исследованы, что требуют проведения специального и адресного изучения в современных условиях развития экономики. В связи с этим, вышеуказанное определило выбор темы, цель и задачи диссертационного исследования.

Связь исследования с программами, (проектами) и научными темами. Диссертационное исследование выполнено в контексте реализации задач, поставленных в Национальную стратегию развития Республики Таджикистан до 2030г., а также практической реализации Налогового кодекса Республики Таджикистан новой редакции от 1 января 2022 года. Тема исследования связано также с Постановлениями Правительства Республики Таджикистан от 2 марта

2023 года №75 «О Порядке признания налоговой задолженности безнадежной и списания налоговой задолженности, признанной безнадежной»; от 31 октября 2022 года №535 «О Перечне приоритетных отраслей, по которым предоставляются налоговые льготы в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан, и дополнительные льготы согласно соответствующим нормативным правовым актам»; от 30 декабря 2019 года, №643. Программа развития налогового администрирования на 2020-2025 гг.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель диссертационной работы заключается в теоретико-методическом обосновании и разработке предложений по оптимизации налоговой нагрузки Республики Таджикистан в современных условиях.

Задачи исследования. Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить место, роль и значение налоговой системы, а также налоговой нагрузки и ее оптимизации в системе рыночных отношений;
- выявить особенности и проблемы налогообложения и его совершенствование в современных условиях;
- оценить современное состояние налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан, а также выявить факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки;
- провести анализ и оценить налоговую эффективность на макро-микроуровне, а также формировать механизм эффективного использования налоговой нагрузки;
- совершенствовать методику планирования и прогнозирования налоговой нагрузки в народном хозяйстве;
- обосновать и разработать направления оптимизации налоговой нагрузки и совершенствовать налоговую систему в Республике Таджикистан.

Объектом диссертационного исследования выступает налоговая система в Республике Таджикистан.

Предметом диссертационного исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе трансформации налоговой системы в целях оптимизации уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан.

Гипотеза исследования базируется на предположении о том, что, во-первых, тяжесть налогового бремени наравне с величиной кумулятивного налогового изъятия определяется, также финансовым состоянием субъектов, поэтому его допустимый предел не может быть одинаковым для отечественных налогоплательщиков; во-вторых, оптимизация налоговой нагрузки обеспечивает экономический рост, стимулирует развитие производства товаров и услуг и тем самым, содействует повышению уровня благосостояния населения страны.

Теоретической основы исследования являются труды отдельных исследователей и коллективов авторов, которые внесли существенный вклад в исследование налоговой нагрузки, а также современные теории рыночной

экономики и финансов, комплексный и системный подход к исследованию налогообложения, расчета налоговой нагрузки, анализа и синтеза основных положений, относящихся к объекту и предмету диссертации. В диссертационном исследовании, также использованы материалы публикаций в периодических изданиях, монографий, научных конференциях и семинаров по исследуемой проблеме.

Методологические основы исследования. В диссертационной работе использованы общенаучные и статистические методы анализа эмпирического материала, использован метод сравнения, а также обобщены результаты зарубежной и отечественной экономической науки в области теории управления налоговым потенциалом и системы налогового администрирования.

Источник информации. Информационную основу диссертационной работы составили нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, статистические данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, материалы Министерства финансов Республики Таджикистан, Министерства экономического развития и торговли Республики Таджикистан, Налоговый Комитет при Правительстве Республики Таджикистан, данные, опубликованные в научных журналах, и в сети Интернет по вопросам налогообложения, а также полученные лично автором результаты.

База исследования. Диссертационное исследование выполнено на кафедре налога и страхования Таджикского государственного университета коммерции.

Научная новизна диссертационной работы заключается в теоретико-методическом обосновании, разработке механизма повышения результативности, совершенствовании методики планирования и прогнозирования, а также направлении оптимизации налоговой нагрузки и развития налоговой системы в Республике Таджикистан в условиях рыночной экономики.

К основным результатам, составляющим научную новизну диссертационного исследования и полученные лично автором, можно отнести следующее:

- уточнена роль и место налоговой системы в структуре национальной экономики с учетом изучения различных ее организационных аспектов, определяющих обеспечение экономического роста в стране, а также выявлены параметры налоговой нагрузки и сформированы предпосылки по ее оптимизации в системе рыночных отношений;

- выявлены особенности и проблемы налогообложения в условиях углубления рыночных отношений, обоснованы возможные инструменты измерения и совершенствования налоговой системы с целью достижения пропорциональности в социально-экономическом развитии территорий и возрастания роли конкуренции;

- на основе анализа дана оценка состояния и развития налогообложения в Таджикистане, выявлены имеющие недостатки и существующие организационно-экономические и управленческие барьеры по развитию налоговой системы, исследовано влияние налоговой нагрузки на развитие

экономики, а также выявлены внутренние и внешние факторы, воздействующие на параметры налоговой нагрузки, и дана оценка их роли в повышении эффективности функционирования предприятий и организаций;

- оценена налоговая эффективность на макро-микроуровне и на ее основе сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, способствующий росту валового внутреннего продукта и нахождения приоритетов по развитию налогооблагаемой базы, предоставление налоговых льгот в новых условиях;

- предложена современная методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки, позволяющая разработать обоснованные варианты достижения эффективных конечных результатов с учетом создания условий для стимулирования налогоплательщиков в условиях усиления конкурентных отношений;

- обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки в предприятиях и организациях, а также разработаны рекомендации по совершенствованию налоговой системы в целях реализации НСР-2030.

Основные положения исследования, выносимые на защиту:

- уточнена роль и место налоговой системы в структуре национальной экономики с учетом изучения различных ее организационных аспектов, а также выявлены параметры налоговой нагрузки и предпосылки по ее оптимизации в системе рыночных отношений;

- выявлены особенности и проблемы налогообложения, обоснованы возможные инструменты измерения и развития налоговой системы в условиях обеспечения пропорционального социально-экономического развития территорий и усиления конкуренции;

- дана оценка современного состояния налогообложения в Республике Таджикистан, выявлены имеющие недостатки и существующие барьеры по развитию налоговой системы, исследовано влияние налоговой нагрузки на развитие экономики, а также выявлены внутренние и внешние факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки, и оценена их роль в повышении эффективности функционирования предприятий и организаций;

- оценена налоговая эффективность на макро-микроуровне и сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, нахождении приоритетов по развитию налогооблагаемой базы, предоставление налоговых льгот в современных условиях;

- предложена методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки для достижения эффективных конечных результатов и стимулирования налогоплательщиков в условиях усиления конкуренции;

- обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки и предложены меры по совершенствованию налоговой системы при реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года.

Теоретическая и практическая значимость, реализация результатов исследования определяется важностью сформулированных научных обобщений и основных результатов относительно модернизации налоговой

системы Республики Таджикистан, динамики отраслевой и территориальной структуры налоговой нагрузки, а также не обоснован высокий уровень налоговой нагрузки при сокращении производства. Полученные результаты могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан для разработки мер по совершенствованию налогово-бюджетной политики, предусматривающей развитие деловую и инвестиционную деятельность, совершенствование налогообложения и обеспечение экономического роста в республике.

Результаты исследования использованы при чтении курсов «Финансы предприятий», «Налоги и налогообложение», «Финансы» в Таджикском государственном университете коммерции, а также на курсах повышения квалификации работников, занятых в налоговой системе.

Достоверность результатов исследования подтверждается официальными данными, профессиональными расчетами, достаточным объёмом материалов исследования, статистической обработкой результатов исследования соответствующими публикациями. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

Соответствие диссертации к паспорту научной специальности. Содержание диссертации соответствует следующим пунктам Паспорта номенклатуры специальностей Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901-Финансы, денежное обращение и кредит) по таким пунктам: 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; 2.6. Теория построения бюджетной и налоговой системы; 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы; 2.16. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике; 2.20. Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации; 2.27. Налоговый потенциал региона и отдельных субъектов.

Личный вклад соискателя ученой степени в исследования. Диссертационное исследование проводилось при непосредственном участии соискателя, как выбор темы, ее обоснование и актуальность, цель и задачи исследования. Автор внесла вклад в разработку и апробацию теоретико-методических основ в оптимизации уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан. Личное участие автора в получении изложенных в диссертации результатов, подтверждено соавторами и отражено в совместных публикациях. Проведенное исследование вносит существенный вклад в развитие налоговой системы в стране.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались на международных и республиканских научно-практических конференциях различного уровня за 2016-2023 гг.

Публикации. Основное содержание диссертации опубликовано 19 научных статей, в том числе 5 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объём исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 190 наименований. Общий объем работы составляет 194 страницы, включает 20 таблиц, 21 рисунка и 13 диаграмм.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, определена степень разработанности проблемы, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, ее теоретические и методические основы, выделены положения научной новизны, показаны теоретическая и практическая значимость результатов исследования, результат апробации и структура работы.

В рамках исследования первой главе **«Теоретико-методические основы оптимизации уровня налоговой нагрузки в условиях рыночных отношений»** приведена характеристика налоговой системы, как неотъемлемый атрибут государственной политики. Выявлена роль и место налоговой нагрузки и ее оптимизация в формировании налоговой системы страны в целом, также изучена и разработана характеристика, направления дефиниций налоговой нагрузки и выявлено основные проблемы налогообложения.

В диссертации автор обосновывает, что любая страна с рыночной экономикой должна создавать благоприятную налоговую систему на следующих критериях качества. Во-первых, простота администрирования и соблюдение налогового законодательства; во-вторых, повысить экономическую эффективность и уменьшить тяжесть налогообложения; в-третьих, стимулировать долгосрочный экономический рост; в-четвертых, поддерживать гибкость налоговой системы и соблюдать нормы справедливости, а также справедливости общества.

В рамках исследования первой группы проблем в диссертации был проведен анализ понятийного аппарата налоговой системы и налоговой нагрузки, а также методов ее оценки на общегосударственном уровне. Функционирования налоговой системы, показывает, что главным экономическим показателем, характеризующие систему налогообложения является налоговая нагрузка и от ее легкости зависит устойчивое развитие и продвижение экономики. На основе анализа существующих подходов к понятию «налоговая нагрузка» был сделан вывод, что «налоговая нагрузка - представляет собой абсолютную величину, который недостаточно полно раскрывает ее смысл, так как она содержит информацию только об уплаченных налогах и сборах и налоговая нагрузка, исчисляемая в абсолютном выражении, не может быть использована для сопоставления с аналогичными показателями других стран, регионов, отраслей и др., поскольку на его значение влияет масштаб деятельности».

Однако, эти параметры не раскрывают содержание понятие налоговой нагрузки. Поэтому в научной литературе особенно налоговую нагрузку рассматривают на микроуровне. Основные трактовки исследуемой категории, выделены на основе четырех подходов, приведенных на рисунке 1.

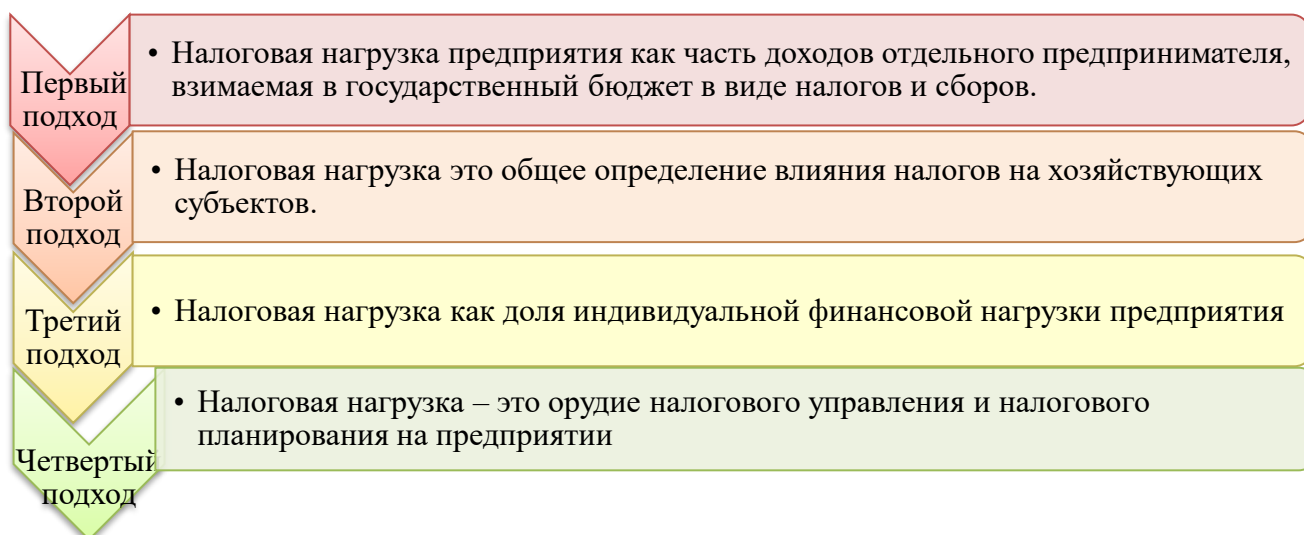


Рисунок 1. - Основные подходы к трактовке «налоговая нагрузка» на микроуровне

Источник: составлено автором на основе изученной литературы

Оценивая выбранные подходы, можно выделить суть исследуемой категории. Исходя из этого, налоговая нагрузка является уровнем, определяющим влияние обязательных налоговых платежей в госбюджет, внебюджетных фондов на финансово-экономическое положение предприятий и организаций на основе расчетных параметров в реальном масштабе.

На основе вышеизложенного подхода автор считает, что комплексный подход к оценке позволяет оценить налоговую нагрузку. С другой стороны, наличие комплексного подхода позволяет получить необходимую информацию о фактическом показателе налоговой нагрузки, и определить причины данных соответствий/несоответствий потенциала налоговой нагрузки, для эффективного использования налогового менеджмента (рис.2).



Рисунок 2- Комплексный подход к оценке современной налоговой нагрузки

Источник: Составлено автором на основе изучения литературы

С целью разграничения государственного регулирования налогового бремени налогоплательщиков в нынешних условиях автор предлагает использовать

правило «красной черты», т.е. общая сумма налоговых платежей должно быть ограничено определенным процентом от их оборота и применяться в течение 3-5 лет, исключая рентные платежи, некоторые акцизы в предприятиях. Также данное правило способствует получению соответствия между цен, уровнем спроса и предложения на рынке. Получение оптимальной величины налоговой нагрузки сейчас является одним из важных проблем на макроуровне для любого государства. В целом на основе изучения различных источников автор уточнил методику расчета для оценки показателей налоговой нагрузки.

В основном, целью оптимизации налоговой нагрузки является не снижение какого-либо налога в течение определенного периода экономической деятельности, а увеличение финансовых ресурсов предприятий в краткосрочной и долгосрочной перспективе, во избежание кризиса, в финансовой сфере бизнеса, который может привести к банкротству. По мнению автора, цель изучения налоговой оптимизации гораздо шире, чем обеспечение максимального дохода или сбора налогов в соответствии с действующим законодательством. Поэтому оптимизацию налоговой нагрузки необходимо исследовать как метод проявления и реализация экономического потенциала с разных позиций, исходя из развития производительных сил и их различия.

Таким образом, можно сказать, что расчет уровня налоговой нагрузки производится на основе оценки социальной направленности государственной политики, т.е. требуемым уровнем госрасходов на удовлетворение социальных потребностей. Исходя из этого, как важной критерий для оценки суммы налогового вычета следует учитывать не только требуемый уровень расходов государства, а также важность обеспечения максимальных темпов экономического роста. При этом снижение налогового бремени не должно препятствовать реализации основных целей налоговой политики, направленной на поиск путей обеспечения роста налоговых поступлений в стране, в том числе разработки и реализации антизатратного механизма, их сбора и взимания.

В ходе исследования налоговой системы Республики Таджикистан и влияния налоговой нагрузки на различные субъекты экономики автор выявила следующие проблемы. Одним из основных проблем налоговой системы страны представляет собой теневая экономика и широкое уклонение от налога. Следующая и немаловажная проблема это: слабый уровень экономической грамотности налогоплательщиков; внимание налогоплательщика, направленное, прежде всего на сокрытие доходов и активов от налоговых органов, минимизацию налогов; недоверие налогоплательщиков к налоговым органам, часто из-за поведения сотрудников налоговых органов.

Следующая проблема, которая оказывает влияние на результативности налоговой системы, является льгота, т.е. несправедливая раздача льгот. Вопрос несправедливой раздачи льгот является массовым послаблением в пользу одной группы налогоплательщиков перед другими. Льгота является скрытым косвенным субсидированием одной группы за счет другой группы. Поясняется, что, когда одного освобождают от уплаты налога, то другие, если даже не будут платить больше, не смогут надеяться на снижение налоговых ставок, по меньшей мере, в краткосрочной перспективе, поэтому другие должны заполнять бюджет.

Таким образом, необходимо подчеркнуть, что: предоставляемые льготы влияют на нейтральности, справедливости, эффективности и простоты налоговой системы, и она становится менее справедливой, так как, используя льготы, одни платят меньше, чем другие, имеющие такие доходами.

Следующей проблемой, касающейся налогообложения в Таджикистане, является частное предпринимательство, т.е. проблема налогообложения занимает первое место в списке значительных административных барьеров для развития предпринимательской деятельности. В данной работе автор анализирует сравнительную динамику основных проблем, препятствующих для развития хозяйствующего субъекта в странах СНГ и Таджикистан (см. диаграмму 1).

Диаграмма 1. - Динамика основных проблем и препятствие для развития хозяйствующего субъекта в странах СНГ и Республики Таджикистан



Источник: Исследование затрат бизнеса на соблюдение обязательных требований налогового законодательства в Республике Таджикистан. 2021 г. 61с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ifc.org> и www.worldbank.org.

Вследствие этого для эффективного функционирования налоговой системы Республики Таджикистан необходимо принять некоторые меры для ее модернизации и развития. Например, обеспечение того, чтобы система управления налогами основывалась не только на научном и историческом опыте, но и на меняющейся среде. Кроме того, не следует забывать о повышении уровня профессионализма сотрудников налоговых органов и осуществлении различных мероприятий, направленные на поглощение налоговой культуры национальных граждан, а также изучение реализации налогового законодательства.

Во второй главе «Современное состояние налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан» дана оценка современному состоянию налогообложения в Республике Таджикистан, выявлены имеющие недостатки и барьеры по развитию налоговой системы, исследовано влияние налоговой нагрузки на развитие экономики. Выявлены внутренние и внешние факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки, и оценена их роль в повышении эффективности на макро-микроуровне.

В Республике Таджикистан в 2021 году наблюдается устойчивый экономический рост в отраслях и сферах национальной экономики. В конечном счете, рост ВВП базируется на дополнительных ресурсах для государственного бюджета, в результате роста налогооблагаемых поставок и доходов деятельности хозяйствующих субъектов, т.е. подтверждается ростом важнейших показателей налогооблагаемой базы.

Анализируя структуру текущих доходов государственного бюджета за период 2015-2021 гг. от принимающих организаций, можно сделать вывод, что доходы без субсидий имеют тенденцию увеличения. Так если в 2015г. все доходы без субсидий составили 16586,5 млн. сомони, то в 2021г. этот показатель достиг 30053,8 млн. сомони (табл. 1).

Таблица 1. – Структура текущих доходов государственного бюджета за период 2015/2021гг. от принимающих организаций

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2016/2015		2018/2017		2020/2019		2021/2015	
								“+,-”	В %	“+,-”	В%	“+,-”	В%	“+,-”	В%
ВВП (млн. сомонӣ)	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7	3812,5	107,4	6624,9	110,3	4848,5	106,0	47932,9	194,0
Всего доходы без субсидий (млн. сомонӣ)	16586,5	18405,2	19955,5	23925,5	23469,4	25065,0	30053,8	1818,7	110,9	3970	119,8	1595,6	106,8	13467,3	181,2
Доля к ВВП, %	32,5	33,6	30,9	33,7	29,7	29,8	30,4	1,10	103,4	2,80	109,0	0,10	100,0	-2,10	93,5
в том числе															
Таможенная пошлина (млн. сомонӣ)	450,6	599,5	584,9	485,8	551,1	549,6	681,0	148,9	133,0	-99,1	80,0	-1,5	99,7	230,4	151,1
Доля к ВВП %	0,9	1,1	1,0	0,7	1,0	0,7	0,7	0,2	122,2	-0,3	70,0	-0,3	70,0	-0,2	77,7
Сравнительная нагрузка текущих доходов %	2,7	3,3	2,9	2,0	2,3	2,2	2,3	0,6	122,2	-0,9	68,9	-0,1	95,6	-0,4	85,2
Налоговые поступления (млн. сомонӣ)	10613,4	11188,4	13322,0	14652,9	15772,5	15366,5	19669,5	575	105,4	1330,9	110,0	-406	97,4	9056,1	185,3
Доля к ВВП %	20,8	20,4	20,7	20,6	19,9	18,3	19,9	-0,4	98,1	-0,1	99,5	-1,6	91,9	-0,9	95,7
Сравнительная нагрузка текущих доходов %	63,9	60,8	67,8	61,2	67,2	61,3	65,4	-3,1	95,1	-6,6	90,2	-5,9	91,2	1,5	102,3
Другие структуры (млн. сомонӣ)	1411,8	1448,0	1489,2	2 132,9	2 005,6	1 893,5	1 643,0	36,2	102,5	643,7	143,2	-112,1	94,4	231,2	116,4
Доля к ВВП %	2,8	2,6	1,8	3,0	2,5	2,3	1,7	-0,2	93,8	1,2	166,6	-0,5	92,0	-1,1	60,7
Сравнительная нагрузка в доходах %	8,5	7,8	6,8	8,9	8,5	7,5	5,5	-0,70	91,7	2,10	130,8	-1,0	88,2	-3,0	64,7

Источник: расчеты автора на основании отчёта по исполнению государственного бюджета Министерства финансов Республики Таджикистан: [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj.

Данный показатель складывается из следующих показателей: таможенная пошлина, которая является одним из немаловажных источников пополнения государственного бюджета, так если данный показатель в 2015 году составлял 450,6 млн. сомонй, то к 2021 году он достиг отметки 729,5 млн. сомонй, сравнительная нагрузка в доходах за 2021/2015гг. составила 85,2%.

Налоговые доходы в части текущих доходов госбюджета в 2015 г., составили 63,9%, в 2016 г. они равнялись 60,8%, в 2017 г. 67,8% и в 2021 г. 65,4% т.е. по сравнению с 2017-2021гг. их доля уменьшилась на 2,4%. Соответственно к ВВП это равно 20,8% в 2015 г., 20,6% в 2018 году и 19,9% в 2021 году. сравнительная нагрузка в доходах за 2021/2015 составила 102,3%.

Анализируя, другие структуры текущих доходов госбюджета в 2015г. установлено, что сравнительная нагрузка в доходах составила 8,5%, в 2018г.-8,9% и 5,5% в 2021 г., доля этих расходов в ВВП в 2015г. составила-2,8% в 2018 году 3,0% и 1,7% в 2021 году.

Рассматривая текущие доходы и расходы государственного бюджета за период 2015-2021гг. в процентах к предыдущему году, можно сделать вывод, что текущие доходы государственного бюджета за данный период имеют тенденцию увеличения, исключая 2019 год, где этот показатель составил -2,0% (диаграмма 2).

Диаграмма 2. – Динамика текущих доходов и расходов государственного бюджета за период 2015-2021гг. % с предыдущим годом



Источник: расчеты автора на основании отчёта по исполнению государственного бюджета Министерства финансов Республики Таджикистан: [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj.

Неналоговые поступления имеет тенденцию увеличение, исключая 2019 г., 2020г. и 2021г. где этот показатель составляет -5,9%, -5,6% и -13,2%, за период 2015г. и 2018 г. имеет тенденцию незначительного увеличения, где этот показатель составил 31,7% и 43,2%.

В 2021 году расходы на доли экономики сократились и составили 29,8% или 4,6% к ВВП. Темп роста ВВП в 2021 г. составил 98910,7 млн. сомонй, а также по сравнению с 2020 г. темп развития ВВП составил 9,2%, что по сравнению с 2020г. больше на 4,7%.

При проведении анализа в структуре ВВП по отраслям экономики страны за 2015-2021гг. автором определено, что тенденция развития экономики страны за этот период был обеспечен в основном за счёт роста объема производства промышленной продукции в размере 22%, по сравнению предыдущего года рост составил 9,2%, сельскохозяйственной продукции – 6,6% по сравнению 2020 года

рост составил на 8,8%, финансирования основного капитала – 23,3%, по сравнению 2020 года спад составил на 4,6%, оборот розничной торговли – 13% спад составил на 6,8%, платные услуги – 7,9% спад на 2,6 %, и внешнеторговые обороты - 39,5 % имеет рост по сравнению 2020 год на 0,8%, также экспорт – на 52,8 %, рост по сравнению предыдущего года на 19,8 %.

