

ДОНИШГОҲИ ДАВЛАТИИ МОЛИЯ ВА ИҚТИСОДИ ТОҶИКИСТОН

ВБД: 339+336:34+336.2+336.41(575,3)

Бо ҳуқуқи дастнавис



СОЛИЕВ НОДИРҶОН АМРОХОНОВИЧ

**НАҚШИ АНДОЗБАНДИИ ҒАЙРИМУСТАҚИМ ДАР ТАНЗИМИ
АНДОЗИИ ИҚТИСОДИЁТИ МИЛЛӢ
(дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон)**

АВТОРЕФЕРАТИ

**диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмӣ
номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси
08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз**

Душанбе – 2025

Диссертатсия дар кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи молия ва иқтисоди Тоҷикистон анҷом дода шудааст.

Рохбари илми:

Бегматов Ашурбой Ахманович - номзоди илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи молияи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ:

Улуғхочаева Хосият Рауфовна – доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, профессори кафедраи молия ва суғуртаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Салимова Муҳайё Музафаровна – номзоди илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Муассисаи пешбар:

Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия “02” июли соли 2025, соати 09:00 дар ҷаласаи Шурои диссертатсионии 6D.KOA-014 назди Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734067, ш. Душанбе, кӯчаи Нахимов 64/14, E-mail: faridullo72@mail.ru; телефони котиби илмӣ: (+992) 935730010.

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

Автореферат рӯзи «__» _____ соли 2025 тавзеъ шудааст.

**Котиби илмӣ
шурои диссертатсионӣ,
номзоди илмҳои иқтисодӣ**



Убайдуллоев Ф.К.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзун таҳқиқот. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки яке аз кишварҳои рӯ ба тараққӣ ба шумор меравад, чун қоида, манбаи асосии ғанигардони буҷети давлатӣ андозҳои ғайримустақим, бахусус андоз аз арзиши иловашуда мебошад. Дар давраи солҳои 1995-2023, тибқи ҳисобҳои мо, ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар даромадҳои андозии буҷети кишвар беш аз 54-52,1 фоизро ташкил дод ва аз ин рӯ, низоми андози миллий ҳамчун низоми андози ғайримустақим боқӣ мемонад.

Андозбандии ғайримустақим бештар ба манфиатҳои фискалии давлат мувофиқат мекунад, зеро он аз сабаби васеъ ва гуногунҷанба будани объектҳои андозбандишаванда самаранокии бештари фискалӣ дорад ва устувории даромадҳои андозии буҷети давлатиро таъмин мекунад, чунки андозҳои ғайримустақим ба тағйироти шароити иқтисодӣ камтар вобастаанд.

Афзоиши даромади андозҳои ғайримустақим ба буҷет, аз як тараф, ба афзоиши меёрҳо ё васеъ шудани заминаи андозбандии онҳо алоқаманд бошад, аз тарафи дигар, зиёд шудани истеъмоли молу хизматрасониҳо натиҷаи баланд шудани некуаҳволии аҳоли мебошад. Дар ин замина, баландшавии сатҳи зиндагии аҳоли ва зиёдшавии истеъмоли молу хизматрасониҳо, ки ба рушди иқтисоди миллий хос аст, аҳамияти андозбандии ғайримустақимро дар устувории буҷети давлатӣ меафзояд.

Андозҳои ғайримустақим барои танзими равандҳои иҷтимоию иқтисодӣ имкониятҳои зиёд фароҳам меоранд. Паст кардани меёри андозҳои ғайримустақим ва маҳдуд намудани заминаи андозбандии онҳо омили муассири рушди иқтисодӣ буда, баръакс, афзоиши меёрҳои андозҳои ғайримустақим ва густариши заминаи андозбандии онҳо дар ҳама гуна шароити иқтисодӣ ба раванди тақрористеҳсол таъсири манфӣ мерасонад ва ҳамчун фишанги муассири пешгирии номусоидии муҳити истеҳсолӣ дар марҳалаи болоравии сикли иқтисодӣ зоҳир мешавад. Илова бар ин, давлат андозаи андози ғайримустақим ба ин ё он маҳсулотро тағйир дода (андозро қорӣ ё бекор карда), ба ҳаҷми истеъмол бо роҳи зиёд ё маҳдуд кардани андоз таъсир расонда метавонад.

Дар заминаи модели рушди индустриалию инноватсионии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки аз дастури СМР-2030 бармеояд, афзоиши назарраси даромади аҳоли, коҳиши сатҳи камбизоатӣ то 18 фоиз (53,6 фоиз дар 2015) ва ҳиссаи табақкаи миёна дар тӯли 15 сол аз 22,4% то 50% ва ё бештар аз 2 маротиба зиёд мешавад.[7, с.80-85] Ҳамчунин, дар шароити модели рушди индустриалӣ-инноватсионии Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳаҷми хизматрасониҳои илмию иттилоотӣ дар соҳибкорӣ афзоиш хоҳад ёфт, ки андозҳои ғайримустақимро ҷолибтар мегардонад. Зеро онҳо аз ҷиҳати техникӣ ба беҳтар намудани низоми андозбандӣ барои тичорат, ки ба хариду фурӯши иттилоот ва технология асос ёфтааст, имкон фароҳам меоранд.