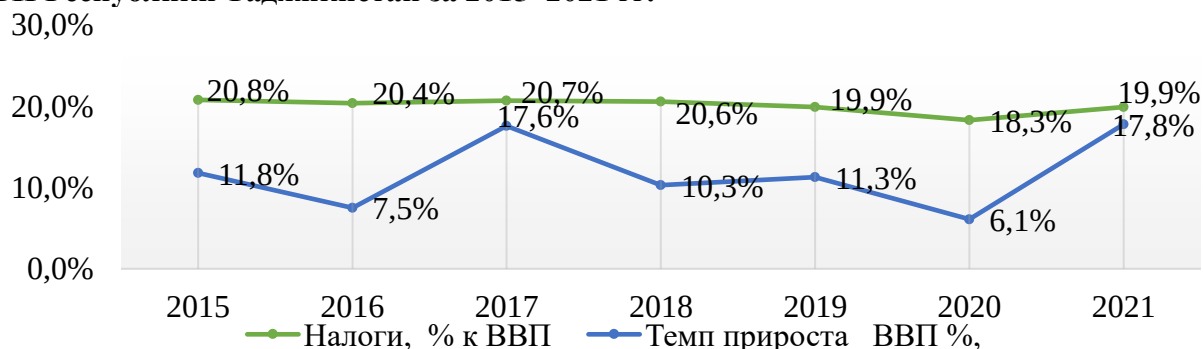
На основе изучения различных источников, существующие методики, автор в данной работе проводила оценку налоговой нагрузки. При этом особое место уделяла изучению тенденции налоговых платежей в общегосударственном бюджете Республики Таджикистан и его структура, в целом по экономике. Одним из основных аргументов, используемых для оценки налоговой нагрузки, является отношение налоговых поступлений к ВВП. Согласно которому удельный вес налоговых поступлений, взимаемых налоговыми органами в 2021 году к ВВП, достиг отметки 20%.

Главным источником пополнения средства в бюджет республики являются налоговые поступления, объем дохода государственного бюджета, который в конце 2021 года составил 30053,8 млн. сомони или 100,5% от уточненного плана. Общий объем налоговых поступлений в госбюджет по сравнению с 2020г. увеличился. Обращая внимание на косвенные налоги, которые относятся, к доле ВВП снизились с 10,7% в 2015 г. до 9,9% в 2021 г.

При проведении анализов, автор определила, что поступление всех налоговых доходов обеспечивается за счет: налога на прибыль с юридических лиц, НДС, налог за природные ресурсы, подоходный налог с физических лиц, а также акцизы. В структуре налоговых поступлений наибольший удельный вес имеет НДС, который составляет 41,8% в государственный бюджет. Одним из основных аргументов, используемых для оценки налоговой нагрузки, является отношение налоговых поступлений к ВВП. Согласно которому удельный вес налоговых поступлений, взимаемых налоговыми органами в 2021 году к ВВП, достиг отметки 20% (см. табл. 2).

Также, автором проведены расчеты тенденции изменения темп роста налоговой нагрузки за 2015–2021 гг. из проведенных расчетов видно, что за последние годы динамика налоговой нагрузки и темпов прироста к ВВП имеет неоднозначную тенденцию. Так, если темп прироста ВВП с 2015г. по 2021г. снижается, то налоги к валовому внутреннему продукту имеет значительный рост.

Диаграмма 3 – Тенденции изменения темп роста налоговой нагрузки прироста ВВП Республики Таджикистан за 2015–2021 гг.



Источник: расчеты автора на основании система показателей основных национальных счетов. – Статистический сборник. – Душанбе, 2022. -С.23-24. и отчёта по исполнению бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj

Таблица 2. Динамика доли налоговых платежей в государственном бюджете Республики Таджикистан и его структура, в целом по экономике за 2015-2021гг.

Виды налогов	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%
Налоговый доход	10613,4	100	11188,4	100	13099,8	100	14652,9	100	15772,5	100	15366,5	100	19669,5	100
Подоходный налог с физических лиц	1297,7	12,2	1 352,2	12,1	1568,7	12,0	1780,1	12,2	1914,4	12,1	1874,4	12,2	2341,8	11,9
Налог на прибыль	1009,2	9,5	1 032,3	9,3	1503	11,5	1651,0	11,3	1900,5	12,0	1702,9	11,1	2366,7	12,0
Социальный налог	1335,8	12,6	1326,7	11,8	1489,4	11,4	1726,2	11,8	1688,3	10,7	1676,7	10,9	2031,9	10,3
Налог на недвижимое имущество	207,0	2,0	242,0	2,2	300,6	2,3	358,4	2,4	370,8	2,4	373,9	2,4	694,2	3,5
Налог с продаж,	134,2	1,3	114,0	1,0	19,4	0,1	19,6	0,1	11,5	0,1	2,3	0,02	12,1	0,06
НДС	4924,6	46,4	4702,5	42,0	5360,0	40,9	5935,6	40,5	6427,5	40,8	6391,6	41,6	8218,3	41,8
внутренний НДС	1652,9	15,6	1792,3	16,0	1947,8	14,9	2179,0	14,9	2222,6	14,1	2147,3	13,9	3040,8	15,5
внешний НДС	3271,7	30,8	2910,2	26,0	3412,2	26,0	3756,6	25,6	4204,9	26,7	4244,3	27,7	5177,5	26,3
специальные налоговые платежи	489,5	4,6	529,8	4,7	581,5	4,4	648,1	4,4	680,9	4,3	647,2	4,3	708,8	3,6
Налог с пользователей автодорог	149,7	1,4	338,1	3,0	371,3	2,8	395,9	2,7	449,0	2,8	403,0	2,6	525,1	2,6
Акцизы	327,2	3,1	339,0	3,0	390,1	3,0	425,3	2,9	593,4	3,8	621,0	4	745,2	3,7
Налог за природные ресурсы	43,4	0,4	396,7	3,5	508,7	3,9	645,6	4,4	580,5	3,7	630,9	4,1	907,5	4,6
Др. внутренние и внешние налоги на товары и услуги	695,1	6,5	815,0	7,3	1007,1	7,7	1067,0	7,3	1155,7	7,3	1032,7	6,8	1297,8	6,5

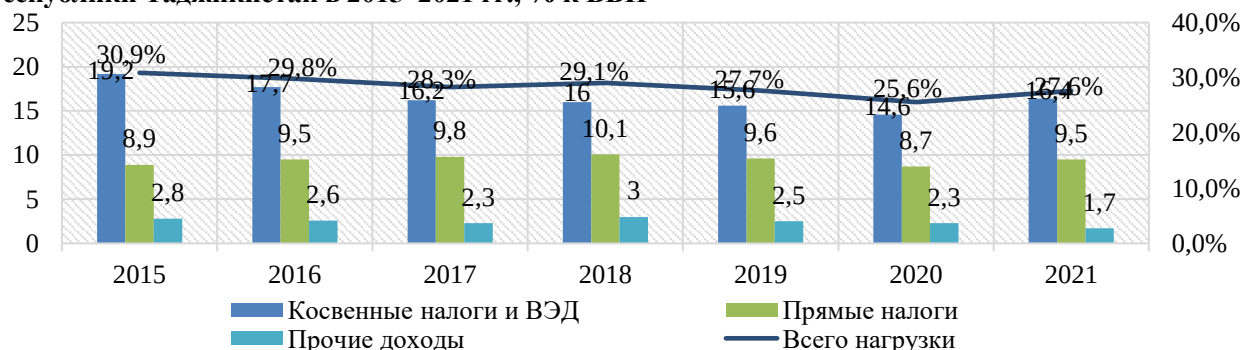
Источник: расчеты автора на основании отчёта по исполнению государственного бюджета Министерства финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj.

Из диаграммы 3 видно, что величина налогов в процентах к ВВП если в 2015 году составляло 20,8%, то в 2021 году составляет 19,9 %, что на 0,9% меньше.

Анализ темп прироста ВВП с 2015 по 2016 года показывает о спаде с 11,8 % до 7,5%. Однако в 2017 году достигает до 17,6 %, и в 2020 году снижается до 1,4%. Также темп прироста ВВП в Таджикистане на 2020 год по сравнению с предыдущим годом снижается на 5,2%. Оценки показывают, что экономика страны в 2020 г. потерпела спад с риском отрицательного роста, в зависимости от продолжительности и масштабов пандемии, т.е. COVID-19. Пандемия COVID-19 оказала гораздо более серьезное воздействие на всю отрасль экономики Таджикистана. Пандемия повысила риски нехватки продовольствия, несмотря на рост производства.

На основании проведенных анализов автором определена структура агрегированных доходов общегосударственного бюджета Республики Таджикистан на 2015–2021 гг. (диаграмма 4.).

Диаграмма 4 – Структура агрегированных доходов общегосударственного бюджета Республики Таджикистан в 2015–2021 гг., % к ВВП

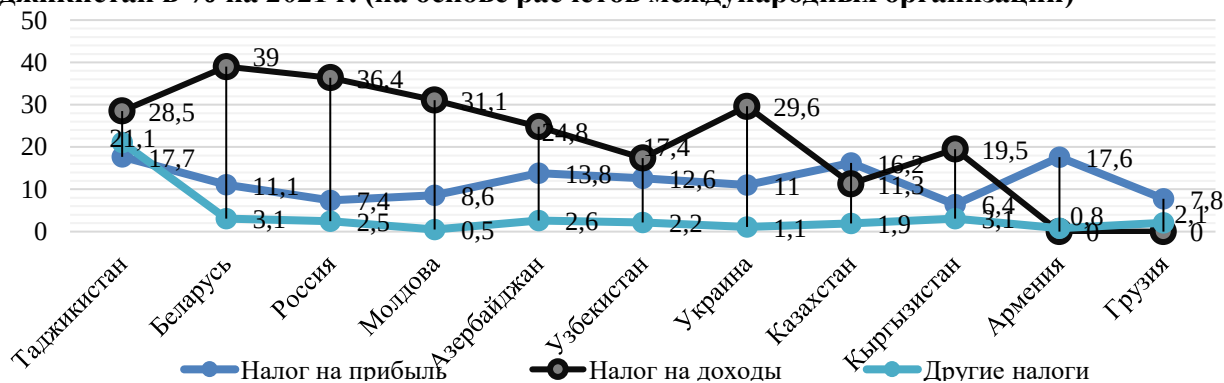


Источник: расчеты автора на основании отчёта по исполнению бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj

Из проведенных анализов видно, что за рассматриваемые периоды соответственно если доля косвенных налогов уменьшился от 19,2 до 16,4%, и прочие доходы от 2,8 до 1,7% то доля прямых налогов возросло от 8,9 до 9,5%. Таким образом, по результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что налоговая нагрузка в среднем составляет 20% в сфере банковской деятельности, в отраслях торговли связи 25%, транспорт – 12%, гостиничный бизнес 11%, в сфере малого и среднего предпринимательства - 15%.

Также автором проведено сравнительный анализ странах СНГ в соответствии с методиками соответствующих международных организаций. В соответствии с методикой международных организаций в Республике Таджикистан общая налоговая нагрузка за последний период составляет 67,3% (диаграмма 5).

Диаграмма 5 – Налоговая нагрузка по видам налогов в странах СНГ и Республика Таджикистан в % на 2021 г. (на основе расчетов международных организаций)



Источник: World Bank Group, Paying Taxes Report, Doing Business Report

Сейчас Таджикистан по бремени налоговой нагрузки занимает третье место в мире. Однако, общая налоговая нагрузка по подоходному налогу составляет - 28,5%, налог на прибыль 17,7 % и прочие налоги 21,1%. Анализ показывает, что средний показатель по Центральной Азии составлял 35,9%, а по миру – 45,8 процента.

В 2021 году были введены налоговые реформы, ставку налога на доходы юридического лица сбавили с 23% до 20-18%. Хотя не было никакого воздействия на общую ставку налога, поскольку организация, проводящая исследование, подвержена минимальному налогу, а не подоходному налогу с предприятий. При этом эксперты считают сдерживающим фактором развития экономики Таджикистана несовершенство налогового законодательства.

По методике Всемирного банка коммерческая прибыль производственного предприятия рассчитывается путем умножения коэффициента (59,4), сформулированного Всемирным банком, на валовой национальный доход на душу населения. В целом, результаты анализа и оценки состояния налогообложения показывают, что уровень налоговой нагрузки согласно проведенному анализу, Paying Taxes в Республике Таджикистан выше, чем в других странах СНГ.

Общая налоговая нагрузка в странах СНГ и Республики Таджикистан в 2021 г. (% от прибыли) показана в диаграмме 6.

Диаграмма 6 – Общая налоговая нагрузка в странах СНГ и Республики Таджикистан в 2021 г. (% от прибыли)



Источник: World Bank Group, Paying Taxes Report, Doing Business Report

На основе проведенного методикой расчета оценки налоговой нагрузки по сравнению с методикой Всемирного банка автором выявлено отличие величины налоговой нагрузки в Республики Таджикистан

По расчетам автора, анализ налоговой нагрузки на экономику Республики Таджикистан, к ВВП составляет около 20%, налог на прибыль 10,6%, подоходный налог 8,6% и прочие налоги 15%, что в общем по Таджикистану составляет 34,2%. Подводя итоги о том, что практическое применение результатов расчетов налоговой нагрузки для принятия решений, адекватных сложившемуся распределению доходов между государством и налогоплательщиками, можно лишь при условии однозначной оценки ее величины.

Существуют, также факторы, которые существенно влияют на величину налоговой нагрузки, и их можно разделить на две категории, внешние и внутренние. Внешние-зависимость от проводимой государственной политики, особенно на уровне регионов, внешнеэкономических тенденций и т.д.; внутренние-отражают специфические признаки региональной экономики под влиянием естественных условий экономической деятельности.

Автором проведено методика расчета скорректированных показателей, учитывающие влияния факторов на величину налоговой нагрузки (табл.3).

Таблица 3 - Методика расчета влияния факторов на величину налоговой нагрузки

Показатели	Базисный год 2015	Отчетный год 2021	Скорректиро- ванные показатели	Отклонение		
				общее	в том числе за счет:	
					∑ налогов	от базового показателя
ВВП	50977,8	98910,7	50977,8	x	X	x
ВДС	45607,6	91379,8	45607,6	x	X	x
Налоговые платежи начисленные	8647,5	17703,6	17703,6	x	X	x
Налоговые платежи уплаченные	10613,4	19669,5	19669,5			
Налоговые платежи, уплаченные и задолженность	11316,3	20739,7	20739,7	x	X	x
Налоговая нагрузка по отношению к ВВП %						
Номинальная	16,9	17,9	34,7	1,0	17,8	18,8пп
Фактическая	20,8	19,9	38,6	-0,9	17,8	-18,7пп
Фактическая и задолженность	22,2	20,9	40,7	-1,3	18,5	-19,8пп
Налоговая нагрузка по отношению к ВДС %						
Номинальная	18,9	19,4	38,8	0,5	19,9	20,4пп
Фактическая	23,3	21,5	43,1	-1,8	19,8	-21,6пп
Фактическая и задолженность	24,8	22,7	45,5	-2,1	20,7	-22,8пп

Источник: расчеты автора на основании система показателей основных национальных счетов. – Статистический сборник. – Душанбе, 2018. - С.33-36. и отчёта по исполнению бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj.

Согласно данным таблица 3 общее отклонение от базового показателя номинальный налоговый нагрузка по отношению к ВВП увеличилась на 18,8%, и фактическая, задолженность уменьшилась на -19,8%, при этом номинальная налоговая нагрузка по отношению к валовой добавленной стоимости (ВДС) увеличился на 20,4%, и фактическая- уменьшилась на 22,8%.

Налоговая нагрузка на экономику страны существенно различается. Исходные положения межгосударственных различий в налоговой нагрузке обладают объективными и субъективными характеристиками. К объективным видам входит структура и уровень формирования экономики государство, к субъективному характеру относится проводимая политика государством в бюджетной налоговой сфере. В каждом определенном регионе уровень налоговой нагрузки обуславливаться совокупностью разнообразных факторов.

Автор считает, что для реальной оценки уровня тяжести налогообложения, используется расчет налоговой нагрузки, которая соответствует рыночно-экономическим условиям. Исходя из этого, выявлена характер распределения налоговой нагрузки между странами, отраслями, регионами, и другими категориями плательщиков налога, а также для решения задачи определения налоговой нагрузки осуществляется последовательность, и используются методы многоуровневой оценки налоговой нагрузки (рисунок 3).

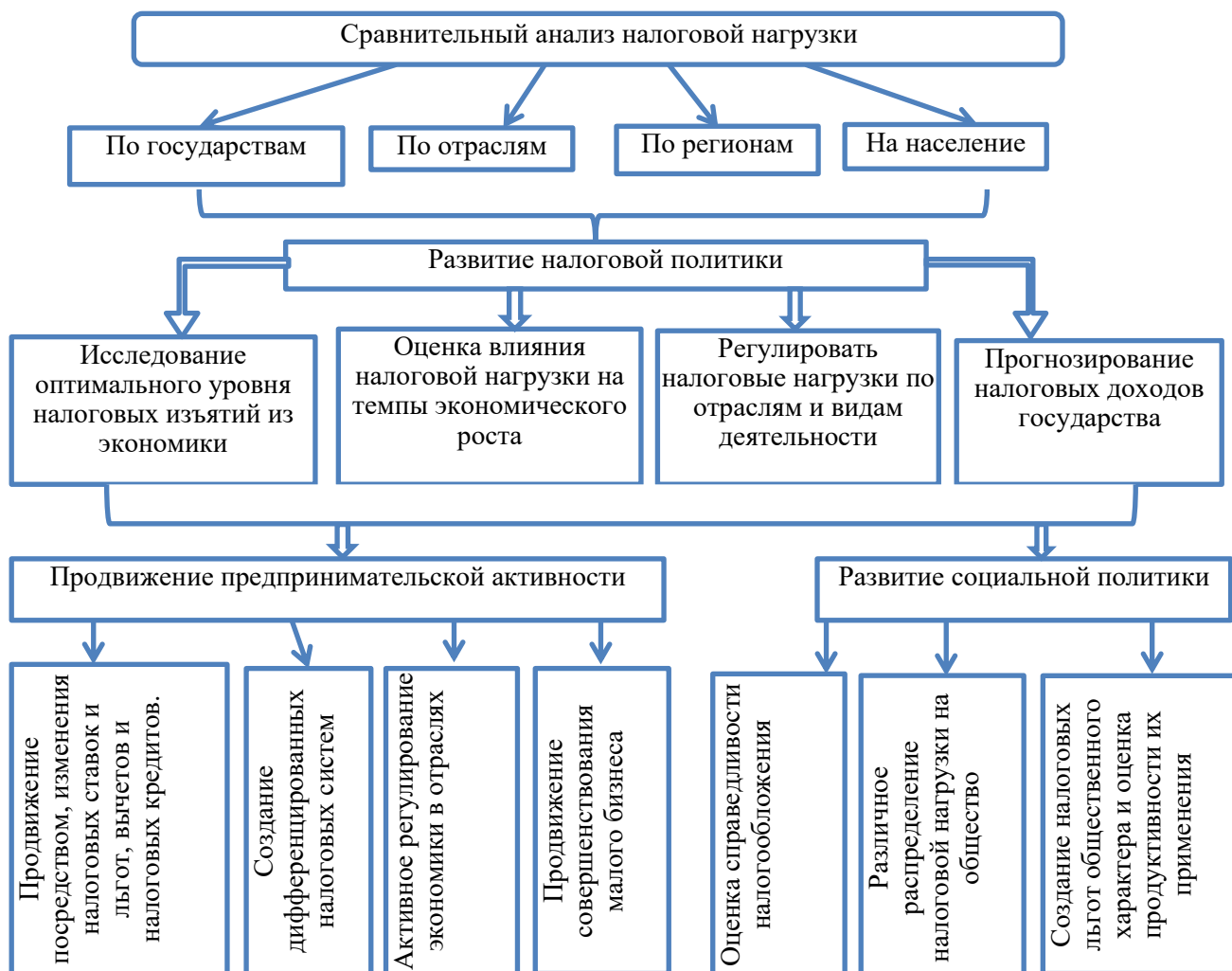


Рисунок 3 - Макроэкономические направления применения показателя налоговой нагрузки. **Источник:** Составлен автором на основе изучения литературы

Также автор считает, что налоговая нагрузка на экономику определяется как отношение всех поступивших налогов к ВВП и позволяет оценить ее удельный вес к валовому внутреннему продукту на основе перераспределения налогов. При этом на макроэкономическом уровне рассчитывается влияние налоговой нагрузки на состояние экономики, и ее экономическое значение заключается в оценке удельного веса ВВП, перераспределенной посредством налоговых платежей. Важно заметить, что соотношение между приростом налоговой нагрузки и налоговых поступлений в госбюджет впервые использовал А. Лаффер, построивший кривую Лаффера. Он считает, что только при снижении налоговой нагрузки можно развивать инициативу и активность, стимулировать предпринимательство.

Кроме того, кривая Лаффера только изображает определенную зависимость, но не дает отчетливого суждения максимального допустимого размера налоговых платежей в госбюджет и в основном зависит от дохода налогоплательщиков, а также от состояния экономики страны в целом. В этих условиях важным считается анализ теории Лаффера, который показывает, что рост доходов населения достигается также не за счет передачи налоговой нагрузки производителям, а за счет увеличения объема производства и налоговой базы. Используя данный подход, автором проведен анализ налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне, и результаты представлены в табл. 4

Таблица 4. - Результаты расчета налоговой нагрузки на макроуровне за 2015 – 2021гг.

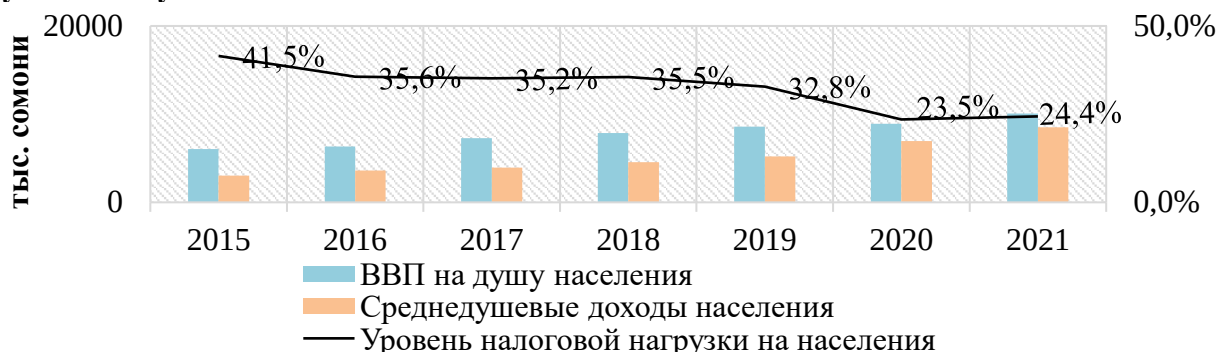
Показатели	Годы						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ВВП	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7
ВДС	45607,6	49130,2	58097,2	64040,1	71417,1	76415,6	91379,8
ЧДС	39727,3	44913,5	55006,7	57839,1	61695,9	64508,4	78494,9
Косвенные налоги	5453,6	5755,1	6467,9	7131,5	7827,1	7718,0	9882,8
Доля косвенных налогов к ВВП	10,7%	10,5%	10,0%	10,0%	9,9%	9,2%	10,1%
Доля косвенных налогов к ВДС	11,9%	11,7%	11,1%	11,1%	10,9%	10,1%	10,8%
Доля косвенных налогов к ЧДС	13,7%	12,8%	11,7%	12,3%	12,7%	11,9%	12,6%

Источник: расчеты автора на основании система показателей основных национальных счетов. – Статистический сборник. – Душанбе, 2022. - С.28

Важным при этом считаем оценку степени влияния наличия задолженности налоговых платежей, которые с 2021 года не были учтены, а в 2020 году она составляла 28,3% от общей суммы налоговых поступлений.

Также автором проведены оценку налоговой нагрузки на населения рассматривающийся как отношение всех налоговых выплат на душу населения к среднему доходу населения, а также денежную оценку полученных ими материальных благ. Важно заметить, что именно население является конечным потребителем товаров услуг, и именно они являются конечным плательщиком большинства налогов. На основании проведенных расчетов (диаграмма 6) определена налоговая нагрузка на населения, согласно которой по сравнению 2015 г. в 2021г. уменьшилась на 20,1%.

Диаграмма 6 – Сравнение среднедушевых ВВП и доходов населения с уровнем налоговой нагрузки в Республике Таджикистан



Источник: расчеты автора на основании система показателей основных национальных счетов. – Статистический сборник. – Душанбе, 2022. С.33-36.

По мнению автора, оправданный теории, дающие результаты расчета налоговой нагрузки должны быть общими и универсальными, т.е. введение изменений в налоговом законодательстве требуют совершенствование методологии, и это обуславливает разработку направлений эффективного использования налоговой нагрузки в Республике Таджикистан.

В третьей главе «**Основные направления эффективного использования налоговой нагрузки в Республике Таджикистан**», сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, способствующий росту валового внутреннего продукта и поиск приоритетов по развитию налогооблагаемой базы, предоставление налоговых льгот в новых условиях, предложена современная методика планирования и прогнозирования налоговой нагрузки, позволяющей разработку обоснованных вариантов достижения эффективных и конечных результатов с учетом создания условий для

стимулирования налогоплательщиков в условиях усиления конкурентных отношений, а также обоснованы и разработаны направления оптимизации налоговой нагрузки, и предложены меры по совершенствованию налоговой системы с учетом реализации приоритетов в рамках Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года.

Необходимо отметить, что внедрения эффективной налоговой политики является одним из важнейших условий для экономического роста Республики Таджикистан, формирования предпринимательской деятельности, устранения теневой экономики, возврата капитала, а также повышением инвестиционной активности. Индикатором эффективности налоговой политики является коэффициент эластичности налогов, который показывает модификацию налоговых поступлений под воздействием важнейших факторов.

Анализируя статистические данные за 2015-2021гг. автором выявлено, что наблюдается значительное превышение в 2015-2017гг. темпов роста налоговых поступлений в бюджет республики над темпами роста ВВП. По сравнению с предыдущим периодом в 2015-2019 гг. поступления налогов сократились и из-за сокращения налоговой базы. На основе сравнительного анализа коэффициентов налоговой эластичности установлено, что на данном этапе развития налоговой системы, незначительное увеличение налоговых поступлений в 2015-2021 годах соответствует росту ВВП, но в 2015-2021 годы рост налоговых поступлений значительно превысил рост ВВП, непомерное налоговое бремя в 2020 году вызвало падение ВВП на 1%.

Также автором проведены оценка эффективной налоговой нагрузки рассчитывающая, как соотношение между фактическими доходами, соответствующих налогов и их базой на уровне предприятий и организаций., используя метод Е. Мендозной который выделяет типы налогов, подчеркивает «...в зависимости от налоговой базы: на потребление, труд и капитал»².

На основе проведенной оценки автором установлено, что уровень налогообложения труда, рациональная нагрузка потребления значительно выше уровня налогообложения капитала и это указывает на незначительную долю капитальных вложений в экономике Таджикистан. В 2021г. в целом показатели эффективности для всех основных налоговых баз возросли по сравнению с 2015 году (таблица 5).

Таблица 5 – Эффективная налоговая нагрузка в экономике Республике Таджикистан за 2015-2021гг., %

Годы	Виды налогов				
	Налог на потребление	Налог на трудовой доход	Налог на индивидуальный подоходный налог	Налог на доходы от капитала	Налоговая нагрузка
2015	17,2	6,1	4,2	9,5	37,0
2016	16,5	5,8	4,0	9,5	35,8
2017	15,6	5,6	3,8	11,0	36,0
2018	15,1	5,8	3,9	11,5	36,3
2019	14,3	5,3	3,5	11,1	34,2
2020	13,1	4,9	3,2	9,4	30,6
2021	11,0	5,3	3,3	10,6	30,2

Источник: расчеты автора на основании система показателей основных национальных счетов. Статистический сборник. – Душанбе: Агентство по статистике при Президенте РТ, 2022. - С.33-136.

² E. Mendoza, A. Razin, L. Tesar. Effective Tax Rates in Macroeconomics: Cross – Country Estimates of Consumption. NBER Working Paper: № 4864. ECO/WKP: (2000) 31, 2000.

Автор считает, что главная причина роста налоговой нагрузки связано с тем, что, несмотря на рост численности населения в Таджикистане, наблюдается уменьшение экономической активности населения, и это, прежде всего, связано с трудовой миграцией. На основе этого можно сформулировать вывод о том, что прирост населения при сокращении его экономически активной части не позволяет увеличить удельный вес ВВП на душу населения. В 2021г. этот показатель составлял 10086,7 сомони на человека, что в 9,2% ниже, по сравнению с другими странами СНГ.

Также автор считает, что задолженность по налогам считается основным фискальным резервом государственного бюджета, анализ которого отражает налоговый потенциал страны при прогнозировании ее бюджета. Важно заметить, что увеличение темпов роста задолженности по налоговым платежам в бюджет указывают либо на несостоятельность предприятий и населения, либо на уклонение от уплаты налогов.

В диссертации автор, на основе полученных данных провела анализ по величине налоговых недоимок (диаграмма 7), который в Республики Таджикистан на 2021г. составляет практически 1070,2 млн. сомони, в конце 2020 года налоговая задолженность составлял 884 млн. сомони. Результаты приведенного анализа показывает, что в Республики Таджикистан 30-35 процентов предпринимателей имеют налоговые недоимок, невзирая на предпринимаемые соответствующими государственными органами меры.

Диаграмма 7 – Динамика темпов роста налоговых поступлений и налоговой задолженности за 2015 - 2021гг.



Источник: расчеты автора на основании отчёта по исполнению бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj

Таким образом, автор сформулировал вывод о том, что оптимизировать налоговую нагрузку, что в целом обеспечивает обеспечение экономического роста, стимулировать развитие производства товаров и услуг, улучшить уровень и качество жизни населения Республики Таджикистан на период до 2030 года.

Автором установлено, что задачи планирования поступлений в бюджет Республики Таджикистан по налогам и другим платежам, также являются выделения утвержденных доходов в бюджетах, увеличения налоговых поступлений и обеспечение их стабильности. Эти задачи решаются в значительной степени и зависят от результатов адекватности налогового прогнозирования, направления разработанных мер для компенсации дефицита доходов бюджета, в первую очередь из-за расширения налоговой базы и отмены необоснованных и неэффективных льгот по налогообложению, устранению источников уклонения от платежей налогов и др.

Исходя из этого, учитывая стратегические и тактические решения следует выделить процесс оптимизации налогов на плановом периоде; планирование структуры налогов; использование специальных налоговых режимов; принципиальной схемы расчета и уплаты налогов; предоставление льгот и

вычетов на планируемом периоде; возможность реализации инвестиционных проектов с целью оптимизации налоговой нагрузки в условиях экономических субъектов и предпринимателей.

На стратегической стадии развития налоговое прогнозирование должно проводиться путем оценки налогового потенциала. Существуют различные подходы по определению налогового потенциала страны.

Необходимо отметить, что уровень налоговой нагрузки на налогоплательщиков считается одним из важнейших макроэкономических показателей оценки налоговой системы страны. Наиболее распространенным коэффициентом оценки налоговых платежей являются величина налога-емкости ВВП и норма налогообложения. Средняя величина налоговой нагрузки в странах мира составляет обычно 38,0-42,0%. Обычно при разработке и реализации налоговой политики производится сравнение между собой налогового потенциала и налоговой нагрузки.

В диссертации автор рассчитывает налоговый потенциал (табл. 6), как разница между ВДС и валовой прибыли экономики.

Таблица 6 – Налоговый потенциал Республики Таджикистан

Показатели	Усл. обоз.	Годы						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Налоговый потенциал страны млн. сомони	N_p	10705,3	11779,9	13337,9	14993,5	16296,6	16623,7	19782,1
Уровень налогового потенциала к ВВП	N_g	0,210	0,215	0,207	0,211	0,206	0,198	1,390
Удельная ВДС к ВВП	r_1	0,895	0,897	0,902	0,901	0,903	0,910	0,924
Годовая норма валовой прибыли экономики к ВВП	r_2	0,685	0,682	0,695	0,690	0,697	0,712	0,727
Коэффициент налоговой нагрузки на душу населения	K_p	3,504	3,818	3,993	4,708	5,011	5,041	5,882
Удельная налоговая нагрузка.	K_d	2,129	1,977	1,736	1,568	1,423	1,344	1,200

Источник: расчеты автора на основании система показателей основных национальных счетов. Статистический сборник. – Душанбе, 2018.

Представлены расчеты критериев налоговых платежей, которые свидетельствуют, что удельная валовая налоговой нагрузки больше, чем удельный ВДС на 0,37% и величина расхода на оплату труда сотрудников больше на 2,96%. Тогда, налоговая нагрузка достигает пороговому значению и за данный порог усиливается ухудшение положения населения страны.

Анализ показывает, что при налогообложение важной проблемой считается теневая экономика. Однако из-за увеличения налоговой нагрузки масштабы теневого оборота в стране расширились. Это указывает на то, что увеличение налогового потенциала возможно на основе снижения налоговых ставок, когда бизнесменам становится невыгодно скрывать свои доходы, а также рисковать своей репутацией по результатам уклонения от уплаты требуемых налогов.

Согласно данным табл. 6. уровень налогового потенциала в ВВП изменился от 0,21 до 1,39. Коэффициент налоговой нагрузки на душу населения от 3,50 до 5,88 и удельная налоговая нагрузка от 2,13 до 1,20. Это свидетельствует о происходящих изменениях в налоговом потенциале Республики Таджикистан.

Другим важным показателем, влияющим на размер и динамику налогового потенциала, а также на налоговые поступления в госбюджет считается инфляция. Следует заметить, что влияние инфляции на уровень налогового потенциала связано с особенностями формирования налоговой базы по отдельным видам налогов, а также динамики индекса потребительских цен в реальных условиях.

Также в диссертационном исследовании автор рассчитывала динамику вариации индивидуальной налоговой нагрузки при изменении ставок ряда налогов за 2015-2021 гг., % к ВВП (таблица 7).

Таблица 7 - Динамика вариации индивидуальной налоговой нагрузки при изменении ставок ряда налогов за 2015-2021 гг., % к ВВП

Вид налога	Годы							Среднее значение
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
НДС	2,17	-1,47	1,22	0,96	0,80	-10,3	0,68	0,44
Социальные налоги	-3,72	-10,1	1,37	0,67	-2,73	-8,35	0,86	0,82
Налог на прибыль предприятий	0,63	3,11	0,47	1,04	0,46	-0,49	0,53	0,63
Подходный налог с физических лиц	0,57	1,72	1,08	0,78	0,87	-2,70	0,75	0,63

Источник: расчеты автора на основании отчета по исполнению бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj

Расчеты эластичности общей налоговой нагрузки показывают, что изменение налоговых ставок по отдельным видам налогов на 1% повлияет на изменение общей величины налоговой нагрузки, соответственно НДС-0,44, налог на доходы с физических лиц-0,63, социальный налог-0,82 и налог на доходы юридического лица-0,63 процента.

По мнению автора, использование показателей эластичности позволяет количественно оценить изменение налоговой нагрузки с учетом допущения. Однако это не учитывает вероятное расширение или сокращение налоговой базы в результате увеличения или уменьшения в ставке налога и других макроэкономических параметров.

Автором проведены расчеты по методике кривой Лаффера, данный метод заключается в том, чтобы определить количественные значения первого и второго рода точек А. Лаффера и произвести сравнения их с фактическим налоговым бременем. И используя результаты оценить эффективность налоговой системы и направления ее оптимизации налоговой нагрузки. Используя предложенную методику, автором проведены расчеты и получены результаты, характеризующие эффективность налоговой политики в Республике Таджикистан (табл. 8).

Таблица 8 - Показатели оптимальный и фактически сложившейся налоговой нагрузки в экономике Республики Таджикистан

Годы	Параметр			Факт. налоговая нагрузка θ , %	Точка Лаффера, %		Налоговый разрыв $(\theta^{**} - \theta^*)$, %
	β	γ	α		первого рода, θ^*	второго рода, θ^{**}	
2013	3695,1	-94,4	-36356	20,8	19,6	26,1	6,5
2014	2642,5	-131,3	-14452,8	22,7	10,1	13,4	3,3
2015	-3474,7	-67,3	124594,3	21,9	25,8	34,4	8,6
2016	31620,1	-148,5	-644840	22,1	106,5	141,9	35,4
2017	-40714,1	-238,1	954947	21,9	85,5	113,9	8,4
2018	-28791,8	-155,1	694176,9	21,6	92,8	123,7	28,4
2019	-8291,9	-172,0	250521	20,7	24,1	32,1	8,0
2020	-3684,7	-90,8	155281,8	19,4	20,3	27,0	6,7
2021	9273,2	-328,7	-95517,2	20,9	14,1	18,8	4,7

Q^* - точка максимума производственной кривой, т.е. максимальный объем ВВП. Q^{**} - точка максимума налоговой кривой, т.е. максимальный объем налоговых доходов. β , γ и α – параметры, статистически оцениваемые на основе ретроспективных динамических рядов.

Источник: расчеты автора на основании отчета по исполнению бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан [Электронный ресурс]. Режим доступа www.minfin.tj

Выявленная тенденция привела к росту показателя уровня реальной налоговой нагрузки с 20,80 до 21,80 %. В целом расчеты показывают, что в среднем зона налоговых противоречий в республике составляет 12,20 %, и это свидетельствует

на наличие противоречия между стимулирующей и фискальной функциями действующей налоговой системы.

В целом, фактическая налоговая нагрузка за 2013-2021гг. в Таджикистане была значительнее точки первого рода, не выделяя даже точку второго рода кривой Лаффера. Таким образом, налоговая нагрузка в республике не была высокой, чтобы привести к спаду производства. С другой стороны, полученные результаты позволяют сформулировать вывод о том, что для стимулирования объема производства следует увеличить налоговую нагрузку до 28,0-29,0% от оптимального размера ВВП.

Автор считает, что оптимизация налоговой нагрузки на уровне 28,0-29,0% связана с эндогенным фактором роста экономики с учетом расширения налогооблагаемой базы, наличием теневого сектора и укрепления налоговой дисциплины в республике. Субъект налоговых отношений имеет право выбирать любой разрешенный метод для оценки эффективности операции с экономической точки зрения и налогообложения.

В диссертации автор рассматривает определенные методы налоговой оптимизации, который является:

- метод замены отношений дает организации возможность выбирать гражданское право при юридической регистрации экономических отношений с третьими лицами;

- метод разделения отношений включает одного сложного разделение отношения на простых экономических операциях, хотя первый может функционировать независимо. метод отсрочки налогового платежа включает в себя крайний срок для уплаты большей части налогов, тесно связан с временным возникновение налогового объекта и календарным периодом;

- метод прямого сокращения налогового объекта направлен на уменьшение количества налогооблагаемых операций или имущества и в то же время уклонение негативных воздействие на экономической деятельности организации;

- метод полномочия ответственности – данный метод заключается в передаче ответственности за оплаты основных налоговых платежей специально основанной организации. Этот метод сокращения налоговых вычетов широко используется в планировании налога на прибыль юридического лица.

Большинство перечисленных методов не являются сложными и недолговечными. Такая комбинация методов оптимизации налогов наиболее эффективна при минимальных затратах за короткий период времени и учитывает долгосрочные перспективы финансовой и экономической стабильности предприятий.

Таким образом, в сложившихся условиях, ускоренное развитие налоговой системы является основным инструментом влияния государства на развитие национальной экономики, эффективным механизмом определения приоритетов социально-экономического развития.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации

1. В современных условиях развития экономики действующая налоговая система считается основным инструментом влияния государства на развитие отраслей и сферы народного хозяйства, эффективным механизмом выделения приоритетов социально-экономического развития страны, её областей и районов. При этом достижение высоких темпов достижения социально-экономического роста в республике непосредственно связано с повышением результативности,

совершенствования налогового механизма и стимулирования его роли. Наиболее важным результатом налоговой реформы в Таджикистане считается снижение административного бремени частных собственников, связанных с соблюдением условий налогового законодательства, на основе упрощения налоговых процедур и уменьшения времени, необходимого для их завершения [1-А].

2. В современных условиях наиболее важным вопросом является повышение эффективности и разработки мер по модернизации налоговой системы. В связи с этим теоретико-методическое осмысление рекомендаций по вопросу об уровне налоговой нагрузки, как основного критерия оценки эффективности мер налоговой политики в контексте экономических реформ приобретает особую значимость. Проведенный автором анализ системы налогообложения показывает, что налоговая нагрузка в Республике Таджикистан на предпринимательскую деятельность и население по сравнению с показателями Всемирного банка (общая налоговая нагрузка 67,3%) в отличие с другими странами СНГ величина налоговой нагрузки составляет 34,2%.

Вместе с тем в республике принцип справедливости по налогообложению населения не соблюдается, и налоговая нагрузка для среднего класса населения по факту выше, чем для налогоплательщиков с низкими доходами. Поэтому необходимо налоговое перестроение, направленные на перераспределение налогового бремени между населением и предпринимателей, а также между различными слоями населения. В связи с этим целесообразным считаем отдельно определять уровень налоговой нагрузки на предпринимателей и отдельных налогоплательщиков, а также на население. Мы считаем, что правильное построение величины налоговых ставок, налогооблагаемой базы и предоставления налоговых льгот способствует увеличению налоговых доходов от физических лиц без роста налоговой нагрузки на население в целом [2-А;5-А].

3. Научно-обоснованная и рациональная политика налогообложения способствует интенсификацию предпринимательской деятельности, что в свою очередь, обеспечивает расширение налоговой базы, тем самым увеличивая налоговые поступления в доходы бюджета, позволяет своевременному решению вопросов социальной поддержки различных слоев населения страны [4-А; 11-А].

4. Мы в диссертации считаем, что только радикальное изменение приоритетов в активизации налоговой политики позволяет построить рациональную налоговую систему и инновационную экономику в Республике Таджикистан. Его основными направлениями, являются повышение уровня справедливого налогообложения физических лиц, снижение налоговой нагрузки на юридических лиц при одновременном применении адресных налоговых льгот для стимулирования их инвестиционно-предпринимательской деятельности [8-А].

5. Установление величины оптимального уровня налоговых льгот возможно на основе комплексного анализа и оценки реального уровня налогового бремени, а также и факторов, его определяющих на макро- и микроуровне. При этом различие налогового бремени требует разработку специальных мер на национальном уровне для решения проблемы неравномерного налогового бремени в различных секторах народного хозяйства и развития в относительно сбалансированном направлении [7-А].

6. Научно-обоснованная система налогообложения, прежде всего, направлена на содействие развития предпринимательской и инвестиционной деятельности экономических субъектов, воспроизводства материальных интересов, устранение дисбаланса для создания условий по экономическому росту в базовых отраслях,

неравномерного распределения налогового бремени между налогоплательщиков и определении эффективных путей для решения наиболее социально-значимых проблем в обществе [1-А; 5-А].

7. Продвижение предпринимательской деятельности в приоритетных секторах национальной экономики требует эффективного использования инструментов налогообложения. При определении налогового лимита следует учитывать совокупность налоговой нагрузки и платежеспособность налогоплательщиков. Результаты важности последствий налогов зависит от источника их уплаты, а также определение уровня налоговой нагрузки по отношению к ВДС, а также учета воздействия предлагаемых изменений по уплате налогов в отраслях и сферах экономики для разработки прогнозов [2-А; 4-А; 8-А].

Рекомендации по практическому использованию результатов:

1. По нашему мнению, результаты налогообложения зависят от эффективности производственного процесса и предоставления услуг. Тяжесть налогового бремени определяется не только величиной кумулятивного налогового изъятия, но и финансового состояния субъектов. Исходя из этого, допустимый предел налога не может быть одинаковым для налогоплательщиков в Таджикистане и других государствах мира. При этом важно заметить, что налогообложение зависит от сферы деятельности предпринимателей, поскольку для определенных видов налогообложения налоговое законодательство устанавливает отраслевые льготы.

2. В диссертации отмечено, что уровень налогового воздействия связано с отраслевой особенностью субъектов, их структуры и суммарных издержек, скоростью оборота имеющегося капитала. В Таджикистане высокий уровень налоговой нагрузки наблюдается в банковском секторе и в мобильной связи, самый низкий в промышленности.

3. Уровень налоговой нагрузки в сельском хозяйстве был выше, чем в торговле, пока не был установлен единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Наибольшую долю в стоимости уплаты налогов составляют промышленность, строительство, транспорт и связь.

4. Налоговые различия в основных секторах экономики отражаются на динамике малых, средних, крупных и убыточных предприятий. Наблюдается отрицательная тенденция ежегодного сокращения дехканских хозяйств и увеличение числа нерентабельных. Вместе с тем в торговле, транспорте, общественном питании, новых сегментах сферы услуг (аутсорсинговые, брокерские, услуги связи, цифровые, дистанционные и др.) число малых предприятий имеет тенденцию роста и ежегодно увеличивается.

5. В качестве показателей допустимого налогового предела мы рассматриваем динамику ВВП и ВДС, объемов производства по отраслям экономики, размера налоговых платежей, объёма налоговой задолженности и доли этой задолженности в госбюджет, в общем объеме начисленных налогов, количество малых, средних, крупных и убыточных предприятий по отраслям и сферам народного хозяйства. При этом целесообразным считаем разработку научно-обоснованной стратегии, предусматривающий экономически обоснованный уровень налоговой нагрузки и его справедливого распределения среди налогоплательщиков по областям, городам и районам на основе использования кривой Лаффера и оптимизации налоговых ставок.

6. В тоже время возможности для эффективной налоговой политики ограничены. При этом расширение территориального налогового потенциала

связано с развитием экономики региона. Однако в регионах по-прежнему отсутствуют стимулы для расширения налогооблагаемой базы, эффективному использованию налогового потенциала, достижению высокого темпа экономического роста и изменения его структуры с целью формирования инновационной экономики.

7. Основной задачей налогового планирования и прогнозирования является обеспечение того, чтобы параметры бюджетных задач были экономически обоснованы, исходя из перспективных программ социально-экономического развития страны и налоговой концепции, принятой государством на долгосрочную перспективу.

Таким образом, можно формулировать вывод о том, что реализация предложенных рекомендаций способствует оптимизировать налоговую нагрузку, что в целом обеспечивает обеспечение экономического роста, стимулировать развитие производства товаров и услуг, улучшить уровень и качество жизни населения на период реализации НСР-2030 Республики Таджикистан.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

Статьи в рецензируемых журналах:

[1-А]. Хамидова С.Х. Налоговая система Республики Таджикистан как фактор перехода национальной экономики к устойчивому развитию [Текст] / Р.К. Раджабов, С.Х. Хамидова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции (научный журнал). Серия социальные науки, экономика и бизнес. - Душанбе: Точир, 2023. №2/2 (47). С. 7-17. (0,63 п. л.) ISSN 2308-054X

[2-А]. Хамидова С.Х. Факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки [Текст] // Вестник Таджикского национального университета (научный журнал). Серия социально-экономических и общественных наук. №6-2022. С. 175-180. (0,75 п. л.). ISSN 2413-5151

[3-А]. Хамидова С.Х. Особенности и проблемы налогообложения и ее совершенствования в современных условиях [Текст] // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. №2 2020. Душанбе: ТНУ, 2020. – С.55-61 (0,88 п.л.). ISSN 2413-5151

[4-А]. Хамидова С.Х. Совершенствование методики планирования и прогнозирования налоговой нагрузки [Текст] // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. №4 часть 1-2019. -Душанбе: ТНУ, 2019. С.126-133 (1,0 п.л.). ISSN 2413-5151

[5-А]. Хамидова С.Х. Роль налоговой системы Республики Таджикистан в структуре национальной экономики [Текст] // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. №5 часть 2-2019. -Душанбе: ТНУ, 2019. С.20 -26 (1,0 п.л.). ISSN 2413-5151

В других изданиях:

[6-А]. Хамидова С.Х. Анализ и оценка налоговой эффективности на макро-микроуровне в Республике Таджикистан / Хамидова С.Х. // Международный исследовательский центр. Алматы, Казахстан – 2022. С. 52-62 (0,625 п.л.). ISSN 2709-1201. Ссылка на статью на сайте Cyberleninka: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-mehanizma-povysheniya-effektivnosti-nalogovoy-nagruzki-v-respublike-tadzhikistan>

[7-А]. Хамидова С.Х. Формирование механизма эффективного использования налоговой нагрузки в Республике Таджикистан / Хамидова С.Х. // Международный исследовательский центр. Алматы, Казахстан 2022г. С. 275-280 (0,31 п.л.). ISSN 2709-1201. Ссылка на статью на сайте Cyberleninka: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-mehanizma-povysheniya-effektivnosti-nalogovoy-nagruzki-v-respublike-tadzhikistan>

[8-А]. Хамидова С.Х. Анализ и оценка деятельности налоговых органов как организация налогового администрирования Республики Таджикистан / С.Х. Хамидова, М.Т. Гафарова // Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей XIII международной научно-практической конференции по вопросам финансовой и банковской экономики, Пинск – 2022г.: в 2 ч. / Министерство образования Республики

- Беларусь [и др.]; редкол.: В.И. Дунай [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2022. – Ч. 1. – С. 374–378. (0,25 п.л.). Ссылка на статью на сайте <https://rep.polessu.by/handle/123456789/28060>
- [9-A]. Хамидова С.Х. Формирование налоговой политики Республики Таджикистан в обеспечении аналитической работы [Текст] / С.Х. Хамидова // Сборник материалов республиканской научно-практической конференции на тему «Проблемы системы налогообложения в современных условиях»-Таджикский национальный университет. – 2022. С.194-199 (0,5 п.л.).
- [10-A]. Хамидова С.Х. Налоговый потенциал и другие параметры налоговой политики Республики Таджикистан [Текст] / Д.Х. Ходжаев, С.Х. Хамидова // Сборник материалов республиканской научно-практической конференции на тему «Проблемы системы налогообложения в современных условиях»-Таджикский национальный университет. – 2022. С. 130-135 (0,25 п.л.).
- [11-A]. Хамидова С.Х. Эффективного использования налоговой нагрузки Республике Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова, Н.Д. Максумова // Международно научно-практической интернет-конференции «Проблемы и перспективы развития финансовой системы в современных условиях», посвященной 60-летию Высшего учебного заведения Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли». 2021 – С.101-104 (0,25 п.л.).
- [12-A]. Хамидова С.Х. Основные направления совершенствования налогового контроля в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова // I Международный экономический форум молодых ученых «Молодежь и предпринимательство» Таджикского государственного университета коммерции-2021 – С.45-52 (0,37 п. л.).
- [13-A]. Хамидова С.Х. Налоговый контроль Республики Таджикистан и пути его совершенствования [Текст] / С.Х. Хамидова // XI-ая научно-практическая конференция «Ломоносовские чтения», посвященная 30-летию Государственной независимости Республики Таджикистан в филиале Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова в городе Душанбе. – 2021 – С.50-56 (0,44 п. л.).
- [14-A]. Хамидова С.Х. Роль и место налогового контроля в системе финансового контроля [Текст] / С.Х. Хамидова // Научно-практическая конференция, посвященная 30-летию независимости Республики Таджикистан в Таджикском государственном университете коммерции – 2021 – С.60-63 (0,37 п.л.).
- [15-A]. Хамидова С.Х. Современное состояние налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова, У.А. Хуррамов // Инновационный потенциал молодежи в современном мире (материалы международной заочной научно-практической конференции)-Гомель Республика Беларусь – 2021 – С.229-230 (0,187 п.л.).
- [16-A]. Хамидова С.Х. Совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан в целях оптимизации налоговой нагрузки [Текст] / С.Х. Хамидова, Н.Ш. Марупова, С.Н. Саломова // Таджикистан и современный мир: актуальные проблемы развития инновационной экономики. Материалы шестой межд. науч. прак. конф. - Душанбе - 2018 - С.375-379 (0,31 п.л.).
- [17-A]. Хамидова С.Х. Налоговая система в структуре национальной экономики [Текст] / С.Х. Хамидова, Н.Ш. Марупова // Развитие инновационной экономики в Таджикистане и Польше. Сборник материалов международная научно-практическая дистанционная конференция – Душанбе – 2018. – С.359-362 (0,25 п.л.).
- [18-A]. Хамидова С.Х. Основные направления совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова // Проблеми та перспективи розвитку фінансової системи в сучасних умовах: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 11-12 жовтня 2017 року). – Полтава: ПУЕТ, 2017. -165с.-С.136-137 (0,125 п.л.).
- [19-A]. Хамидова С.Х. Современное состояние налоговой нагрузки предприятие [Текст] / С.Х. Хамидова // Сборник материалов республиканской научно-практической конференции на тему «Проблемы разработки и внедрения национальных стандартов в соответствии Международных стандартов финансовой отчетности» Таджикский национальный университет: Душанбе – 2015- С. 162-167 (0,65 п.л.).

ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ ТИҶОРАТИ ТОҶИКИСТОН

ВБД -336.271 (575.3)

Бо ҳуқуқи дастнавис



ҲАМИДОВА САДАФМОҲ ҲАЛИМОВНА

**ВАЗЪИ МУОСИР ВА МУНОСИБГАРДОНИИ САТҲИ ГАРОНИИ
АНДОЗ ДАР ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН**

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии доктори фалсафа (PhD) -
доктор аз рӯйи ихтисоси 6D050900- Молия (6D050901- Молия, муомилоти пулӣ
ва қарз)

ДУШАНБЕ – 2023

Диссертатсия дар кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон иҷро карда шудааст.

Рохбари илмӣ: **Раҷабов Раҷаб Кўчакович** - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, профессори кафедраи фаъолияти гумрукии Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ: **Султонов Зубайдулло Султонович** - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, мудири кафедраи молия ва қарзи Донишгоҳи (Славянии) Россия ва Тоҷикистон

Салимова Муҳайё Музафаровна - номзоди илмҳои иқтисодӣ, дотсент, мудири кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Муассисаи пешбар: **Донишгоҳи миллии Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия «26» январи соли 2024, соати 13:00 дар ҷаласаи Шурои диссертатсионии 6D.KOA-14 назди Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734067, ш. Душанбе, кўчаи Нахимов 64/14, E-mail: faridullo72@mail.ru Telefoni котиби илмӣ (+992) 935730010

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

Автореферат « ____ » _____ соли 2024 тавзеъ шудааст.

Котиби илмӣ
шурои диссертатсионӣ,
номзоди илмҳои иқтисодӣ



Убайдуллоев Ф.К.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Дар шароити муосир амиқтар шудани дигаргуниҳои бозор нақши низоми андоз, ки бевосита ба таъмини рушди устувори иқтисоди давлат алоқаманд аст, ба таври назаррас меафзояд. Низоми андозбандӣ воситаи асосии танзими давлатӣ дар таъмини даромад ва рушди иқтисоди миллӣ мебошад. Андозбандӣ дар таъмини рушди идоракунии маблағгузорӣ ва фаъолияти иқтисодӣ нақши муҳим мебозад. Барои ноил шудан ба рушди иҷтимоӣ иқтисодии кишвар манбаъҳои устувори маблағгузорӣ ва навъҳои гуногуни сармоягузорӣ, махсусан хориҷӣ зарур аст. Дар баробари ин, даромадҳои дохилӣ низ бояд сафарбар карда шаванд. Бо вучуди ин, дар амал кишварҳои рӯ ба тараққӣ дар ҷамъовариҳои даромадҳои андоз бо мушкилоти гуногун, аз қабili қобилияти нокифояи маъмурӣ ва саркашии корхонаҳо аз андозҳо рӯ ба рӯ мешаванд.

Дар Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олӣ дар бораи «...зарурати модернизатсияи минбаъдаи низоми андозбандӣ бо мақсади соддагардонӣ, сабукгардонӣ ва шаффофияти раванди андозбандӣ ва тақмили низоми маъмурикунонии андоз»³ қайд карда шудааст. Мантиқан фарз кардан мумкин аст, ки ин дастур ба ҳалли мушкилоти гаронии андоз низ марбут аст, аз ин рӯ, низоми самараноки андозбандӣ ҳамчун воситаи танзимкунондаи кишвар, пеш аз ҳама, таҳлили ҳамаҷонибаи тамоми омилҳое, ки ҳавасманд мегардонанд ё худ рушди иҷтимоӣ - иқтисодиро суст менамоянд, ба назар мегирад ва дараҷаи некуаҳволии ҷамъиятро баланд мебардоранд. Тағйироти иҷтимоӣ иқтисодие, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба амал меоянд, бо шаклҳои гуногуни моликият, инчунин тақмили низоми андоз, навсозии он ва пурзӯру амалигардонии вазифаҳои танзимкунонда бо мақсади пур кардани қисми даромади буҷети ҷумҳуриявӣ алоқаманд мебошанд.

Зеро воситаи асосии танзими иқтисодиёти давлатӣ, ки муносибатҳои иқтисодиро ба вучуд меорад, сиёсати андоз мебошад, ки айнаи замон ба татбиқи сиёсати фискалӣ нигаронида шудааст.

Айни замон низоми андоз ҳамчун маҳаки асосии таъмини самаранокии фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ ва аҳоли баромад мекунад. Дар баробари ин, муносибгардонии гаронии андоз дар корхонаю ташкилотҳо муҳим арзёбӣ мешавад. Дар асоси ин, таҳқиқоти назариявӣ методӣ мазмуни гаронии андоз ва таҳияи тадбирҳои амалии андозагирии он вазифаи аввалиндараҷа дониста мешавад.

Аз тарафи дигар, аҳамияти муносибгардонии гаронии андозро вазифаҳои андозҳо дар низоми бозор муайян мекунанд ва ҳисоб кардани гаронии андоз дар асоси истифодаи моделҳои муносиб ва усулҳои гуногуни ҳалли онҳо мушкил ҳисобида мешавад.

Дурнамои рушди иқтисодиёти миллӣ бештар ба дараҷаи гаронии андоз ва сатҳи ниҳоии он вобаста аст, ки ин дар доираи сиёсати иқтисодӣ ва қонунгузориҳои андоз имконпазир аст. Афзоиши хароҷот таъмин намудани афзоиши даромади давлат ва зиёд шудани гаронии андозро талаб мекунад. Аз ин лиҳоз, мушкилоти

³ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Э. Раҳмон ба Маҷлиси Оли «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ» аз 23.12.2022. [Захираи электронӣ]: www.prezident.tj (Санаи дархост 12.01.2023.)

муносибгардонии гаронии андоз дар ташаккул ва такмили низоми андоз дар ҳама кишварҳо нақши муҳим дорад. Гаронии андоз ва муносибгардонии он ҳамеша муҳим ҳисобида мешавад, зеро ҳадафи ҳама гуна ислоҳоти қарбӣ дар андоз қарбӣ додани гаронии андоз аст, ба шарте ки норасоии даромадҳо пӯшонида шавад.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Таҳлили адабиёти иқтисодии дохилӣ ва хориҷӣ нишон медиҳад, ки мафҳуми гаронии андоз яке аз масъалаҳои баҳсталаб мебошад. Сабаби асосии он дар он аст, ки истилоҳи музкур аз таҷрибаи хориҷӣ иқтибос шудааст. Қамъбасти дастовардҳои таҷрибаи бехтарини қарбонии гаронии андоз аз қониби олимони хориҷӣ, ба монанди А. Лаффера, У. Петти, П. Самуэлсон, А.Смит, В.М. Пушкарева, А.В. Бризгалина, В. Пансков, Н.В. Миляков, К.Ф. Шмелев, В. Паригина, Н.Л. Хантаева, Е.В. Чипуренко, П.Бечко, С.И. Аксенов ва дигарон омӯхта шуданд.

Асарҳои олимоне, ки ба омӯзиши асосҳои назариявии муносибгардонии сатҳи гаронии андоз ва низоми андозбандӣ дар сохтори иқтисодиёт, инчунин нақш ва аҳамияти гаронии андоз ва муносибгардонии он бахшида шудаанд, ба монанди И.И. Кучеров, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткин, Е.В. Балатский ва дигарон мебошанд.

Ғайр аз ин, мушкilotи такмили низоми андоз, баҳодиҳӣ ва андозагирии гаронии андоз дар асарҳои Комилов С.Қ., Раҷабов Р.К., Тухтаев Т.М., Улуғҳочаева Х.Р., Ҳайтов С.П., Салимова М.М., Султонов З.С., Касирова Ф.Қ., Қурбонов А.Р., Хушаев Ю.И., Солеҳзода А.М., Халифазода С., Қумабоев Х. Қ., Тоҷибоева Ф.Э., Гулов Ш.М., Давлатов Д.С. ва дигарон омӯхта шуданд.

Аммо дар тадқиқоти илмӣ масъалаҳои вобаста ба муносибгардонии гаронии андоз, хусусиятҳои андозагирӣ ва баҳодиҳии он ба таври қарбӣ баррасӣ қарда нашудааст. Муҳимияти муносибгардонии гаронии андоз омӯзиши қармачониба ва ҳалли мушкilotу масъалаҳои мавҷударо талаб менамояд. Таҳлилҳо нишон медиҳанд, ки қармчунин бисёр қармбахҳои назариявӣ ва методӣ муносибгардонии гаронии андоз дар шароити Қумҳурии Тоҷикистон ба қадри қарбӣ омӯхта нашудаанд, ки дар шароити муосири рушди иқтисодӣ омӯзиши махсус ва мақсаднокро тақозо мекунанд. Вобаста ба гуфтаҳои боло интиҳоби мавзӯ, мақсад ва вазифаҳои таҳқиқоти диссертатсиониро муайян қардааст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва ё мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар доираи амалисозии вазифаҳои дар Стратегияи миллии рушди Қумҳурии Тоҷикистон то соли 2030 гузошташуда, инчунин татбиқи амалии Кодекси андози Қумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав аз 1 январи соли 2022 иҷро шудааст. Мавзӯи таҳқиқот бо Қарорҳои Ҳукумати Қумҳурии Тоҷикистон аз 2 марти соли 2023, №75 “Тартиби безътимод эътироф қардани қарзи андозӣ ва аз ҳисоб баровардани қарзи андозии безътимод эътирофшуда”; аз 31 октябри соли 2022, №535 “Дар бораи Номгӯии соҳаҳои афзалиятноке, ки ба онҳо имтиёзҳои андозӣ мутобиқи Кодекси андози Қумҳурии Тоҷикистон ва имтиёзҳои иловагӣ мувофиси санадҳои меъёрии ҳуқуқии дахлдор дода мешаванд”; аз 30 декабри соли 2019, №643 Барномаи рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025; алоқаманди дорад.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқоти диссертатсионӣ асосноккунии назариявӣ-методӣ ва таҳияи пешниҳодҳо оид ба муносибгардонии гаронии андозӣ Қумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои расидан ба мақсади мазкур вазифаҳои зерин гузошта ва ҳал карда шуданд:

- омӯхтани ҷойгоҳ, нақш ва аҳамияти низоми андоз, инчунин гаронии андоз ва муносибгардонии он дар низоми муносибатҳои бозорӣ;

- ошкор намудани хусусиятҳои хос ва мушкilotи андозбандӣ ва такмили он дар шароити муосир;

- баҳодиҳии вазъи муосири андозбандӣ ва гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин муайян намудани омилҳои, ки ба ҳаҷми гаронии андоз таъсир мерасонанд;

- гузаронидани таҳлил ва арзёбии самаранокии андоз дар сатҳи макро-микро, инчунин ташаккули механизми истифодаи самараноки гаронии андоз;

- такмил додани методикаи банақшагирӣ ва пешгӯиҳои гаронии андоз дар хоҷагии халқ;

- асоснок кардан ва таҳия намудани самтҳои муносибгардонии гаронии андоз ва такмили низоми андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Объекти таҳқиқоти диссертатсионӣ низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзуи таҳқиқоти диссертатсионӣ муносибатҳои ташкилию иқтисодие мебошад, ки дар чараёни табдилдиҳии низоми андоз бо мақсади муносибгардонии сатҳи гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба вуҷуд меоянд.

Фарзияи таҳқиқот ба муқарароте асос ёфтааст, ки аввалан, бори гаронии андоз дар баробари андозаи ситонидани андози ҷамъшуда, инчунин аз рӯи вазъи молиявии субъектҳо низ муайян карда мешавад, бинобар ин меёри имконпазири он барои андозсупорандагони ватани якхела буда наметавонад; сониян муносибгардонии сатҳи гаронии андоз рушди иқтисодиро таъмин намуда, инкишофи молу хизматрасониҳоро ҳавасманд мегардонад ва бо ҳамин ба болоравии сатҳи некуаҳволии мамлакат мусоҳидат мекунад.

Асосҳои назариявии таҳқиқотро асарҳои муҳаққиқони алоҳида ва гурӯҳҳои муаллифон ташкил медиҳанд, ки дар омӯзиши гаронии андоз саҳми арзанда гузоштаанд, инчунин назарияи иқтисоди бозорӣ ва молияи муосир, равиши маҷмӯӣ ва системавӣ нисбат ба таҳқиқоти андозбандӣ, ҳисоб кардани гаронии андоз, таҳлил ва синтези муқаррароти асосӣ, ки марбут ба объект ва мавзуи диссертатсия мебошанд, ташкил медиҳанд. Дар таҳқиқоти диссертатсионӣ инчунин маводҳои нашрияҳо дар нашрияҳои даврӣ, монографияҳо, конфронсҳои илмӣ ва семинарҳо вобаста ба масъалаҳои омӯзиши таҳқиқот истифода шудаанд.

Асосҳои методологии таҳқиқот. Дар диссертатсия усулҳои умумии илмӣ ва омории таҳлили маводи таҷрибавӣ, усули муқоисавӣ истифода шудааст, инчунин натиҷаҳои илми иқтисоди хориҷӣ ва ватанӣ дар соҳаи назарияи идоракунии иқтисоди андоз ва низоми маъмурикунонии андоз ҷамъбаст карда шудаанд.

Сарчашмаи маълумот. Маълумотҳои асосии қори диссертатсиониро санадҳои меёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои омории Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати рушди иқтисод ва савдои Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои, ки дар маҷаллаҳои илмӣ ва дар шабакаи Интернет оид ба масъалаҳои андозбандӣ нашр шудаанд, инчунин натиҷаҳои ба даст овардаи ҳуди муаллиф ташкил медиҳанд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Диссертатсия дар кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон дар солҳои 2016-2023 иҷро гардидааст.

Навгони илми таҳқиқот дар асосноккунии назариявӣ методикӣ, коркарди механизми баланд бардоштани натиҷабахшӣ, тақмили методикаи банақшагирӣ ва пешгӯӣ, инчунин самти муносибгардонии гаронии андоз ва рушди низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити иқтисоди бозорӣ мебошад.

Натиҷаҳои асосие, ки навоварии илми таҳқиқоти диссертатсияро ташкил медиҳанд ва шахсан аз ҷониби муаллиф ба даст оварда шудаанд, инҳоянд:

- нақш ва мавқеи низоми андоз дар сохтори иқтисоди миллӣ бо назардошти омӯзиши ҷанбаҳои гуногуни ташкилии он, ки рушди иқтисодии кишварро муайян мекунад, аниқ карда шуда, инчунин параметрҳои гаронии андоз ва шартҳои асосии муносибгардони онро дар низоми муносибатҳои бозорӣ ироа гардидаанд;

- хусусиятҳо ва мушкilotи андозбандӣ дар шароити амиқшавии муносибатҳои бозорӣ муайян карда шуда, воситаҳои имконпазири андозагирӣ ва тақмили низоми андоз бо мақсади ноил шудан ба мутаносибӣ дар рушди иҷтимоӣ иқтисодии ҳудуд ва болоравии нақши рақобат асоснок карда шудаанд;

- дар асоси таҳлил вазъ ва рушди андозбандӣ дар Тоҷикистон баҳогузорӣ карда шудааст, камбудӣҳо ва монеаҳои мавҷудаи ташкилӣ иқтисодӣ ва идоракунӣ дар рушди низоми андоз ошкор карда шуданд, таъсири гаронии андоз ба рушди иқтисодиёт таҳқиқ карда шуда, инчунин таъсири омилҳои дохилӣ ва беруни ба параметрҳои гаронии андоз таъсиррасон муайян гардида, ба нақши онҳо дар баланд бардоштани самаранокии фаъолияти корхонаю ташкилотҳо баҳо дода шудааст;

- самаранокии андоз дар сатҳи макро-микро арзёбӣ шуда, дар асоси ин механизми самараноки истифодаи гаронии андоз, мусоидат ба афзоиши маҷмуи маҳсулоти дохилӣ ва дарёфти афзалиятҳои рушди манбаи андоз, пешниҳоди имтиёзҳои андоз дар шароити нав тартиб дода шудааст;

- методикаи муосири банақшагирӣ ва пешгӯии гаронии андоз пешниҳод шудааст, ки ба таҳияи вариантҳои асоснокӣ ба даст овардани натиҷаҳои ниҳонии самарабахш бо дарназардошти фароҳам овардани шароит барои ҳавасмандгардонии андозсупорандагон дар шароити афзоиши муносибатҳои рақобатӣ имконият медиҳад;

- самтҳои муносибгардонии гаронии андоз дар корхонаю ташкилотҳо асоснок ва таҳия гардида, оид ба тақмили низоми андоз бо мақсади татбиқи СМР-2030 тавсияҳо таҳия карда шуданд.

Нуктаҳои асосии ба ҳимоя пешниҳод шаванда:

- нақш ва мавқеи низоми андоз дар сохтори иқтисодиёти миллӣ бо назардошти омӯзиши ҷанбаҳои гуногуни ташкилии он аниқ карда шуда, параметрҳои гаронии андоз ва шартҳои муносибгардонии он дар низоми муносибатҳои бозорӣ муайян карда шуданд;

- хусусиятҳо ва мушкilotи андозбандӣ муайян карда шуда, воситаҳои имконпазири андозагирӣ ва рушди низоми андоз дар шароити таъмини рушди мутаносибии иҷтимоӣ иқтисодии минтақаҳо ва афзоиши рақобат асоснок карда шуданд;

- вазъи муосири андозбандӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон арзёбӣ гардида, камбудӣҳо ва монеаҳои мавҷуда дар рушди низоми андоз муайян карда шуда,

таъсири гаронии андоз ба рушди иқтисодиёт омӯхта шуда, таъсири омилҳои дохилию берунӣ, ки ба вазъи андозбандӣ ва ҳаҷми гаронии андоз муайян карда, нақши онҳо дар баланд бардоштани самаранокии фаъолияти корхонаю ташкилотҳо баҳо дода шуд;

- самаранокии андоз дар сатҳи макро-микро ва механизми баланд бардоштани самаранокии гаронии андоз тартиб дода шуда, дарёфти самтҳои афзалиятноки рушди манбаи андоз ва таъмини имтиёзҳои андоз дар шароити муосир арзёбӣ карда шудааст;

- методикаи банақшагирӣ ва пешгӯии гаронии андоз бо мақсади ба даст овардани натиҷаҳои ниҳии самарабахш ва ҳавасмандгардонии андозсупорандагон дар шароити афзояндаи рақобат пешниҳод карда шудааст;

- самтҳои муносибгардонии гаронии андоз асоснок ва тадбирҳо оид ба тақмили низоми андоз дар татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 таҳия ва пешниҳод карда шудаанд.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Аҳамияти назариявӣ амалӣ ва татбиқи натиҷаҳои тадқиқот бо аҳамияти умумиятҳои илмӣ мураттабшуда ва натиҷаҳои асосии навсозии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон динамикаи сохтори соҳавӣ минтақавӣ гаронии андоз, инчунин асоснок набудани дараҷаи баланди гаронии андоз ҳангоми кам шудани истеҳсолот муайян карда шудааст. Натиҷаҳои бадастомадаро Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон метавонад барои таҳияи тадбирҳо оид ба тақмили сиёсати буҷетӣ- андозӣ, таъмини рушди фаъолияти соҳибкорӣ ва сармоягузорӣ, беҳтар намудани андозбандӣ ва таъмини рушди иқтисодӣ дар ҷумҳурӣ истифода барад.

Натиҷаҳои таҳқиқот ҳангоми хондани фанҳои «Молияи корхона», «Андоз ва андозбандӣ», «Молия» дар Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон, инчунин дар курсҳои тақмили ихтисоси кормандони соҳаи андоз истифода бурда шудаанд.

Дараҷаи эътимоднокии таҳқиқот бо маълумоти расмӣ, ҳисобҳои касбӣ, ҳаҷми кофии маводи тадқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот мутобиқи наشرӣҳои дахлдор тасдиқ карда мешавад. Хулоса ва тавсияҳо ба таҳлили илмӣ натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ асос ёфтааст.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Мазмуни диссертатсия ба бандҳои зерини Шиносномаи номенклатураи ихтисосҳои Комиссияи олии аттестатсионӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 6D050900 – Молия (6D050901-Молия, муомилоти пулӣ ва қарз): 2.5. Танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт; 2.6. Назарияи бунёди системаи буҷетӣ андозӣ; 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти низоми андозӣ. 2.16. Сиёсати буҷетӣ андозии давлат дар иқтисоди бозорӣ; 2.20. Шаклдигаркунии низоми буҷетӣ андозӣ дар марҳилаҳои гуногуни рушди иқтисодиёт: фишангҳо ва амсилаҳои мутобиқсозӣ; 2.27. Иқтидори андозии минтақа ва субъектҳои алоҳида мувофиқат мекунад.

Саҳми шахсии доктарабӣ дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот. Таҳқиқоти диссертатсионӣ аз қабili интиҳоби мавзӯ, асосноккунӣ ва муҳимияти он, мақсад ва вазифаҳои таҳқиқот бо иштироки бевоситаи доктараб, анҷом дода шуд. Муаллиф дар таҳия ва санҷиши асосҳои назариявӣ ва методикаи муносибгардонии сатҳи гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон саҳми ҳудро гузоштааст. Иштироки шахсии муаллиф ҳангоми ба даст овардани натиҷаҳои дар диссертатсия пешниҳодшуда аз ҷониби ҳаммуаллифон тасдиқ карда шуда, дар

нашрияҳои муштарак инъикос ёфтааст. Таҳқиқоти гузаронидашуда дар рушди низоми андози кишвар саҳми арзанда мегузорад.

Тасвир ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Муқаррароти асосии кори диссертатсия дар конфронсҳои илмию амалии байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ дар сатҳҳои гуногун барои солҳои 2016-2023 муаррифӣ шудаанд.

Интишори натиҷаҳои диссертатсия. Аз рӯйи мавзӯи диссертатсия 19 мақолаи илмӣ, аз ҷумла 5 мақола дар маҷаллаҳои тақризшаванда ва тавсиянамудаи КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон нашр карда шуданд.

Сохтор ва ҳаҷми таҳқиқот. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва 190 номгӯйи адабиёти истифодашуда иборат аст. Ҳаҷми умумии диссертатсия 194 саҳифа буда, аз 20 ҷадвал, 21 расм ва 13 диаграмма иборат аст.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

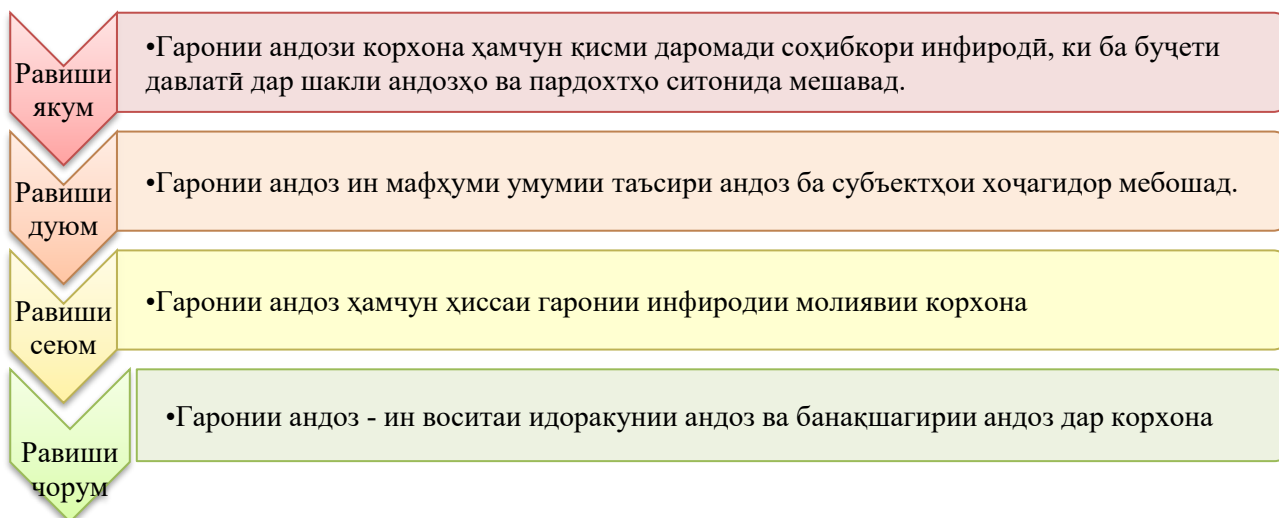
Муқаддима аҳамияти мавзӯи диссертатсияро асоснок намуда, дараҷаи коркарди масъаларо муайян мекунад, мақсад, вазифаҳо, объект ва предмети тадқиқот, асосҳои назариявӣ ва методикаи онро мурағбат месозад, нуқтаҳои навоари илмӣ, аҳамияти назариявӣ ва амалии натиҷаҳои таҳқиқот, натиҷаи тасвир ва сохтори корро асоснок мекунад.

Дар боби аввал «**Асосҳои назариявӣ ва методикӣ муносибгардонии сатҳи гаронии андоз дар шароити бозор**» тавсифи низоми андоз ҳамчун ҷузъи ҷудонашавандаи сиёсати давлатӣ оварда шудааст. Нақш ва ҷойгоҳи гаронии андоз ва муносибгардонии он дар ташаккули низоми андози кишвар дар маҷмӯъ муайян гардида, хусусиятҳо ва самтҳои моҳияти гаронии андоз низ таҳқиқ ва таҳия гардида, муаммоҳои асосии андозбандӣ муайян карда шудааст.

Муаллиф дар диссертатсия асоснок менамояд, ки ҳар як кишвари дорои иқтисоди бозорӣ бояд дар асоси меъёрҳои зерини сифат низоми мусоиди андоз ташкил кунад. Якум, маъмурикунони содда ва риояи қонунҳои андоз; дуюм, баланд бардоштани самаранокии иқтисодӣ ва кам кардани бори андозбандӣ; сеюм, ҳавасмандгардонии рушди дарозмуддати иқтисодӣ; чаҳорум, нигоҳ доштани ҷандирии низоми андоз ва эҳтиром ба меъёрҳои адолат, инчунин адолати ҷомеа.

Дар доираи омӯзиши гурӯҳи якуми мушкilot дар диссертатсия таҳлили концептуалии низоми андоз ва гаронии андоз, инчунин усулҳои баҳодиҳии он дар сатҳи ҷумҳуриявӣ гузаронида шудааст. Фаъолияти низоми андоз нишон медиҳад, ки нишондиҳандаи асосии иқтисодӣ, ки низоми андозбандиро тавсиф мекунад, гаронии андоз буда, рушди устувор ва пешрафти иқтисодӣ аз сабукии он вобаста аст. Дар асоси таҳлили равишҳои мавҷуда ба мафҳуми «гаронии андоз» чунин хулоса шудааст, ки «гаронии андоз - арзиши мутлақ буда, маънои онро пурра ошкор намекунад, зеро он танҳо маълумотро дар бораи андозу пардохтҳои пардохтшуда дар бар мегирад ва гаронии андоз, ки бо миқдори мутлақ ҳисоб карда шудааст, барои муқоиса бо нишондиҳандаҳои шабеҳи дигар кишварҳо, минтақаҳо, соҳаҳо ва ғайра истифода бурда намешавад, зеро ба мафҳуми он миқёси фаъолият таъсир мерасонад».

Аммо ин параметрҳо мазмуни мафҳуми гаронии андозро ошкор намеkunанд. Аз ин рӯ, дар адабиёти илмӣ гаронии андоз махсусан дар сатҳи микро баррасӣ мешавад. Тафсири асосии мафҳуми таҳқиқшаванда дар асоси чор равиш, ки дар расми 1 оварда шудааст, нишон дода шудаанд.



Расми 1. - Равишҳои асосии тафсири «гаронии андоз» дар сатҳи микро

Сарчашма: аз ҷониби муаллиф дар асоси адабиёти омӯхташуда тартиб дода шудааст.

Бо арзёбии равишҳои интихобшуда, метавон моҳияти мафҳуми мавриди таҳқиқро таъкид кард. Дар асоси ин, гаронии андоз сатҳест, ки таъсири пардохтҳои ҳатмии андозро ба бучети давлатӣ ва фондҳои ғайрибучетӣ ба вазъи молиявӣ иқтисодии корхонаю ташкилотҳо дар асоси параметрҳои ҳисобшуда дар миқёси воқеӣ муайян мекунад.

Дар асоси равиши дар боло овардашуда, муаллиф чунин мешуморад, ки равиши маҷмӯӣ ба арзёбӣ имкон медиҳад, ки баҳодиҳии гаронии андоз ҳисоб карда шавад. Аз тарафи дигар, мавҷудияти равиши маҷмӯӣ имкон медиҳад, ки дар бораи нишондиҳандаҳои воқеии гаронии андоз маълумоти зарурӣ ба даст оварда, сабабҳои ин мувофиқатҳо/номувофиқатҳо дар иқтисоди гаронии андоз бо мақсади баланд бардоштани самаранокии идоракунии андоз муайян карда шавад (расми 2).



Расми 2. – Равиши маҷмӯӣ ба арзёбии муносири гаронии андоз

Сарчашма: Аз ҷониби муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт тартиб дода шудааст

Бо мақсади ҳудудгузории танзими давлатии бори андозии андозсупорандагон дар шароити муосир муаллиф пешниҳод менамояд, ки қоидаи «хати сурх» истифода шавад, яъне маблағи умумии пардохтҳои андоз бояд ба ғоизи муайяни муомилоти онҳо маҳдуд карда, дар давоми 3-5 сол, ба истисноӣ пардохти иҷора ва баъзе андозҳои аксиз дар корхонаҳо истифода бурда шавад. Ин қоида инчунин барои ба даст овардани мувофиқати байни нархҳо, сатҳи талабот ва пешниҳод дар бозор кӯмак мекунад. Гирифтани бузургии муносиби гаронии андоз ҳоло яке аз мушкилоти муҳим дар сатҳи макро барои ҳар як давлат мебошад. Дар маҷмӯъ, муаллиф дар асоси омӯзиши сарчашмаҳои гуногун методикаи ҳисобкунӣ барои баҳодихии нишондиҳандаҳои гаронии андозро мушаххас кардааст.

Асосан, мақсади муносибгардонии гаронии андоз на кам кардани ҷгон андоз дар давраи муайяни ғайриқонунии иқтисодӣ, балки зиёд намудани захираҳои молиявии корхонаҳо дар ояндаи кӯтоҳмуддат ва дарозмуддат бо мақсади пешгирӣ аз бӯҳрон дар соҳаи молиявии тиҷорат мебошад, ки метавонад ба муфлисшавӣ оварда расонад. Ба андешаи муаллиф, мақсади омӯзиши муносибгардонии гаронии андоз аз таъмини ҳадди ақали даромад ё ситонидани андоз тибқи қонунгузории ҷорӣ хеле васеътар аст. Аз ин рӯ, муносибгардонии гаронии андоз бояд ҳамчун усули зӯҳур ва татбиқи иқтисодии иқтисодӣ аз мавқеъҳои гуногун, дар асоси рушди қувваҳои истеҳсолкунанда ва тафовути онҳо таҳқиқ карда шавад.

Ҳамин тавр, метавон гуфт, ки ҳисобкунии сатҳи гаронии андоз дар асоси арзиши самти иҷтимоии сиёсати давлат, яъне сатҳи зарурии хароҷоти давлатӣ барои қонунгардонидани талаботи иҷтимоӣ сураат мегирад. Дар асоси ин, ҳамчун меъёри муҳими баҳодихии маблағи тарҳи андоз на танҳо дараҷаи зарурии хароҷоти давлат, балки аҳамияти таъмини суръати максималии рушди иқтисодиёт низ ба назар гирифта шавад. Дар баробари ин, кам кардани гаронии андоз набояд ба татбиқи ҳадафҳои асосии сиёсати андоз, ки ба дарёфти роҳҳои таъмини афзоиши даромадҳои андоз дар кишвар нигаронида шудаанд, аз ҷумла таҳия ва татбиқи механизми зиддихароҷотӣ, ситонидани онҳо ва ҷамъоварӣ монеъ шавад.

Ҳангоми омӯзиши низомии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ва таъсири гаронии андоз ба субъектҳои гуногуни хоҷагидорӣ муаллиф мушкилоти зеринро муайян кардааст. Яке аз мушкилоти асосии низомии андози кишвар иқтисоди пинҳонӣ ва саркашӣ аз пардохти андоз мебошад.

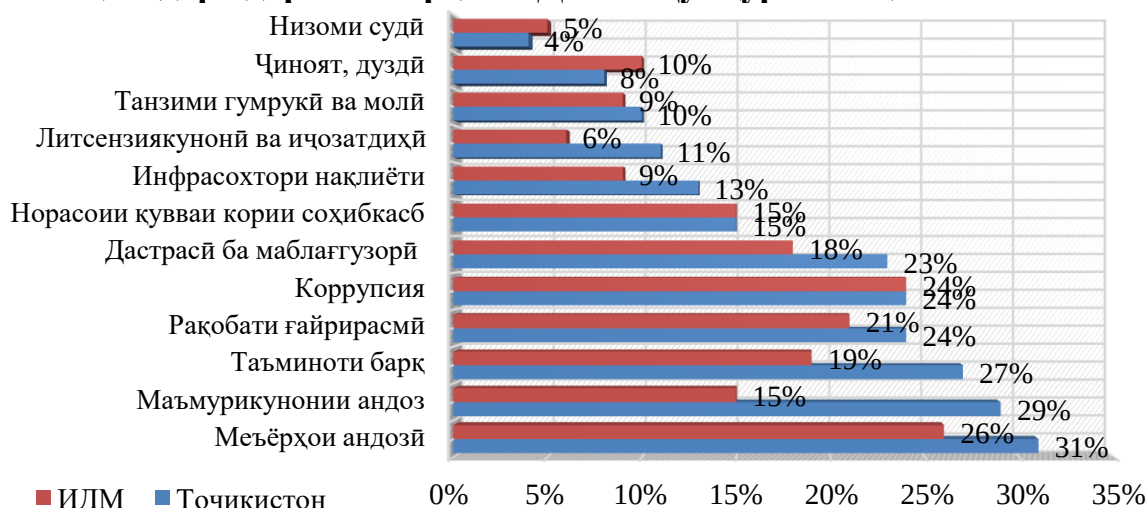
Мушкилоти навбатӣ ва муҳим ин аст: сатҳи пасти саводнокии иқтисодии андозсупорандагон; таваҷҷуҳи андозсупоранда, ки пеш аз ҳама ба пинҳон кардани даромад ва доройҳо аз мақомоти андоз, кам кардани андозҳо нигаронида шудааст; нобоварии андозсупорандагон ба мақомоти андоз, аксаран бинобар рафтори кормандони андоз.

Мушкилоти навбатие, ки ба ғайриқонунии низомии андоз таъсир мерасонад, имтиёз, яъне ғайриқонунии тақсими кардани имтиёз мебошад. Масъалаи тақсими ғайриқонунии имтиёзҳо ба таври оммавӣ заиф гардидан ба манфиати як гурӯҳи андозсупорандагон нисбат ба дигарон мебошад. Имтиёз субсидияи ғайримустақими пинҳон барои як гурӯҳ аз ҳисоби гурӯҳи дигар мебошад. Тавзеҳ шудааст, ки вақте як нафар аз пардохти андоз озод мешавад, дигарон агарчи бештар напардохта бошанд ҳам, ба коҳиши меъёри андоз, ҳадди ақал дар муддати кӯтоҳ эътимод надоранд, аз ин рӯ, дигарҳо бояд бучетро пур кунанд.

Ҳамин тариқ, бояд таъкид кард, ки: имтиёзҳои додасуда ба бетарафӣ, адолатнокӣ, самаранокӣ ва содагии низомии андоз таъсир мерасонад ва он камтар одилона мегардад, зеро бо истифода аз имтиёзҳо баъзеҳо нисбат ба дигарон, ки чунин даромад доранд, камтар пардохт мекунанд.

Мушкилоти навбатии андозбандӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ин корхонаи хусусӣ мебошад, яъне мушкилоти андозбандӣ дар рӯйхати монеаҳои муҳими маъмурӣ дар роҳи рушди фаъолияти соҳибкорӣ ҷои аввалро ишғол мекунад. Муаллиф дар диссертатсия динамикаи муқоисавии мушкилотҳои асосиро, ки ба рушди субъекти хоҷагидорӣ мамлакатҳои ИДМ ва Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳалал мерасонанд, таҳлил кардааст (диаграммаи 1).

Диаграммаи 1. - Динамикаи мушкилот ва монеаҳои асосии рушди субъекти хоҷагидорӣ дар кишварҳои ИДМ ва Ҷумҳурии Тоҷикистон



Сарчашма: Омӯзиши хароҷоти соҳибкорӣ оид ба риояи талаботи ҳатмии қонунгузории андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. с.2021 - 61с. [Захираҳои электронӣ] – Ҳолати дастрасӣ: <http://www.ifc.org> и www.worldbank.org.

Дар натиҷаи ин, барои фаъолияти босамари низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон зарур аст, ки барои модернизатсия ва рушди он як қатор тадбирҳо андешида шаванд. Масалан, таъмини он, ки низоми идоракунии андоз на танҳо бо таҷрибаи илмӣ таърихӣ, балки ба муҳити тағйирёбанда асос ёфтааст. Ғайр аз ин, бояд дар бораи баланд бардоштани сатҳи касбии кормандони мақомоти андоз ва татбиқи чорабиниҳои гуногун, ки оид ба самти аз худ намудани фарҳанги андозии шаҳрвандони ҷумҳурӣ нигаронида шудаанд, омӯзиши иҷроӣ қонунгузории андозро фаромӯш бояд накард.

Дар боби дуюм - «Вазъи муосири андозбандӣ ва гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» оид ба вазъи муосири андозбандӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон баҳо дода шудааст, камбудӣҳо ва монеаҳо дар рушди низоми андоз ошкор карда шуда, таъсири гаронии андоз ба рушди иқтисодӣ баҳогузори карда шудааст. Омилҳои дохилӣ ва берунӣ, ки ба ҳаҷми гаронии андоз таъсир мерасонанд, муайян карда, нақши онҳо дар баланд бардоштани самаранокӣ дар сатҳҳои макро-микро баҳогузорӣ карда шудааст.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соли 2021 рушди устувори иқтисодӣ дар бахшҳо ва самтҳои иқтисодӣ милли мушоҳида мешавад. Дар ниҳояти қор, афзоиши ММД барои бучети давлатӣ захираҳои иловагӣ фароҳам меорад, ки дар натиҷаи афзоиши захираҳои андозбандишаванда ва даромад аз фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ, яъне афзудани нишондиҳандаҳои муҳимтарини манбаи андозро тасдиқ мекунад.

Дар асоси таҳлили сохтори даромадҳои ҷорӣ бучети давлатӣ барои солҳои 2015-2021 аз ташкилотҳои ҷумҳурӣ ба ҳулосае омадан мумкин аст, ки даромади бе субсидия майл ба зиёдшавӣ дорад. Ҳамин тариқ, агар дар соли 2015 тамоми даромад бе субсидия 16586,5 миллион сомониро ташкил дода бошад, пас дар соли 2021 ин нишондиҳанда ба 30053,8 миллион сомонӣ расидааст (ҷадвали 1).

Чадвали 1. – Сохтори даромадҳои ҷорӣ буҷети давлатӣ дар давраи солҳои 2015/2021 аз ташкилотҳои қабулкунанда

Нишондиҳандаҳо	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2016/2015		2018/2017		2020/2019		2021/2015	
								“+,-”	В %	“+,-”	В%	“+,-”	В%	“+,-”	В%
ММД (млн. сомонӣ)	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7	3812,5	107,4	6624,9	110,3	4848,5	106,0	47932,9	194,0
Даромади умумии бе субсидия (млн. сомонӣ)	16586,5	18405,2	19955,5	23925,5	23469,4	25065,0	30053,8	1818,7	110,9	3970	119,8	1595,6	106,8	13467,3	181,2
Ҳиссаи ба ММД, %	32,5	33,6	30,9	33,7	29,7	29,8	30,4	1,10	103,4	2,80	109,0	0,10	100,0	-2,10	93,5
аз ҷумла															
Боҷи ғуруқӣ (млн. сомонӣ)	450,6	599,5	584,9	485,8	551,1	549,6	681,0	148,9	133,0	-99,1	80,0	-1,5	99,7	230,4	151,1
Ҳиссаи ба ММД, %	0,9	1,1	1,0	0,7	1,0	0,7	0,7	0,2	122,2	-0,3	70,0	-0,3	70,0	-0,2	77,7
Ҳаронии муқоисавии даромади ҷорӣ %	2,7	3,3	2,9	2,0	2,3	2,2	2,3	0,6	122,2	-0,9	68,9	-0,1	95,6	-0,4	85,2
Даромадҳои андоз (млн. сомонӣ)	10613,4	11188,4	13322,0	14652,9	15772,5	15366,5	19669,5	575	105,4	1330,9	110,0	-406	97,4	9056,1	185,3
Ҳиссаи ба ММД, %	20,8	20,4	20,7	20,6	19,9	18,3	19,9	-0,4	98,1	-0,1	99,5	-1,6	91,9	-0,9	95,7
Ҳаронии муқоисавии даромади ҷорӣ %	63,9	60,8	67,8	61,2	67,2	61,3	65,4	-3,1	95,1	-6,6	90,2	-5,9	91,2	1,5	102,3
Сохторҳои дигар (млн. сомонӣ)	1411,8	1448,0	1489,2	2 132,9	2 005,6	1 893,5	1 643,0	36,2	102,5	643,7	143,2	-112,1	94,4	231,2	116,4
Ҳиссаи ба ММД, %	2,8	2,6	1,8	3,0	2,5	2,3	1,7	-0,2	93,8	1,2	166,6	-0,5	92,0	-1,1	60,7
Ҳаронии муқоисавӣ дар даромад %	8,5	7,8	6,8	8,9	8,5	7,5	5,5	-0,70	91,7	2,10	130,8	-1,0	88,2	-3,0	64,7

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисобот дар бораи иҷрои Буҷети давлатии Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон: [Захираҳои электронӣ].

Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj.

Ин нишондиҳанда аз нишондиҳандаҳои зерин иборат аст: бочи гумруки, ки яке аз манбаҳои муҳими пур кардани буҷети давлатӣ мебошад, пас агар ин нишондод дар соли 2015 450,6 миллион сомониро ташкил дода бошад, пас то соли 2021 ба 729,5 миллион сомони расид, дар муқоиса бо гаронии даромад барои солҳои 2021/2015 85,2% буд.

Даромади андозҳо аз рӯи даромадҳои ҷорӣ буҷети давлатӣ дар соли 2015 63,9 %, соли 2016 60,8%, соли 2017 67,8% ва соли 2021 65,4 %-ро ташкил дод, яъне нисбат ба солҳои 2017-2021 ҳиссаи онҳо 2,4 % кам шуд. Мутаносибан, нисбат ба ММД ин ба 20,8 % дар соли 2015, 20,6% дар соли 2018 ва 19,9% дар соли 2021 баробар аст. Гаронии муқоисавӣ даромад барои солҳои 2021/2015 102,3 %-ро ташкил дод.

Зери таҳлили сохторҳои дигари даромадҳои буҷети давлатии ҷорӣ дар соли 2015 муқаррар карда шуд, ки гаронии муқоисавӣ дар даромад 8,5%, дар соли 2018 8,9 % ва дар соли 2021 5,5 %-ро ташкил дода, ҳиссаи ин хароҷот дар ММД дар соли 2015 -2,8% буд, дар соли 2018, 3,0% ва 1,7% дар соли 2021 ташкил додааст.

Бо дарназардошти даромад ва хароҷоти ҷорӣ буҷети давлатӣ барои солҳои 2015-2021 бо фоиз нисбат ба соли гузашта, ба чунин хулоса омадан мумкин аст, ки даромади буҷети давлатӣ дар ин давра тамоюли афзоишро дорад, ба истисноии соли 2019, ки ин нишондод -2,0 %-ро ташкил дод (диаграммаи 2).

Диаграммаи 2. – Динамикаи даромад ва хароҷотҳои ҷорӣ буҷети давлатӣ дар солҳои 2015-2021 % аз соли гузашта.



Сарчашма: ҳисобҳои муаллиф дар асоси ҳисобот дар бораи иҷроии Буҷети давлатии Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон: [Захираи электронӣ]. www.minfin.tj.

Даромадҳои ғайриандозӣ, ба истисноии солҳои 2019, 2020 ва 2021 афзоиш ёфт, ки ин нишондод -5,9%, -5,6% ва -13,2% ташкил дод, дар давраи солҳои 2015 ва 2018 тамоюли каме афзоиш дорад, ки ин нишондод 31,7% ва 43,2% ташкил додааст.

Дар соли 2021 хароҷот ба ҳиссаи иқтисодиёт коҳиш ёфта, 29,8% ё 4,6%-и ММД-ро ташкил дод. Суръати афзоиши ММД дар соли 2021 98910,7 млн. сомониро ташкил дода, нисбат ба соли 2020 суръати рушди ММД 9,2%-ро ташкил дод, ки нисбат ба соли 2020 4,7% зиёд мебошад.

Ҳангоми таҳлили сохтори ММД аз рӯи бахшҳои иқтисодиёти кишвар барои солҳои 2015-2021 муаллиф муайян кардааст, ки тамоюли тараққиёти иқтисодиёти мамлакат дар ин давра асосан аз ҳисоби афзоиши ҳаҷми маҳсулоти саноат ба 22% таъмин гардида, нисбат ба соли гузашта 9,2%, маҳсулоти кишоварзӣ — 6,6%, афзоиш нисбат ба соли 2020 8,8%, маблағгузориҳои сармояи асосӣ 23,3 %, нисбат ба

соли 2020 4,6%, гардиши савдои чакана 13%, коҳиш 6,8%, хизматрасонии пулакӣ 7,9% 2,6%, ва гардиши савдои хориҷӣ – 39,5 %-ро ташкил дода, нисбат ба соли 2020 0,8%, содирот низ 52,8%, нисбат ба соли қаблӣ 19,8% зиёд шуд.

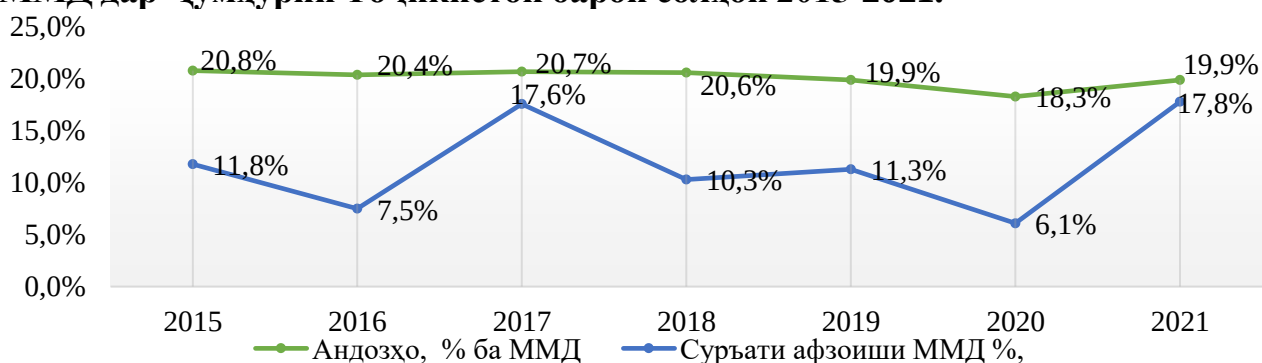
Муаллиф дар ин диссертатсия дар асоси омӯзиши сарчашмаҳои гуногун ва методикаи мавҷуда гаронии андозро баҳо додааст. Ҳамзамон, мо ба омӯзиши тамоюли пардохтҳои андоз ба буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва сохтори он, умуман дар иқтисодиёт диққати махсус додааст. Яке аз далелҳои асосие, ки барои арзёбии гаронии андоз истифода мешавад, таносуби даромадҳои андоз ба ММД мебошад. Тибқи он ҳиссаи даромадҳои андозе, ки мақомоти андоз дар соли 2021 ҷамъоварӣ кардаанд, нисбати ММД ба 20% расидааст.

Манбаи асосии пур кардани маблағҳои буҷети ҷумҳурӣ аз даромадҳои андоз мебошад, ҳаҷми даромади буҷети давлатӣ ба ҳисоб меравад, ки дар охири соли 2021 30053,8 млн. сомонӣ ё 100,5% аз ҳаҷми аниқӣ нақша ташкил дод. Воридоти умумии андоз ба буҷети давлатӣ нисбат ба соли 2020 афзуд. Бо таваҷҷуҳ ба андозҳои ғайримустақим, ки ба ҳиссаи ММД тааллуқ доранд, аз 10,7% дар соли 2015 то 9,9% дар соли 2021 коҳиш ёфт.

Ҳангоми гузаронидани таҳлилҳо, муаллиф муайян кардааст, ки ба даст овардани тамоми даромадҳои андоз аз ҳисоби: андоз аз ғойдаи шахсони ҳуқуқӣ, андоз аз арзиши иловашуда, андоз аз захираҳои табиӣ, андоз аз даромади шахсони воқеӣ, инчунин аксизҳо таъмин карда мешавад. Дар сохтори даромадҳои андозӣ андоз аз арзиши иловашуда саҳми бештарро дорад, ки 41,8%-и буҷети давлатиро ташкил медиҳад. Яке аз далелҳои асосие, ки барои арзёбии гаронии андоз истифода мешавад, таносуби даромадҳои андоз ба ММД мебошад. Тибқи он ҳиссаи даромадҳои андозе, ки мақомоти андоз дар соли 2021 ҷамъоварӣ кардаанд, нисбати ММД ба 20% расидааст (ҷадвали 2).

Инчунин, муаллиф тамоюли тағйироти суръати афзоиши гаронии андозро барои солҳои 2015-2021 ҳисоб кардааст. Аз ҳисобҳои гузаронидашуда дида мешавад, ки солҳои охир динамикаи гаронии андоз ва суръати афзоиши ММД тамоюли номуайян дорад. Пас, агар суръати афзоиши ММД аз соли 2015 то соли 2021 кам шавад, пас андозҳо нисбат ба маҷмуи маҳсулоти дохилӣ хеле зиёд мешаванд.

Диаграммаи 3 – Тамоюлҳои суръати афзоиши гаронии андози афзоиши ММД дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2015-2021.



Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси системаи нишондиҳандаҳои ҳисобҳои асосии миллий. – Маҷмуаи оморӣ. – Душанбе, 2022. –С.23-24. ва ҳисобот дар бораи иҷрои буҷети Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Захираи электронӣ]. Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj

Чадвали 2. Динамикаи ҳиссаи пардохтҳои андоз дар бучети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва сохтори он дар маҷмуъ дар иқтисодиёт барои солҳои 2015-2021.

Виды налогов	2015		2016		2017		2018		2019		2020		2021	
	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ		млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%	млн. сомонӣ	%
Даромади андозӣ	10613,4	100	11188,4	100	13099,8	100	14652,9	100	15772,5	100	15366,5	100	19669,5	100
Андоз аз даромад	1297,7	12,2	1 352,2	12,1	1568,7	12,0	1780,1	12,2	1914,4	12,1	1874,4	12,2	2341,8	11,9
Андоз аз ғоида	1009,2	9,5	1 032,3	9,3	1503	11,5	1651,0	11,3	1900,5	12,0	1702,9	11,1	2366,7	12,0
Андози иҷтимоӣ	1335,8	12,6	1326,7	11,8	1489,4	11,4	1726,2	11,8	1688,3	10,7	1676,7	10,9	2031,9	10,3
Андози молу мулкӣ ғайриманқул	207,0	2,0	242,0	2,2	300,6	2,3	358,4	2,4	370,8	2,4	373,9	2,4	694,2	3,5
Андоз аз фурӯш,	134,2	1,3	114,0	1,0	19,4	0,1	19,6	0,1	11,5	0,1	2,3	0,02	12,1	0,06
Андоз аз арзиши иловашуда:	4924,6	46,4	4702,5	42,0	5360,0	40,9	5935,6	40,5	6427,5	40,8	6391,6	41,6	8218,3	41,8
- ААИ дохили	1652,9	15,6	1792,3	16,0	1947,8	14,9	2179,0	14,9	2222,6	14,1	2147,3	13,9	3040,8	15,5
- ААИ беруна	3271,7	30,8	2910,2	26,0	3412,2	26,0	3756,6	25,6	4204,9	26,7	4244,3	27,7	5177,5	26,3
Низоми махсуси андозбандӣ	489,5	4,6	529,8	4,7	581,5	4,4	648,1	4,4	680,9	4,3	647,2	4,3	708,8	3,6
Андоз аз истифодабарандагони роҳҳои автомобилгард	149,7	1,4	338,1	3,0	371,3	2,8	395,9	2,7	449,0	2,8	403,0	2,6	525,1	2,6
Аксизҳо	327,2	3,1	339,0	3,0	390,1	3,0	425,3	2,9	593,4	3,8	621,0	4	745,2	3,7
Андозҳои барои захираҳои табӣ	43,4	0,4	396,7	3,5	508,7	3,9	645,6	4,4	580,5	3,7	630,9	4,1	907,5	4,6
Андозҳои дигари дохилӣ ва пардохтҳои аз молу хизматрасониҳо	695,1	6,5	815,0	7,3	1007,1	7,7	1067,0	7,3	1155,7	7,3	1032,7	6,8	1297,8	6,5

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисобот дар бораи иҷрои бучети давлатии Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Захираи электронӣ].
Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj.

Аз диаграммаи 3 дида мешавад, ки ҳаҷми андозҳо бо фоиз нисбат ба ММД агар дар соли 2015 20,8 %-ро ташкил дода бошад, пас дар соли 2021 19,9 %-ро ташкил медиҳад, ки 0,9% кам аст.

Таҳлили суръати афзоиши ММД аз соли 2015 то 2016 коҳишро аз 11,8% то 7,5% нишон медиҳад. Аммо дар соли 2017 он ба 17,6% мерасад ва дар соли 2020 то 1,4% коҳиш меёбад. Инчунин суръати афзоиши ММД дар Тоҷикистон дар соли 2020 нисбат ба соли қаблӣ 5,2% коҳиш ёфт. Таҳлилҳо нишон медиҳанд, ки дар иқтисодиёти кишвар дар соли 2020 бо хатари рушди манфӣ вобаста ба давомнокии ва миқёси пандемия ба таназзул дучор шудааст, яъне COVID-19. Пандемияи COVID-19 ба тамоми баҳши иқтисодиёти Тоҷикистон таъсири ҷиддӣ расонд. Новабаста аз рушди истеҳсолот пандемия хатари норасоии озуқаро зиёд кард.

Муаллиф дар асоси таҳлилҳои гузаронидашуда сохтори даромади маҷмуи буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистонро барои солҳои 2015-2021 муайян кардааст (диаграммаи 4).

Диаграммаи 4 – Сохтори даромадҳои маҷмуи буҷети умумидавлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2015-2021, % нисбат ба ММД

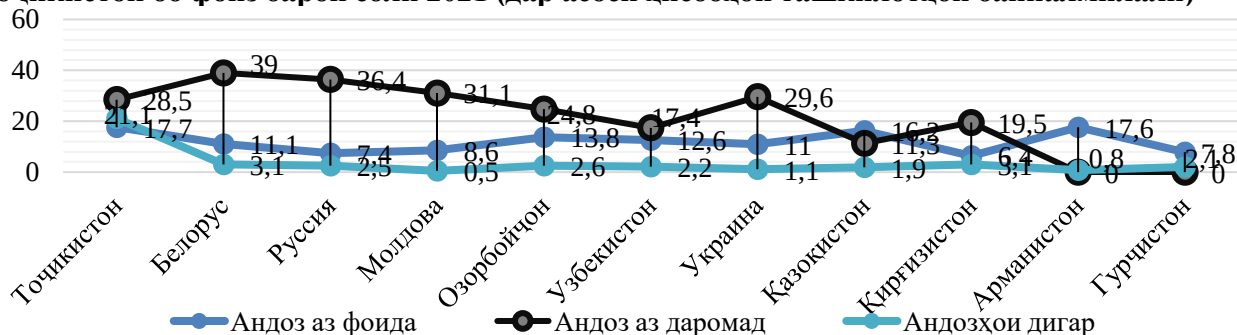


Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисоботи иҷрои буҷети Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Захираи электронӣ]. Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj

Аз таҳлилҳои гузаронидашуда маълум мешавад, ки дар давраҳои баррасишаванда мутаносибан агар ҳиссаи андозҳои ғайримустақим аз 19,2 то 16,4 % ва даромадҳои дигар аз 2,8 то 1,7% кам шуда бошад, пас ҳиссаи андозҳои мустақим аз 8,9 то 9,5% афзудааст. Ҳамин тариқ, аз рӯи натиҷаҳои таҳлил метавон ба хулосае омад, ки гаронии андоз ба ҳисоби миёна дар баҳши бонкӣ 20%, дар баҳши савдо ва алоқа 25%, нақлиёт 12%, тиҷорати меҳмонхона 11%, дар соҳаи соҳибкории хурду - миёна - 15%.

Муаллиф инчунин аз рӯи усулҳои созмонҳои дахлдори байналмилалӣ таҳлили муқоисавии кишварҳои ИДМ-ро анҷом додааст. Бо истифода аз методикаи ташкилотҳои дахлдори байналмилалӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон гаронии андоз дар охири давра 67,3 %-ро ташкил додааст (диаграммаи 5).

Диаграммаи 5 – Гаронии андоз аз рӯи намуди андоз дар кишварҳои ИДМ ва Ҷумҳурии Тоҷикистон бо фоиз барои соли 2021 (дар асоси ҳисобҳои ташкилотҳои байналмилалӣ)



Сарчашма: World Bank Group, Paying Taxes Report, Doing Business Report (Гурӯҳи Бонки Ҷаҳонӣ, Ҳисобот оид ба пардохти андозҳо, Ҳисобот оид ба пешбурди тиҷорат).

Ҳоло Тоҷикистон аз ҷиҳати гаронии андоз дар ҷаҳон дар ҷои сеюм аст. Аммо гаронии умумии андоз барои андоз аз даромад -28,5%, андоз аз ғоида 17,7% ва дигар андозҳо 21,1%-ро ташкил дод. Таҳлилҳо нишон медиҳанд, ки нишондиҳандаи миёнаи Осиёи Марказӣ 35,9% ва ҷаҳонӣ 45,8 %-ро ташкил додааст.

Дар соли 2021 ислоҳоти андозӣ гузаронида шуд, меъёри андоз аз даромад шахсони ҳуқуқӣ аз 23% ба 20—18% паст карда шуданд. Гарчанде ки ба меъёри умумии андоз таъсир нарасонд. Аз ин рӯ, коршиносон номукамалии қонунгузори андозро омили маҳдудкунандаи рушди иқтисодиёти Тоҷикистон меҳисобанд.

Тибқи методикаи Бонки Ҷаҳонӣ, ғоидаи тижоратии корхонаи истеҳсолӣ бо роҳи зарб задани коэффитсиенти (59,4), ки Бонки Ҷаҳонӣ муайян кардааст, ба даромади умумии милли ба ҳар сари аҳоли ҳисоб карда мешавад. Дар маҷмӯъ, натиҷаҳои таҳлил ва баҳодиҳии вазъи андозбандӣ нишон медиҳанд, ки сатҳи гаронии андоз, аз рӯи таҳлилҳои Paying Taxes супоридани андозҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон нисбат ба дигар давлатҳои ИДМ баландтар аст.

Гаронии умумии андоз дар кишварҳои ИДМ ва Ҷумҳурии Тоҷикистон барои соли 2021 дар диаграммаи 6 (бо % нисбати ғоида) нишон дода шудааст.

Диаграммаи 6 – Гаронии умумии андоз дар кишварҳои ИДМ ва Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соли 2021 (% аз ғоида)



Сарчашма: World Bank Group, Paying Taxes Report, Doing Business Report (Гурӯҳи Бонки Ҷаҳонӣ, Ҳисобот оид ба пардохти андозҳо, Ҳисобот оид ба пешбурди тижорат).

Муаллиф дар асоси усули ҳисобкунии гаронии андоз дар муқоиса бо методикаи Бонки Ҷаҳонӣ фарқияти арзиши гаронии андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян кардааст.

Тибқи ҳисобҳои муаллиф, таҳлили гаронии андоз ба иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон нисбат ба ММД тақрибан 20%, андоз аз ғоида 10,6%, андоз аз даромади шахси воқеӣ 8,6% ва дигар андозҳо 15%-ро ташкил медиҳад, ки дар маҷмӯъ барои Тоҷикистон 34,2%-ро ташкил медиҳад. Хулоса, татбиқи амалии натиҷаҳои ҳисобҳои гаронии андоз барои қабули қарорҳои, ки ба тақсими мавҷудаи даромад байни давлат ва андозсупорандагон мувофиқанд, танҳо дар сурати мавҷуд будани баҳодиҳии яхелаи ҳаҷми он имконпазир аст.

Омилҳои низ ҳастанд, ки ба ҳаҷми гаронии андоз таъсири назаррас мерасонанд ва онҳоро метавон ба ду гурӯҳ, берунӣ ва дохилӣ ҷудо кард. Берунӣ - вобастагӣ аз сиёсати пешгирифти давлат, махсусан дар сатҳи минтақаҳо, тамоюлҳои иқтисодии хориҷӣ ва ғайра; дохилӣ — хусусиятҳои хоси иқтисодиёти

минтақавиро дар зери таъсири шароити табиӣ фаъолияти хоҷагидорӣ инъикос менамоянд.

Муаллиф методикаи ҳисобкунии нишондиҳандаҳои тасҳеҳшударо таҳия кардааст, ки таъсири омилҳоро ба ҳаҷми гаронии андоз ба инобат мегирад (ҷадвали 3).

Ҷадвали 3 – Методикаи ҳисобкунии таъсири омилҳо ба ҳаҷми гаронии андоз

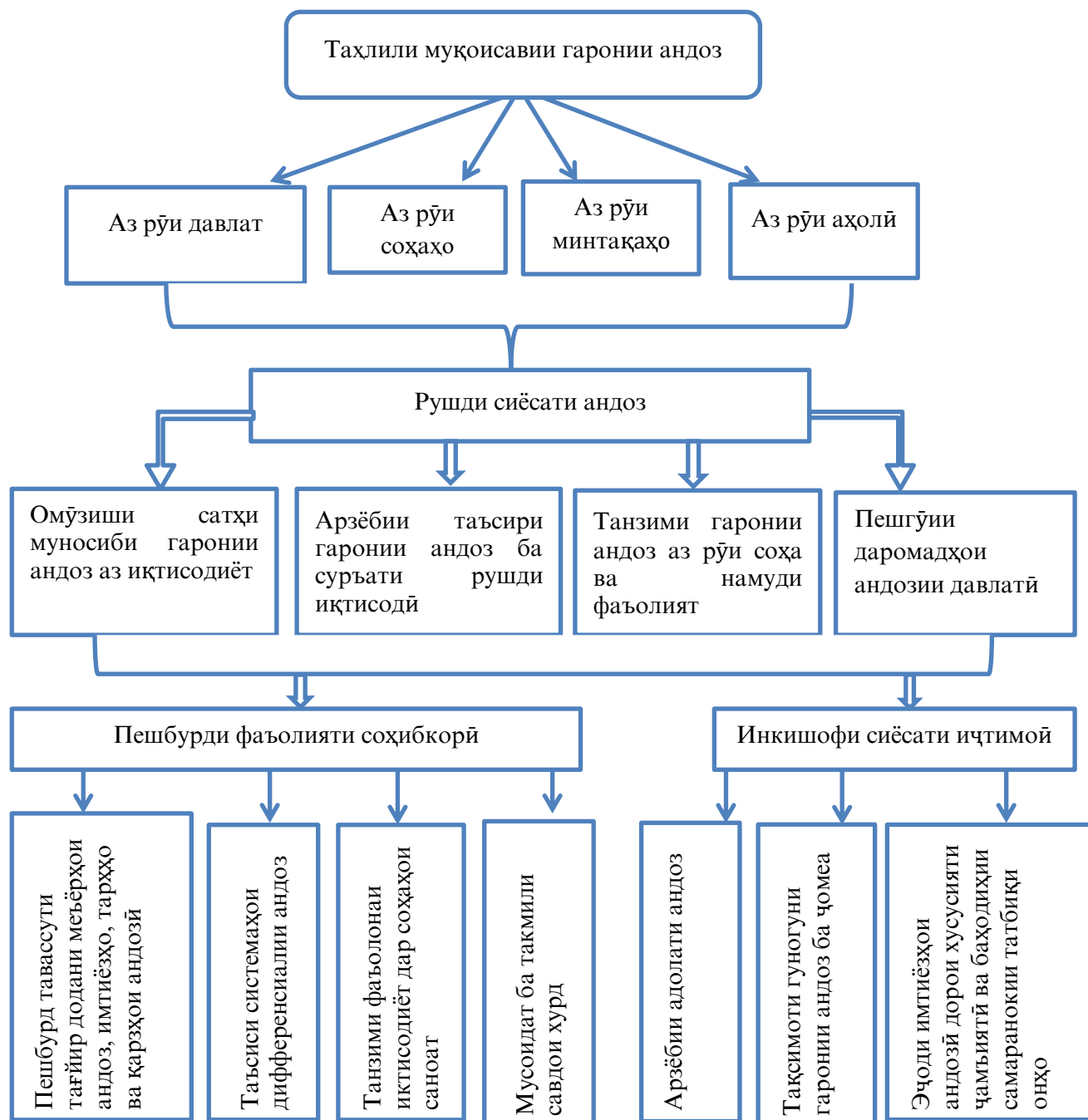
Нишондиҳандаҳо	Соли асосӣ 2015	Соли ҳисоботӣ 2021	Рақамҳои тасҳеҳшуда	Фарқият		
				умумӣ	аз ҷумла аз ҳисоби:	
					$\sum$ андозҳо	аз нишондиҳандаи асосӣ
ММД	50977,8	98910,7	50977,8	x	x	x
Арзиши умумии изофа (АУИ)	45607,6	91379,8	45607,6	x	x	x
Пардохтҳои андоз ҳисоб карда шудаанд	8647,5	17703,6	17703,6	x	x	x
Пардохтҳои андоз	10613,4	19669,5	19669,5			
Пардохтҳои андоз ва қарз	11316,3	20739,7	20739,7	x	x	x
Гаронии андоз нисбат ба ММД %						
Номиналӣ	16,9	17,9	34,7	1,0	17,8	18,8 б.ф.
Воқеӣ	20,8	19,9	38,6	-0,9	17,8	-18,7 б.ф.
Воқеӣ ва қарзи андозӣ	22,2	20,9	40,7	-1,3	18,5	-19,8 б.ф.
Гаронии андоз нисбат ба АУИ %						
Номиналӣ	18,9	19,4	38,8	0,5	19,9	20,4 б.ф.
Воқеӣ	23,3	21,5	43,1	-1,8	19,8	-21,6 б.ф.
Воқеӣ ва қарзи андозӣ	24,8	22,7	45,5	-2,1	20,7	-22,8 б.ф.

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси системаи асосии индекси ҳисобҳои миллий. - Маҷмуи омори - Душанбе, 2018. - с.33-36. ва ҳисобот дар бораи иҷрои буҷети Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Захираи электронӣ]. Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj.

Тибқи маълумоти ҷадвали 3, дуршавии умумӣ аз нишондиҳандаи асосӣ, номиналии гаронии андоз нисбат ба ММД 18,8% афзуда, қарзи воқеӣ -19,8% кам шудааст, ҳоло он, ки номиналии гаронии андоз нисбат ба арзиши умумии изофа (АУИ) 20,4% зиёд шуда, воқеӣ 22,8% кам шудааст.

Гаронии андоз байни иқтисодиёти кишварҳо хеле фарқ мекунад. Нуқтаҳои ибтидоии фарқиятҳои байнидавлатӣ дар гаронии андоз ҳислатҳои объективӣ ва субъективӣ доранд. Ба намудҳои объективӣ сохтор ва дараҷаи ташаккули иқтисодиёти давлат, хусусияти субъективӣ сиёсати пешгирифтаи давлат дар соҳаи буҷетӣ-андозӣ дохил мешаванд. Дар ҳар як минтақаи мушаххас сатҳи гаронии андоз бо маҷмуи омилҳои гуногун муайян карда мешавад.

Муаллиф чунин мешуморад, ки барои арзёбии воқеии сатҳи вазнинии андозбандӣ ҳисобкунии гаронии андоз истифода мешавад, ки ба шароити бозорӣ ва иқтисодӣ мувофиқ аст. Дар асоси ин хусусияти тақсимои гаронии андоз дар байни кишварҳо, соҳаҳо, минтақаҳо ва дигар категорияҳои андозсупорандагон муайян карда шуда, барои ҳалли масъалаи муайян кардани пайдарпайи гаронии андоз ва усулҳои баҳодиҳии гаронии андозӣ бисёрсатҳа истифода мешаванд (расми 3).



Расми 3 - Самтҳои макроиқтисодии татбиқи нишондиҳандаи гаронии андоз

Сарчашма: Аз ҷониби муаллиф дар асоси омӯзиши адабиёт тартиб дода шудааст

Инчунин муаллиф чунин мешуморад, ки гаронии андоз ба иқтисодиёт ҳамчун таносуби тамоми андозҳои воридшуда нисбат ба ММД муайян карда мешавад ва имкон медиҳад, ки ҳиссаи онро нисбати ММД дар асоси азнавтқсимкунии андозҳо арзёбӣ намояд. Дар баробари ин, дар сатҳи макроиқтисодӣ таъсири гаронии андоз ба вазъи иқтисодиёт ҳисоб карда шуда, аҳамияти иқтисодии он дар арзёбии ҳиссаи ММД аз тариқи пардохтҳои андоз аз нав тақсим карда мешавад.

Бояд гуфт, ки таносуби байни афзоиши гаронии андоз ва даромади андозӣ ба буҷети давлатӣ бори аввал А.Лаффер истифода бурда, қачхаттаи Лафферро тартиб додааст. Ба ақидаи ӯ, танҳо бо коҳиш додани гаронии андоз ташаббусу фаъолиятнокӣ ва соҳибкорино метавон хавасманд ва густариш дод.

Ғайр аз ин, қачхаттаи Лаффер танҳо вобастагии муайяноро нишон медиҳад, вале он дар бораи ҳадди ниҳии иҷозати пардохтҳои андоз ба буҷети давлатӣ

хулосаи аниқ намедихад ва он асосан аз даромади андозсупорандагон, инчунин аз вазъи иқтисодиёти мамлакат вобаста аст. Дар ин вазъият таҳлили назарияи Лаффер муҳим доништа мешавад, ки афзоиши даромадҳои аҳоли на аз ҳисоби ба дастии истеҳсолкунандагон додани гаронии андоз, балки аз ҳисоби зиёд кардани ҳаҷми истеҳсолот ва манбаи андоз ба даст оварда мешавад.

Бо истифода аз ин равиш, муаллиф гаронии андозро дар сатҳи макроиқтисодӣ таҳлил намуда, натиҷаҳоро дар ҷадвали 4 овардааст.

Ҷадвали 4. - Натиҷаҳои ҳисобкунии гаронии андоз дар сатҳи макро барои солҳои 2015 – 2021.

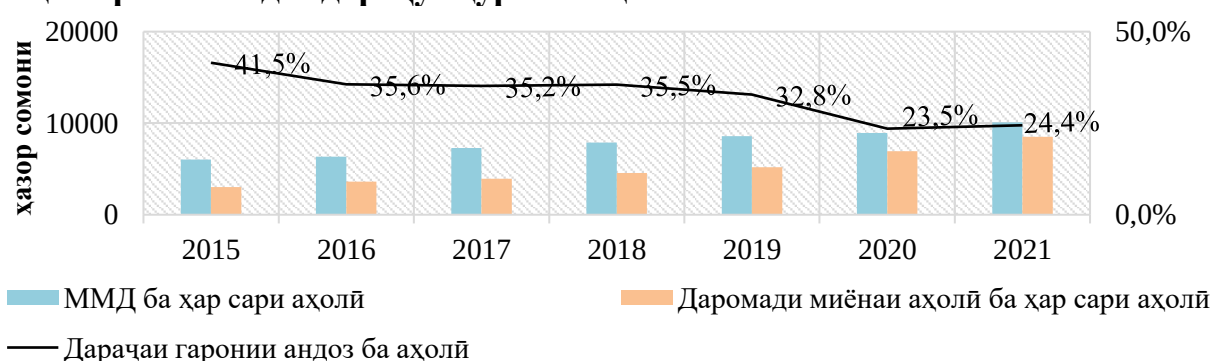
Нишондиҳандаҳо	Солҳо						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ММД	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7
Арзиши умумии изофа (АУИ)	45607,6	49130,2	58097,2	64040,1	71417,1	76415,6	91379,8
арзиши умумии соф (АУС)	39727,3	44913,5	55006,7	57839,1	61695,9	64508,4	78494,9
Андозҳои ғайримустақим	5453,6	5755,1	6467,9	7131,5	7827,1	7718,0	9882,8
Ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар ММД	10,7%	10,5%	10,0%	10,0%	9,9%	9,2%	10,1%
Ҳиссаи андозҳои ғайримустақим ба АУИ	11,9%	11,7%	11,1%	11,1%	10,9%	10,1%	10,8%
Ҳиссаи андозҳои ғайримустақим ба АУС	13,7%	12,8%	11,7%	12,3%	12,7%	11,9%	12,6%

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси системаи нишондиҳандаҳои ҳисобҳои асосии миллӣ. - Маҷмуаи оморӣ. – Душанбе, 2022. – С.28

Инчунин, арзёбии дараҷаи таъсири мавҷудияти пардохтҳои қарзи андозӣ, ки аз соли 2021 инҷониб ба ҳисоб гирифта нашудаанд ва дар соли 2020 он 28,3%-и ҳаҷми умумии даромадҳои андозро ташкил додааст, муҳим мешуморем.

Муаллиф инчунин гаронии андози аҳолиро, ки таносуби тамоми пардохтҳои андоз ба ҳар сари аҳоли ба даромади миёнаи аҳоли, инчунин арзиши пулӣ-моддӣ гирифташударо, баҳо додааст. Бояд гуфт, ки маҳз аҳоли истеъмолкунандаи ниҳии молу хизматрасонӣ буда ва маҳз онҳо супорандаи ниҳии аксари андозҳо мебошанд. Дар асоси ҳисобҳои гузаронидашуда гаронии андоз ба аҳоли дар соли 2015 нисбат ба соли 2021 20,1% паст шуд (диаграммаи 6).

Диаграммаи 6. – Муқоисаи ММД ба ҳар сари аҳоли ва даромади аҳоли бо сатҳи гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон



Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси системаи нишондиҳандаҳои ҳисобҳои асосии миллӣ. - Маҷмуаи оморӣ. – Душанбе, 2022. С.33-36.

Ба андешаи муаллиф, назарияҳои асоснок, ки натиҷаҳои ҳисобкунии гаронии андозро таъмин мекунанд, бояд умумӣ ва универсалӣ бошанд, яъне ворид намудани тағйирот ба қонунгузори андоз такмили методологияро тақозо мекунад ва ин таҳия самтҳои баланд бардоштани самаранокии гаронии андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон талаб мекунад.

Дар боби сеюм «**Самтҳои асосии самаранокии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» ташаккули механизми самараноки истифодаи гаронии андоз, мусоидат ба афзоиши маҷмуи маҳсулоти дохилӣ ва муайян намудани афзалиятҳои рушди заминаи андозбандӣ, пешниҳоди имтиёзҳои андоз дар шароити нав ва методикаи муосири банақшагирӣ ва пешгӯии гаронии андоз пешниҳод карда шуд, ки имкон медиҳад роҳҳои асосноки ба даст овардани натиҷаҳои ниҳии самарабахшро бо дарназардошти фароҳам овардани шароит барои ҳавасмандгардонии андозсупорандагон дар заминаи таҳкими муносибатҳои рақобатӣ таҳия карда шадааст, инчунин самтҳои муносибгардонии гаронии андоз, тадбирҳо оид ба такмили низоми андоз бо назардошти татбиқи афзалиятҳо дар доираи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи то соли 2030 асоснок карда шудааст.

Қайд кардан зарур аст, ки чорӣ намудани сиёсати самараноки андоз яке аз шартҳои муҳимтарини рушди иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон, ташаккули фаъолияти соҳибкорӣ, аз байн бурдани иқтисоди пинҳонӣ, бозгардонидани сармоя, инчунин афзоиши фаъолияти сармоягузорӣ мебошад.

Нишондиҳандаи самаранокии сиёсати андоз коэффитсиенти чандирии андоз мебошад, ки тағйирёбии даромадҳои андозро таҳти таъсири омилҳои муҳимтарини нишон медиҳад.

Дар асоси таҳлили маълумоти омӯрӣ барои солҳои 2015-2021 муаллиф ошкор намудааст, ки дар солҳои 2015-2017 суръати афзоиши даромади андоз ба буҷети ҷумҳурӣ нисбат ба суръати афзоиши ММД хеле зиёд буд. Дар муқоиса бо давраҳои қаблӣ солҳои 2015-2019 даромади андоз низ аз ҳисоби паст шудани манбаи андоз кам шуд. Дар асоси таҳлили муқоисавии коэффитсиентҳои чандирии андоз муқаррар карда шуд, ки дар ин марҳилаи рушди низоми андоз каме афзоиши даромадҳои андоз дар солҳои 2015-2021 ба афзоиши ММД мувофиқ аст, аммо дар солҳои 2015-2021 афзоиши назарраси даромадҳои андоз афзоиши ММД аз ҳад зиёд шуд, гаронии андоз дар соли 2020 ба 1% коҳиш ёфтани ММД сабаб шуд.

Муаллиф инчунин гаронии самарабахши андозро баҳо дода, таносуби байни даромади воқеӣ, андозҳои мувофиқ ва манбаи онҳоро дар сатҳи корхонаю ташкилотҳо ҳисоб кардааст. Бо истифода аз усули Е.Мендоза, ки навҳои андозро ҷудо карда, таъкид менамояд «...вобаста ба манбаи андоз: барои истеъмол, меҳнат ва сармоя»⁴.

Муаллиф дар асоси баҳодиҳӣ муайян кардааст, ки сатҳи андозбандии меҳнат ва сарбории оқилонаи истеъмол аз сатҳи андозбандии сармоя хеле баланд аст ва ин аз ҳиссаи ночизи сармоягузори асосӣ дар иқтисодиёти Тоҷикистон гувоҳӣ медиҳад. Дар соли 2021 дар маҷмӯъ, нишондиҳандаҳои самаранокии ҳамаи манбаҳои асосии андоз нисбат ба соли 2015 афзоиш ёфтанд (ҷадвали 5).

⁴ E. Mendoza, A. Razin, L. Tesar. Effective Tax Rates in Macroeconomics: Cross – Country Estimates of Consumption. NBER Working Paper: № 4864. ECO/WKP: (2000) 31, 2000.

Ҷадвали 5 - Гаронии самараноки андоз дар иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2015-2021, %

Солҳо	Намуди андозҳо				
	Андоз аз истеъмол	Андоз аз даромад	Андоз аз даромади инфиродӣ	Андоз аз ғоидаи сармоя	Гаронии андоз
2015	17,2	6,1	4,2	9,5	37,0
2016	16,5	5,8	4,0	9,5	35,8
2017	15,6	5,6	3,8	11,0	36,0
2018	15,1	5,8	3,9	11,5	36,3
2019	14,3	5,3	3,5	11,1	34,2
2020	13,1	4,9	3,2	9,4	30,6
2021	11,0	5,3	3,3	10,6	30,2

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисобҳои миллии ҚТ. Маҷмуаи оморӣ. – Душанбе: Агентии омили назди Президенти ҚТ, 2022. – С.33-136.

Муаллиф сабаби аслии афзоиши гаронии андозро дар он мушуморад, ки бо вучуди афзоиши аҳоли дар Тоҷикистон, коҳиши ғайриқонунии иқтисодии мардум ва ин пеш аз ҳама ба муҳочирати қарзӣ вобаста аст. Дар асоси ин хулоса баровардан мумкин аст, ки афзоиши аҳоли бо кам шудани қисми аз ҷиҳати иқтисодӣ ғайриқонунии он имкон намерасад, ки ҳиссаи ММД ба ҳар сари аҳоли зиёд шавад. Дар соли 2021 ин нишондод ба як нафар 10086,7 сомониро ташкил дод, ки нисбат ба дигар давлатҳои ИДМ 9,2% камтар аст.

Ҳамчунин муаллиф дар он ақида аст, ки қарзи андоз захираи асосии буҷети давлатӣ маҳсуб мешавад, ки таҳлили он иқтисодии андозии кишварро ҳангоми пешбини буҷети он инъикос мекунад. Бояд гуфт, ки афзоиши суръати қарзҳои андозӣ аз буҷет ё аз бе дороии қарзхонаҳо ва аҳоли ё саркашӣ аз андоз шайхона медиҳад.

Дар диссертатсия муаллиф дар асоси маълумоти бадастомада ҳаҷми қарзҳои андозро, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои соли 2021 пешбинӣ шудааст, таҳлил кардааст, ки воқеан 1070,2 млн. сомонӣ ва дар охири соли 2020 қарзи андоз 884 млн. сомониро ташкил дод (диаграммаи 7). Натиҷаҳои таҳлили дар боло зикргардида нишон медиҳанд, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон сарфи назар аз чораҳои андешидаи мақомоти дахлдори давлатӣ 30-35% соҳибқарон қарзӣ андозӣ доранд.

Диаграммаи 7 – Динамикаи суръати афзоиши даромадҳои андоз ва қарзи андозӣ барои солҳои 2015 - 2021.



Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисоботи иҷроии буҷети Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Захираи электронӣ]. Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj

Ҳамин тариқ, муаллиф чунин хулоса баровард, ки муносибгардонии гаронии андоз, ки дар маҷмӯъ рушди иқтисодиро таъмин менамояд, рушди

истеҳсоли молу хизматрасониرو ҳавасманд мекунад, сатҳу сифати зиндагии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистонро барои давраи то соли 2030 беҳтар мекунад.

Муаллиф муқаррар кардааст, ки вазифаҳои банақшагирии даромадҳо ба буҷети Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи андоз ва дигар пардохтҳо, инчунин чудо намудани маблағҳои тасдиқшуда дар буҷетҳо, зиёд намудани даромадҳои андоз ва таъмини устувории онҳо мебошанд. Ин вазифаҳо ба андозаи ба таври назаррас ҳал карда мешаванд ва ба натиҷаҳои кифоя будани пешгӯии андоз, самтҳои тадбирҳои таҳияшуда оид ба ҷуброн кардани қасри даромади буҷет, пеш аз ҳама аз ҳисоби васеъ намудани манбаи андоз ва барҳам додани андозҳои беасос ва имтиёзҳои бесамари андоз, рафъи манбаҳои саркашӣ аз андоз ва ғайра вобаста аст.

Дар асоси ин, бо назардошти қарорҳои стратегӣ ва тактикӣ, раванди муносибгардонии андозҳо дар давраи банақшагирӣ бояд қайд карда шавад: банақшагирии сохтори андоз; истифодаи низомҳои махсуси андоз; нақшаи шартии ҳисоб кардан ва пардохти андозҳо; додани имтиёз ва тарҳҳо дар давраи пешбинишуда; имконияти татбиқи лоиҳаҳои инвестиционӣ бо мақсади муносибгардонии гаронии андози субъектҳои хоҷагидорӣ дар шароити иқтисоди бозорӣ.

Дар марҳилаи стратегии рушд пешгӯии андоз бояд тавассути арзёбии иқтидори андоз амалӣ карда шавад. Барои муайян кардани иқтидори андози кишвар равишҳои гуногун мавҷуданд.

Бояд гуфт, ки сатҳи гаронии андоз ба андозсупорандагон яке аз нишондиҳандаҳои муҳими макроиқтисодии баҳодихии низоми андози кишвар махсуб меёбад. Коэффитсиенти маъмултарин барои баҳодихии пардохтҳои андоз арзиши иқтидори ММД ва меъёри андоз мебошанд. Ҳаҷми миёнаи гаронии андоз дар кишварҳои ҷаҳон одатан 38,0-42,0% -ро ташкил медиҳад. Ҳангоми таҳия ва татбиқи сиёсати андоз байни иқтидори андоз ва гаронии андоз муқоиса гузаронида мешавад.

Муаллиф дар диссертатсия иқтидори андозро (ҷадвали 6) ҳамчун фарқияти байни ММД ва арзиши умумии изофаи иқтисодиёт ҳисоб кардааст.

Ҷадвали 6 – Иқтидори андози Ҷумҳурии Тоҷикистон

Нишондиҳандаҳо	Рамзи таъинотӣ	Солҳо						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Иқтидори андози кишвар млн. сомонӣ	N_p	10705,3	11779,9	13337,9	14993,5	16296,6	16623,7	19782,1
Сатҳи иқтидори андоз нисбат ба ММД	N_g	0,210	0,215	0,207	0,211	0,206	0,198	1,390
Вазни арзиши умумии изофа ба ММД	r_1	0,895	0,897	0,902	0,901	0,903	0,910	0,924
Меъёри солони фоидаи умумии иқтисодиёт нисбат ба ММД	r_2	0,685	0,682	0,695	0,690	0,697	0,712	0,727
Коэффисенти гаронии андоз ба ҳар сари аҳоли	K_p	3,504	3,818	3,993	4,708	5,011	5,041	5,882
Вазни гаронии андоз	K_d	2,129	1,977	1,736	1,568	1,423	1,344	1,200

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисобҳои миллии ҚТ. Маҷмуаи оморӣ. – Душанбе: Агентии омили назди Президенти ҚТ, 2022. – С.22-34.

Ҳисобҳои меъёрҳои пардохтҳои андозии пешниҳод шуда, нишон медиҳад, ки гаронии умумии андоз нисбат ба АҶИ-и ба 0,37% ва маблағи хароҷоти меҳнат 2,96% зиёд аст. Пас аз он, гаронии андоз ба ҳадди ниҳой мерасад ва он бад шудани вазъи аҳолии кишвар шиддат мегирад.

Таҳлил нишон медиҳад, ки иқтисоди пинҳонӣ яке аз мушкилоти муҳим дар андозбандӣ ба ҳисоб меравад. Аммо бо афзоиши гаронии андоз, ҳаҷми гардиши пинҳонӣ дар кишвар васеъ шудааст. Ин шаҳодат аз он медиҳад, ки афзоиши иқтисоди андоз дар асоси коҳиши меъёрҳои андоз, ки барои соҳибкорон пинҳон кардани даромади худ, инчунин зерӣ хатар мондани обрӯи худ дар натиҷаи саркашӣ аз пардохти андозҳои зарурӣ беманфиат аст.

Мувофиқи маълумотҳои ҷадвали 6 сатҳи иқтисоди андоз дар ММД аз 0,21 ба 1,39 тағйир ёфт. Коэффитсиенти гаронии андоз ба сари аҳоли аз 3,50 то 5,88 ва вазни қиёсии гаронии андоз аз 2,13 то 1,20 мебошад. Ин аз тағйироти ҷории иқтисоди андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон шаҳодат медиҳад.

Нишондиҳандаи дигари муҳиме, ки ба ҳаҷм ва динамикаи иқтисоди андоз, инчунин даромадҳои андоз ба буҷети давлатӣ таъсир мерасонад, ин таваррум мебошад. Бояд гуфт, ки таъсири таваррум ба сатҳи иқтисоди андоз бо хусусиятҳои ташаккули манбаи андоз аз рӯи намудҳои алоҳидаи андозҳо, инчунин динамикаи индекси нархҳои истеъмоли дар шароити воқеӣ алоқаманд аст.

Муаллиф инчунин дар тадқиқоти диссертатсия динамикаи тағйирёбии гаронии андози инфиродӣ ҳангоми тағйир додани меъёрҳои як қатор андозҳоро барои солҳои 2015-2021, бо % нисбат ба ММД ҳисоб кардааст (ҷадвали 7).

Ҷадвали 7 - Динамикаи тағйирёбии гаронии андози инфиродӣ ҳангоми тағйир додани меъёрҳои як қатор андозҳо барои солҳои 2015-2021, % бо ММД

Намудҳои андоз	солҳо							Арзиши миёна
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Андози арзиши иловашуда	2,17	-1,47	1,22	0,96	0,80	-10,3	0,68	0,44
Андози иҷтимоӣ	-3,72	-10,1	1,37	0,67	-2,73	-8,35	0,86	0,82
Андоз аз фоидаи корхона	0,63	3,11	0,47	1,04	0,46	-0,49	0,53	0,63
Андоз аз даромади шахси воқеӣ	0,57	1,72	1,08	0,78	0,87	-2,70	0,75	0,63

Сарчашма: ҳисобҳои муаллифӣ дар асоси ҳисоботи иҷроӣ буҷети Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Захираи электронӣ]. Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj

Ҳисобкунии чандирии умумии гаронии андоз нишон медиҳад, ки ба андозаи 1% тағйир додани меъёри андоз аз рӯи намудҳои алоҳидаи андозҳо ба тағйирёбии гаронии умумии андоз мутаносибан ААИ – 0,44, андоз аз даромади шахсони воқеӣ – 0,63, андози иҷтимоӣ – 0,82 ва андоз аз фоида 0,63% таъсир мерасонад.

Ба андешаи муаллиф, истифодаи нишондиҳандаҳои чандирӣ имкон медиҳад, ки тағйирёбии гаронии андоз бо назардошти микдорӣ тахминӣ муайян карда шавад. Аммо дар ин маврид эҳтимолияти зиёд ё камшавии манбаи андоз дар натиҷаи болоравӣ ё пастшавӣ дар меъёри андоз ва дигар меъёрҳои макроиқтисодӣ ба назар гирифта намешавад.

Муаллиф бо истифода аз усули қатъатан Лаффер ҳисобҳоро анҷом додааст, ки ин усул аз муайян кардани арзишҳои микдории якум ва дуҷуми нуқтаҳои Лаффер ва муқоисаи онҳо бо гаронии воқеии андоз иборат аст. Ва аз натиҷаҳои истифода намуда, самаранокии низомии андоз ва самтҳои муносибгардони гаронии андоз баҳо дода шудааст.

Муаллиф бо истифода аз методикаи пешниҳодшуда ҳисобҳо анҷом дода, натиҷаҳоро ба даст овард, ки самаранокии сиёсати андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсиф мекунам (ҷадвали 8).

Ҷадвали 8 - Нишондиҳандаҳои муносиб ва воқеии гаронии андоз дар иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон

Солҳо	Параметрҳо			Гаронии воқеии андоз θ , %	Нуктаи Лаффер, %		Фосилаи андоз ($\theta^{**}-\theta^*$), %
	β	γ	A		Нуктаи аввал, θ^*	Нуктаи дуюм, θ^{**}	
2013	3695,1	-94,4	-36356	20,8	19,6	26,1	6,5
2014	2642,5	-131,3	-14452,8	22,7	10,1	13,4	3,3
2015	-3474,7	-67,3	124594,3	21,9	25,8	34,4	8,6
2016	31620,1	-148,5	-644840	22,1	106,5	141,9	35,4
2017	-40714,1	-238,1	954947	21,9	85,5	113,9	8,4
2018	-28791,8	-155,1	694176,9	21,6	92,8	123,7	28,4
2019	-8291,9	-172,0	250521	20,7	24,1	32,1	8,0
2020	-3684,7	-90,8	155281,8	19,4	20,3	27,0	6,7
2021	9273,2	-328,7	-95517,2	20,9	14,1	18,8	4,7

Q^* нуктаи ҳаддӣ болоии ҳатти истехсолот, яъне ҳадди ниҳии ММД. Q^{**} нуктаи ҳаддӣ болоии ҳатти андоз, яъне ҳадди ниҳии даромади андозӣ.

β , γ ва α параметрҳо, баҳодиҳии омӯрӣ дар асоси сатҳи динамикаи ретроспективӣ.

Сарчашма: ҳисобҳои муаллиф дар асоси ҳисоботи иҷроӣ бучети давлатӣ. Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон [Заҳираи электронӣ]. Ҳолати дастрасӣ www.minfin.tj ва дар асоси ҳисобҳои миллии ҚТ. Маҷмуаи омӯрӣ. – Душанбе: Агентии омили назди Президенти ҚТ, 2022. – С.22-36.

Тамоюли муайяншуда боиси аз 20,8% то 21,8% афзудани сатҳи гаронии воқеии андоз гардид. Дар маҷмӯъ, ҳисобҳо нишон медиҳанд, ки майдони зиддиятҳои андоз дар ҷумҳурӣ ба ҳисоби миёна 12,2% ташкил медиҳад ва ин аз мавҷудияти ихтилофи байни вазифаҳои ҳавасмандгардонӣ ва фискалии низоми андози ҷорӣ шаҳодат медиҳад.

Дар маҷмӯъ, гаронии воқеии андоз барои солҳои 2013-2021 дар Тоҷикистон назар ба нуктаи аввал, ҳатто бидуни қайд кардани нуктаи дуюми ҳатти Лаффер аҳамиятноктар буд. Ҳамин тавр, гаронии андоз дар ҷумҳурӣ ба қадри лозимӣ баланд набуд, ки боиси таназзули истехсолот гардад. Аз тарафи дигар, натиҷаҳои бадастомада имкон медиҳанд, ки барои ҳавасмандгардонии ҳаҷми истехсолот гаронии андоз бояд то 28%-29% ММД-и муносиб зиёд карда шавад.

Муаллиф чунин мешуморад, ки муносибгардонии гаронии андоз дар сатҳи 28%-29% бо омили дохилии рушди иқтисодӣ бо назардошти васеъ кардани манбаи андоз, мавҷудияти бахши пинҳонӣ ва мустақкам кардани қоидаҳои андоз дар ҷумҳурӣ алоқаманд аст.

Субъекти муносибатҳои андоз ҳуқуқ дорад ҳама гуна усули иҷозатдодашудаи арзёбии самаранокии амалиётро аз нуктаи назари иқтисодӣ ва андозбандӣ интиҳоб намояд.

Дар диссертатсия муаллиф усулҳои муайяни муносибгардонии андозро баррасӣ мекунад, ки инҳоянд:

- усули ивазкунии муносибатҳо ба ташкилот имкон медиҳад, ки ҳангоми ба таври қонунӣ бақайдгирии муносибатҳои иқтисодӣ бо шахсони сеюм ҳуқуқи шахрвандиро интиҳоб намояд;

- усули ҷудокунии муносибатҳо як тақсмоти мураккаби муносибатҳоро ба муомилоти оддии иқтисодӣ дар бар мегирад, гарчанде мустақилона амал карда метавонад.

- усули пардохти батаъхиргузори андоз муҳлати пардохти қисми зиёди андозҳоро дар бар мегирад ва бо пайдоиши муваққатии объекти андоз ва давраи тақвимӣ зич алоқаманд аст;

– усули кам кардани бевоситаи объекти андоз ба кам кардани миқдори амалиёти андозбандишаванда ё амвол ва дар айни замон пешгирии таъсири манфӣ ба фаъолияти иқтисодии ташкилот нигаронида шудааст;

– усули салоҳияти масъулият – ин усул аз додани масъулият барои пардохти пардохтҳои асосии андоз ба ташкилоти махсус таъсисшуда иборат аст. Ин усули кам кардани тарҳҳои андоз дар банақшагирии андоз аз ғоида васеъ истифода мешавад.

Аксари усулҳои номбаршуда мураккаб ва кӯтоҳмуддат нестанд. Ин маҷмуи усулҳои муносибгардонии андоз бо хароҷоти ҳадди ақал дар як муддати кӯтоҳ самараноктар буда, дурнамои дарозмуддати устувории молиявӣ иқтисодии корхонаҳоро ба назар мегирад.

Ҳамин тариқ, дар шароити муосир рушди босуръати низоми андоз воситаи асосии таъсири давлат ба рушди иқтисодиёти миллӣ, механизми самаранокӣ муайян намудани афзалиятҳои рушди иҷтимоӣ иқтисодӣ мебошад.

ХУЛОСА

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

1. Дар шароити муосири рушди иқтисодӣ низоми амалкунандаи андоз воситаи асосии таъсири давлат ба рушди соҳаҳо ва соҳаҳои иқтисодиёти миллӣ, механизми самарабахши муайян намудани афзалиятҳои рушди иҷтимоӣ иқтисодии вилоятҳо ва ноҳияҳои он кишвар ба ҳисоб меравад. Дар баробари ин ноил шудан ба суръати баланди тараққиёти иҷтимоӣ иқтисодии ҷумҳурӣ бо зиёд кардани самара, такмил додани механизми андоз ва ҳавасмандгардонии нақши он бевосита алоқаманд аст. Муҳимтарин натиҷаи ислоҳоти андоз дар Тоҷикистон кам кардани бори маъмурикунонии моликони хусусӣ, вобаста ба риояи қонунгузори андоз дар асоси соддагардонии расмиёти андоз ва кам кардани мӯҳлат, барои анҷом додани онҳо зарур доништа мешавад [1-А].

2. Дар шароити муосир баланд бардоштани самаранокӣ ва таҳияи тадбирҳои навсозии низоми андоз масъалаи муҳимтарин мебошад. Вобаста ба ин, дарки назариявӣ методикӣ тавсияҳо оид ба сатҳи гаронии андоз ҳамчун меъёри асосии баҳодихии самаранокӣ тадбирҳои сиёсати андоз дар шароити ислоҳоти иқтисодӣ аҳамияти махсус пайдо мекунад. Таҳлили гузаронидашудаи муаллиф оид ба низоми андозбандӣ нишон медиҳад, ки гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба фаъолияти соҳибкорӣ ва аҳоли нисбат ба нишондиҳандаҳои Бонки Ҷаҳонӣ (гаронии андоз дар маҷмӯъ 67,3%) тафовут дошта, он дар муқоиса бо давлатҳои ИДМ ба андозаи 34,2% муайян карда шудааст.

Дар баробари ин дар ҷумҳурӣ принсипи адолатнокӣ андозбандии аҳоли риоя карда намешавад, гаронии андоз барои табақаи миёнаи аҳоли дар ҳақиқат назар ба андозсупорандагони даромадашон пасттар зиёд аст. Аз ин рӯ, таҷдиди сохтори андоз зарур аст, ки барои аз нав тақсим кардани гаронии андоз байни аҳоли ва соҳибкорон, инчунин байни табақаҳои гуногуни аҳоли нигаронида шудааст. Вобаста ба ин, ба мақсад мувофиқ мешуморем, ки сатҳи гаронии андози соҳибкорон ва андозсупорандагони инфиродӣ, инчунин аҳоли алоҳида муайян карда шавад. Мо чунин мешуморем, ки дуруст сохтани меъёрҳои андоз, манбаи андоз ва пешниҳоди имтиёзҳои андоз ба зиёд шудани даромади андоз аз шахсони воқеӣ бе зиёд кардани гаронии андоз ба аҳоли дар маҷмӯъ мусоидат мекунад [2-А, 5-А].

3. Аз ҷиҳати илмӣ асоснок ва сиёсати оқилонаи андозбандӣ ба пурзӯр шудани фаъолияти соҳибкорӣ мусоидат намуда, дар навбати худ васеъшавии манбаи андозро таъмин намуда, ба ин васила даромадҳои андозро дар даромади

бучет зиёд намуда, имкон медиҳад, ки масъалаҳои дастгирии иҷтимоии қишрҳои гуногун сари вақт ҳал карда шаванд. [4-А, 11- А].

4. Дар диссертатсия чунин мешуморем, ки танҳо тағйири кулӣ дар афзалиятҳои фаъолгардонии сиёсати андоз имкон медиҳад, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низоми оқилонаи андоз ва иқтисодиёти инноватсионӣ бунёд карда шавад. Самтҳои асосии он баланд бардоштани сатҳи андозбандии одилонаи шахсони воқеӣ, кам кардани гаронии андоз ба шахсони ҳуқуқӣ ва ҳамзамон татбиқи имтиёзҳои мақсадноки андоз барои ҳавасмандгардонии фаъолияти сармоягузорӣ ва соҳибкории онҳо мебошанд [8-А].

5. Муқаррар намудани сатҳи муносиби имтиёзҳои андоз дар асоси таҳлили маҷмуи ва арзёбии сатҳи воқеии гаронии андоз, инчунин омилҳои муайянкунандаи он дар сатҳи макро ва микро имконпазир аст. Ҳамзамон фарқ кардани гаронии андоз дар сатҳи ҷумҳурӣ таҳияи тадбирҳои махсусро барои ҳалли муаммои нобаробарии гаронии андоз дар соҳаҳои гуногуни иқтисодиёти миллий ва дар самти нисбатан мутавозин инкишоф доданро тақозо мекунад [7-А].

6. Аз ҷиҳати илмӣ асосноки низоми андозбандӣ, пеш аз ҳама, ба мусоидати рушди фаъолияти соҳибкорӣ ва сармоягузориҳои субъектҳои хоҷагидорӣ, тақрористехсоли манфиатҳои моддӣ, рафъи номутавозунӣ барои фароҳам овардани шароит барои рушди иқтисодиёт дар бахшҳои базавӣ, нобаробар тақсимои гаронии андоз байни андозсупорандагон ва муайян намудани роҳҳои самараноки ҳалли масъалаҳои муҳимтарини иҷтимоӣ дар ҷомеа нигаронида шудааст [1-А, 5-А].

7. Пешбурди фаъолияти соҳибкорӣ дар соҳаҳои афзалиятноки иқтисодиёти миллий истифодаи самараноки воситаҳои андозбандиро тақозо мекунад. Ҳангоми муайян кардани маҳдудияти андоз гаронии умумии андоз ва қобилияти пардохти андозсупорандагон бояд ба назар гирифта шавад. Натиҷаҳои муҳими оқибатҳои андозҳо аз манбаи пардохти онҳо, муайян кардани сатҳи гаронии андоз нисбат ба АҶИ, инчунин бо назардошти таъсири тағйироти пешниҳодшуда дар пардохти андозҳо дар соҳаҳои иқтисод барои таҳияи соҳаҳои андоз ва пешгӯиҳо вобаста аст. [2-А, 4-А, 8-А].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Ба андешаи мо, натиҷаи андозбандӣ аз самаранокии раванди истеҳсолот ва хизматрасонӣ вобаста аст. Бори гаронии андоз на танҳо аз рӯи андозаи ситонидани андози ҷамъшуда, балки аз рӯи вазъи молиявии субъектҳо низ муайян карда мешавад. Дар асоси ин, маҳдудият иҷозати андоз барои андозсупорандагон дар Тоҷикистон ва кишварҳои дигари ҷаҳон наметавонад якхела бошад. Қайд кардан зарур аст, ки андозбандӣ аз соҳаи фаъолияти соҳибкорӣ вобаста аст, зеро қонунгузориҳои андоз барои баъзе навъҳои андозбандӣ имтиёзҳои соҳавиро муқаррар менамояд.

2. Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки дараҷаи таъсири андоз ба хусусиятҳои соҳавии субъектҳо, сохтор ва хароҷоти умумии онҳо, суръати гардиши сармояи мавҷуда вобаста аст. Дар Тоҷикистон сатҳи баланди гаронии андоз дар бахши бонкӣ ва алоқаи мобилӣ мушоҳида мешавад, аз ҳама пасттарин дар соҳаи саноат аст.

3. Дараҷаи гаронии андоз дар кишоварзӣ то замони муқаррар набудани андози ягона барои истеҳсолкунандагони маҳсулоти кишоварзӣ нисбат ба савдо баландтар буд. Дар хароҷоти пардохти андоз ҳиссаи калонтарин ба саноат, сохтмон, нақлиёт ва алоқа рост меояд.

4. Фарқияти андоз дар бахшҳои асосии иқтисодиёт дар динамикаи фаъолияти корхонаҳои хурд, миёна, калон ва зиёновар инъикос меёбад. Тамоюли манфии ҳар сол кам шудани хоҷагиҳо ва зиёд шудани шумораи хоҷагиҳои зараровар мушоҳида карда мешавад. Дар баробари ин, дар савдо, нақлиёт, хӯроки умумӣ, бахшҳои нави соҳаи хизматрасонӣ (аутсорсинг, брокерӣ, хизматрасонии алоқа, рақамӣ, фосилавӣ ва ғайра) шумораи корхонаҳои хурд тамоюли афзоиш ва сол ба сол зиёд шуда истодаанд.

5. Ҳамчун нишондиҳандаҳои маҳдудияти иҷозатдодашудаи андоз мо динамикаи ММД ва АУИ, ҳаҷми истеҳсолот аз рӯи бахшҳои иқтисодиёт, андозаи пардохтҳои андоз, ҳаҷми қарзи андоз ва ҳиссаи ин қарзро дар буҷети давлатӣ, дар ҳаҷми умумии андозҳои ҳисобшуда, шумораи корхонаҳои хурд, миёна, калон ва зиёновар аз рӯи саноат ва соҳаҳои хоҷагии халқро дида баромадем. Ҳамзамон, таҳияи стратегияи аз ҷиҳати илмӣ асоснок, таъмини асоснокии иқтисодии сатҳи гаронии андоз ва тақсимои одилонаи онро дар байни андозсупорандагон аз рӯи минтақаҳо, шаҳрҳо ва ноҳияҳо дар асоси истифодаи қатъатан Лаффер ва муносибгардонии меъёрҳои андозро мувофиқи мақсад мешуморем.

6. Дар айни замон имкониятҳои сиёсати самараноки андоз маҳдуд мебошанд. Дар баробари ин, вусъати иқтисодии андозҳои ҳудудӣ бо тараққиёти иқтисодиёти вилоят алоқаманд аст. Аммо дар минтақаҳо ҳавасмандгардонии васеъ намудани манбаи андоз, истифодаи самаранокии иқтисодии андоз, ноил шудан ба суръати баланди рушди иқтисодӣ ва тағйир додани сохтори он бо мақсади ташаққули иқтисодиёти инноватсионӣ вучуд надоранд.

7. Вазифаи асосии банақшагирӣ ва пешгӯии андоз аз он иборат аст, ки параметрҳои вазифаҳои буҷетӣ аз ҷиҳати иқтисодӣ асоснок карда шуда, дар асоси барномаҳои дарозмуддати рушди иҷтимоӣ иқтисодии кишвар ва концепсияи андозе, ки давлат барои дарозмуддат қабул кардааст, асоснок карда шавад.

Ҳамин тавр хулоса кардан мумкин аст, ки татбиқи тавсияҳои пешниҳодшуда ба муносибгардонии гаронии андоз мусоидат мекунад, ки дар маҷмӯъ рушди иқтисодиро таъмин менамояд, рушди истеҳсоли мол ва хизматрасониро ҳавасманд мекунад, сатҳи сифати зиндагии аҳолиро дар давраи татбиқи СМР-2030-и Ҷумҳурии Тоҷикистон беҳтар мекунад.

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМӢИ ДОВТАЛАБИ ДАРӢФТИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

Мақолаҳо дар маҷаллаҳои тақризшаванда:

[1-М]. Хамидова С.Х. Налоговая система Республики Таджикистан как фактор перехода национальной экономики к устойчивому развитию [Текст] / Р.К. Раджабов, С.Х. Хамидова // Вестник Таджикского государственного университета коммерции (научный журнал). Серия социальные науки, экономика и бизнес. - Душанбе: Точир, 2023. №2/2 (47). С. 7-17. (0,63 п. л.) ISSN 2308-054X

[2-М]. Хамидова С.Х. Факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки [Текст] // Вестник Таджикского национального университета (научный журнал). Серия социально-экономических и общественных наук. №6-2022. С. 175-180. (0,75 п. л.) ISSN 2413-5151

[3-М]. Хамидова С.Х. Особенности и проблемы налогообложения и ее совершенствования в современных условиях [Текст] // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. №2 2020. Душанбе: ТНУ, 2020. – С.55-61 (0,88 п.л.) ISSN 2413-5151

[4-М]. Хамидова С.Х. Совершенствование методики планирования и прогнозирования налоговой нагрузки [Текст] // Вестник ТНУ Серия социально-

экономических и общественных наук. №4 часть 1-2019. -Душанбе: ТНУ, 2019. С.126-133 (1,0 п.л.). ISSN 2413-5151

[5-М]. Хамидова С.Х. Роль налоговой системы Республики Таджикистан в структуре национальной экономики [Текст] // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. №5 часть 2-2019. -Душанбе: ТНУ, 2019. С.20 -26 (1,0 п.л.). ISSN 2413-5151

Дар дигар маҷаллаҳо:

[6-М]. Хамидова С.Х. Анализ и оценка налоговой эффективности на макро-микроуровне в Республике Таджикистан / Хамидова С.Х. // Международный исследовательский центр. Алматы, Казахстан – 2022. С. 52-62 (0,625 п.л.). ISSN 2709-1201. Ссылка на статью на сайте Cyberleninka: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-mehanizma-povysheniya-effektivnosti-nalogovoy-nagruzki-v-respublike-tadzhikistan>

[7-М]. Хамидова С.Х. Формирование механизма эффективного использования налоговой нагрузки в Республике Таджикистан / Хамидова С.Х. // Международный исследовательский центр. Алматы, Казахстан 2022г. С. 275-280 (0,31 п.л.). ISSN 2709-1201. Ссылка на статью на сайте Cyberleninka: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-mehanizma-povysheniya-effektivnosti-nalogovoy-nagruzki-v-respublike-tadzhikistan>

[8-М]. Хамидова С.Х. Анализ и оценка деятельности налоговых органов как организация налогового администрирования Республики Таджикистан / С.Х. Хамидова, М.Т. Гафарова // Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей XIII международной научно–практической конференции по вопросам финансовой и банковской экономики, Пинск – 2022г.: в 2 ч. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: В.И. Дунай [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2022. – Ч. 1. – С. 374–378. (0,25 п.л.). Ссылка на статью на сайте <https://rep.polessu.by/handle/123456789/28060>

[9-М]. Хамидова С.Х. Формирование налоговой политики Республики Таджикистан в обеспечении аналитической работы [Текст] / С.Х. Хамидова // Сборник материалов республиканская научно-практическая конференции на тему «Проблемы системы налогообложение в современных условиях»-Таджикский национальный университет. – 2022. С.194-199 (0,5 п.л.).

[10- М]. Хамидова С.Х. Налоговый потенциал и другие параметры налоговой политики Республики Таджикистан [Текст] / Д.Х. Ходжаев, С.Х. Хамидова // Сборник материалов республиканская научно-практическая конференции на тему «Проблемы системы налогообложение в современных условиях»-Таджикский национальный университет. – 2022. С. 130-135 (0,25 п.л.).

[11- М]. Хамидова С.Х. Эффективного использования налоговой нагрузки Республике Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова, Н.Д. Максумова // Международно научно-практической интернет-конференции «Проблемы и перспективы развития финансовой системы в современных условиях», посвященной 60-летию Высшего учебного заведения Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли». 2021 – С.101-104 (0,25 п.л.).

[12-М]. Хамидова С.Х. Основные направления совершенствования налогового контроля в Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова // I Международный экономический форум молодых ученых «Молодежь и предпринимательство» Таджикского государственного университета коммерции-2021 – С.45-52 (0,37 п. л.).

[13-М]. Хамидова С.Х. Налоговый контроль Республики Таджикистан и пути его совершенствования [Текст] / С.Х. Хамидова // XI-ая научно-практическая конференция «Ломоносовские чтения», посвященная 30-летию Государственной независимости Республики Таджикистан в филиале Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова в городе Душанбе. – 2021 – С.50-56 (0,44 п. л.).

[14-М]. Хамидова С.Х. Роль и место налогового контроля в системе финансового контроля [Текст] / С.Х. Хамидова // Научно-практическая конференция, посвященная 30-летию независимости Республики Таджикистан в Таджикском государственном университете коммерции – 2021 – С.60-63 (0,37 п.л.).

[15-М]. Хамидова С.Х. Современное состояние налогообложения и налоговой нагрузки в Республике Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова, У.А. Хуррамов // Инновационный потенциал молодежи в современном мире (материалы международной заочной научно-практической конференции)-Гомель Республика Беларусь – 2021 – С.229-230 (0,187 п.л.).

[16-М]. Хамидова С.Х. Совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан в целях оптимизации налоговой нагрузки [Текст] / С.Х. Хамидова, Н.Ш. Марупова, С.Н. Саломова // Таджикистан и современный мир: актуальные проблемы развития инновационной экономики. Материалы шестой межд. науч. прак. конф. - Душанбе - 2018 - С.375-379 (0,31 п.л.).

[17-М]. Хамидова С.Х. Налоговая система в структуре национальной экономики [Текст] / С.Х. Хамидова, Н.Ш. Марупова // Развитие инновационной экономики в Таджикистане и Польше. Сборник материалов международная научно-практическая дистанционная конференция – Душанбе – 2018. – С.359-362 (0,25 п.л.).

[18-М]. Хамидова С.Х. Основные направления совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / С.Х. Хамидова // Проблеми та перспективи розвитку фінансові системи в сучасних умовах: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 11-12 жовтня 2017 року). – Полтава: ПУЕТ, 2017. -165с.-С.136-137 (0,125 п.л.).

[19-М]. Хамидова С.Х. Современное состояние налоговой нагрузки предприятие [Текст] / С.Х. Хамидова // Сборник материалов республиканской научно-практической конференции на тему «Проблемы разработки и внедрения национальных стандартов в соответствии Международных стандартов финансовой отчетности» Таджикский национальный университет: Душанбе – 2015- С. 162-167 (0,65 п.л.).

АННОТАЦИЯ

на автореферат диссертации Хамидовой Садафмох Халимовны на тему «Современное состояние и оптимизация уровня налоговой нагрузки в Республике Таджикистан», на соискание ученой степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050900-Финансы (6D050901- Финансы, денежное обращение и кредит.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, налоговая система, налоговое планирование, государственный бюджет, валовая добавленная стоимость, налоговая оптимизация, минимизация налогов, фискальная политика, таможенная пошлина, налогообложение, налогоплательщик, налоговая эффективность.

Цель диссертационной работы заключается в теоретико-методическом обосновании и разработке предложений по оптимизации налоговой нагрузки в Республике Таджикистан в современных условиях.

В ходе исследования использовались методы анализа эмпирического материала, использован метод сравнения, а также обобщены результаты зарубежной и отечественной экономической науки в области теории управления налоговым потенциалом и системы налогового администрирования.

В научной диссертации отражена важность темы исследования, значимость научно-теоретических и исследовательских целей и задач, путей совершенствования налоговой системы и оптимизации налоговой нагрузки в Республике Таджикистан. При этом отмечается, что в условиях углубления рыночных трансформаций значительно возрастает роль налоговой системы, которая непосредственно связана с обеспечением устойчивого развития экономики государства. Система налогообложения является главным инструментом регулирования государства в обеспечении доходов и развития национальной экономики. Налогообложение играет важное место для обеспечения развития финансирования и управления экономической эффективности. Для достижения социально-экономического развития страны нужны устойчивые источники финансирования и различные виды инвестиций, особенно, иностранных. При этом должны быть мобилизованы и внутренние доходы. В связи с этим Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года предусматривает необходимость совершенствования механизмов налогового регулирования и правоприменения.

В результате исследования автор уточнила роль и место налоговой системы в структуре национальной экономики с учетом изучения различных ее организационных аспектов, определяющих обеспечение экономического роста в стране, а также выявлены параметры налоговой нагрузки и сформированы предпосылки по ее оптимизации в системе рыночных отношений. Также оценена налоговая эффективность на макро-микроуровне и сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, нахождения приоритетов по развитию налогооблагаемой базы, предоставление налоговых льгот в современных условиях.

Выводы и рекомендации автора, сделанные на основе исследования, акцентируют внимание на оптимизации уровня налоговой нагрузки и на ее основе сформирован механизм эффективного использования налоговой нагрузки, способствующий росту валового внутреннего продукта и нахождения приоритетов по развитию налогооблагаемой базы. Также рекомендуется способы оптимизации налоговой нагрузки, что в целом обеспечивает обеспечение экономического роста, стимулируют развитие производства товаров и услуг, улучшают уровень и качество жизни населения.

АННОТАТСИЯ

ба автореферати диссертатсияи Ҳамидова Садафмоҳ Ҳалимовна дар мавзуи “Вазъи муосир ва муносибгардонии сатҳи гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон”, барои дарёфти дараҷаи илмӣ доктори фалсафа (PhD), доктор аз рӯи ихтисоси 6D050901 – молия, муомилоти пулӣ ва қарз.

Вожаҳои калидӣ: гаронии андоз, низоми андоз, банақшагирии андоз, бучети давлатӣ, маҷмуи арзиши иловашуда, муносибгардонии андоз, кам кардани андоз, сиёсати фискалӣ, бочҳои гумрукӣ, андозбандӣ, андозсупоранда, самаранокии андоз.

Мақсади таҳқиқот - асосноккунӣ ва таҳияи пешниҳодҳои назариявӣ-методикӣ оид ба муносибгардонии гаронии андоз дар шароити муосири Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Дар раванди таҳқиқот усулҳои умумии илмӣ ва омории таҳлили маводи таҷрибавӣ, усули муқоисавӣ истифода шудааст, инчунин натиҷаҳои илмӣ иқтисодӣ хориҷӣ ва ватанӣ дар соҳаи назарияи идоракунии иқтисодӣ андоз ва низоми маъмурикунонии андоз ҷамъбаст карда шудаанд.

Дар диссертатсияи илмӣ мубрамияти мавзӯи таҳқиқот, аҳаммияти мақсадҳо ва вазифаҳои илмӣ-назариявӣ ва таҳқиқотӣ, роҳҳои мукамалгардонии низоми андоз ва муносибгардонии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон инъикос ва дарҷ ёфтаанд. Дар баробари ин қайд мегардад, ки дар шароити ҷаҳонишавӣ нақши низоми андоз, ки бевосита ба таъмини рушди устувори иқтисодӣ давлат алоқаманд аст, ба таври назаррас меафзояд. Низоми андозбандӣ воситаи асосии танзими давлатӣ дар таъмини даромад ва рушди иқтисодӣ миллӣ мебошад. Андозбандӣ дар таъмини рушди идоракунии маблағгузорӣ ва фаъолияти иқтисодӣ нақши муҳим мебозад. Барои ноил шудан ба рушди иқтимоӣ иқтисодии кишвар манбаҳои устувори маблағгузорӣ ва навҳои гуногуни сармоягузорӣ, махсусан хориҷӣ зарур аст. Дар баробари ин, даромадҳои дохилӣ низ бояд сафарбар карда шаванд. Вобаста ба ин дар Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 зарурати тақмили механизмҳои танзими андоз ва ҳифзи ҳуқуқ дарҷ шудааст.

Дар натиҷаи таҳқиқот аз ҷониби муаллиф, нақш ва мавқеи низоми андоз дар сохтори иқтисодӣ миллӣ бо назардошти омӯзиши ҷанбаҳои гуногуни ташкилии он, ки рушди иқтисодии кишварро муайян мекунад, таҳия гардидааст ва инчунин параметрҳои гаронии андоз ва заминаҳои муносибгардонии онро дар низоми муносибатҳои бозорӣ ташаккул доданд. Инчунин, самаранокии андоз дар сатҳи макро-микро, механизми самаранокии истифодаи гаронии андоз, дарёфти афзалиятҳои рушди манбаи андоз ва додани имтиёзҳои андоз дар шароити муосир баҳо дода шудааст.

Хулоса ва пешниҳодҳои муаллиф, ки дар натиҷаи таҳқиқоти мазкур ба даст оварда шудааст, пеш аз ҳама, ба муносибгардонии сатҳи гаронии андоз ва дар заминаи он ташаккули механизми истифодаи самаранокии гаронии андоз, ки ба афзоиши маҷмуи маҳсулоти дохилӣ мусоидат ва муайян намудани афзалиятҳои рушди манбаи андоз нигаронида шудааст. Инчунин роҳҳои муносибгардонии гаронии андоз тавсия дода мешавад, ки дар маҷмуъ афзоиши иқтисодиро таъмин намуда, рушди истеҳсоли молу хизматрасониҳо ҳавасманд намуда, сатҳу сифати зиндагии мардумро беҳтар менамояд.

ANNOTATION

for the abstract of the dissertation of Khamidova Sadafmokh Khalimovna on the topic “Current state and optimization of the level of tax burden in the Republic of Tajikistan”, for the degree of Doctor of Philosophy (PhD), doctor in specialty 6D050900-Finance (6D050901-Finance, money circulation and credit.

Keywords: tax burden, tax system, tax planning, state budget, gross value added, tax optimization, tax minimization, fiscal policy, customs duties, taxation, taxpayer, tax efficiency.

The purpose of the dissertation work is to provide theoretical and methodological substantiation and development of proposals for optimizing the tax burden in the Republic of Tajikistan in modern conditions.

During the study were used the methods of analyzing empirical material, the comparison method, and was generalised the results of foreign and domestic economic science in the field of the theory of tax potential management and the tax administration system.

The scientific dissertation reflects the importance of the research topic, the significance of scientific, theoretical and research goals and objectives, ways to improve the tax system and optimize the tax burden in the Republic of Tajikistan. It is noted that in the context of deepening market transformations, is significantly increased the role of the tax system, which is directly related to ensuring the sustainable development of the state's economy. The taxation system is the main instrument of state regulation in ensuring income and development of the national economy. Taxation plays an important role in ensuring the development of financing and management of economic efficiency. To achieve the socio-economic development of the country, stable sources of financing and various types of investments, especially foreign ones, are needed. At the same time, domestic revenues must also be mobilized. In this regard, the National Development Strategy of the Republic of Tajikistan for the period until 2030 provides for the need to improve the mechanisms of tax regulation and law enforcement.

As a result of the research, the author developed and clarified the role and place of the tax system in the structure of the national economy, taking into account the study of its various organizational aspects that determine economic growth in the country, and also identified the parameters of the tax burden and formed the prerequisites for its optimization in the system of market relations. Tax efficiency at the macro-micro level was also assessed and a mechanism was formed for the effective use of the tax burden, identifying priorities for the development of the tax base, and providing tax benefits in modern conditions.

The author's conclusions and recommendations, made on the basis of the study, focus on optimizing the level of the tax burden and, on its basis, a mechanism has been formed for the effective use of the tax burden, promoting the growth of gross domestic product and identifying priorities for the development of the tax base. It also recommends ways to optimize the tax burden, which generally ensures economic growth, stimulates the development of production of goods and services, and improves the level and quality of life of the population.

Ба чопаш 21.11.2023 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 21.11.2023. 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