Ҳамин тавр, афзоиши истеъмоли молу хизматрасониҳо ва баландшавии нақши андозҳои ғайримустақим ба ғанигардони буҷети давлатӣ мусоидат менамояд. Барои рушди бомуваффақияти иқтисодиёти саноатӣ ва инноватсионӣ системаи андозбандии ғайримустақимро пайваста тақмил додан

лозим аст. Ин омӯзиши амиқи нақш ва ҷойгиршавии андозҳои ғайримустақимро дар системаи андоз ва таъсири онҳо ба равандҳои иқтисодӣ талаб мекунад.

Дарачаи таҳқиқи мавзуи илмӣ. Намояндагони мактабҳои гуногуни назарияи иқтисодӣ Д. Бруммергоф, А. Вагнер, Ф. Кэне, Ч. Локк, К. Маркс, А. Маршалл, Ф. Нитти, А.С. Пигу, К. Рау, Д. Риккардо, А. Смит, С. Сисмонди, Ж.Б. Сэй, Ч. Стиглицс, А. Тюрго, Х. Симмерман, М. Фридман, Д.Хикс. Ё. Шумпетер, Л. Эбрилл, К. Эрроу, Л. Эрхард ва дигарон дар коркарди масъалаҳои назариявӣ ва методологии андозбандӣ саҳми арзанда гузоштанд.

Шумораи зиёди тадқиқотҳои олимони ватанӣ Бегматов А.А., Давлатов И.Д., Ҷабборов Т.Н., Исломов С.И., Исломов Т.С., Иброҳимов И.Р., Ҷумабоев Х., Ҷаюмов Н.К., Қурбонов А.К., Маъмуров А.М., Мирпочоев Д.А., Назаров Т.Н., Орипов А.О., Оймаҳмадов Г.О. Раҳматов Б.Б., Саидмуродов Л.Х., Салимов М.М., Солиев А.М., Улуғхоҷаева Х.Р., Хушаев Ю.П. ба масъалаҳои андоз ва андозбандӣ, сиёсати андоз ва сарбории андоз бахшида шудаанд.

Ҷанбаҳои муайяни андозбандии ғайримустақим дар таҳқиқотҳои диссертатсионии Ҳ.Х. Исматов, С.Раҳматзода ва Ф.Э.Тоҷибоева мавриди таҳлил қарор гирифтааст.

Асарҳои Л.И.Абалкин, Е.В.Бушмин, М.В. Василев, О.В. Врублевская, С.Ю.Глазев, И.В.Горский, А.Грязнова, А.З.Дадашев С.М.Ечмакова, В.С.Золотарева, И.В.Караваева, В.А.Кашина, В.Г.Князева, А.И.Косолапова, Н.Г.Кузнетсова, З.А.Клюкович, Д.С.Лвов, В.И.Малихина, И.А. Майбуров, Л.П.Павлова, А.Б.Паскачева, С.Г.Пепеляева, В.М.Романкаров, М.В. Родионова, Р.Г.Сомоева, А.И.Худякова ва дигарон ба таҳлили таъсири равандҳои андозбандӣ ба табилии бозории иқтисодиёт ва рушди иқтисодӣ бахшида шудаанд.

Масъалаҳои андозбандӣ, инчунин танзими андоз, моҳият ва аҳамияти андозҳои ғайримустақим дар асарҳои Е.Н. Голика, Т.Е. Гварлиани, А.З. Дадашева, Ю.Д. Самурзаева, В.С.Занадворнова, О.Б. Иванова, В.В. Курочкина, Н. Кузнецова, Н.И. Малиса, Е.М. Майбурд ва Г.Б. Поляк, Е.В. Поролло, Л.П. Павлова, В.Г. Панскова, А.Б. Паскачева, И.А.Пономарева, В.М. Пушкарева, М.В. Романовский, С.Н. Рукина, Б. Сабанти, С.Д. Шаталова, Д.Г. Билберри, Т.Ф. Юткина, И.И. Янжула ва дигарон мавриди таҳлил қарор гирифтаанд.

Дар ҳоли мавҷуд будани шумораи таҳқиқотҳои зиёд, дар илми иқтисодӣ ватанӣ роҷеъ ба масъалаҳои назариявӣ ва методологии андозбандии ғайримустақим, роҳҳои мӯътадилгардонии он дар шароити гузариш ба иқтисодиёти индустриалӣ-инноватсионӣ ҳанӯз ҳам ба таври кофӣ омӯхта нашудааст. Гуногунҷанбагӣ ва ба таври маҷмуавӣ таҳия нагардидани равишҳои методӣ оид ба андозбандии ғайримустақим, ки муҳимтарин фишанги танзими андозии иқтисодиёти миллий аст, аҳамияти рисолаи пешниҳодшударо муайян кардааст.

Таҳияи нокифояи назариявӣ ва аҳамияти амалии маҷмуи вазифаҳои марбут ба тақмили андозбандии ғайримустақим дар иқтисодиёти муносири Тоҷикистон ба мақсад мувофиқ будани тадқиқоти минбаъдаро дар ин самт муайян мекунад. Маълумоти дар боло зикршуда интиҳоби мавзуи таҳқиқот,

ҳадаф ва вазифаҳои онро муайян менамоянд.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва мавзӯҳои илмӣ. Андозбандии ғайримустақим ва нақши он дар танзими андозии иқтисодии миллӣ, ки мавзӯи ҳамин таҳқиқоти диссертатсионӣ аст, дар қонунгузориҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон, стратегияҳо ва барномаҳои давлатӣ, санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ, ҳуҷҷатҳои соҳавӣ васеъ инъикос ёфтааст. Аз ҷумла: Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Барномаи миёнамуҳлати рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025, Самтҳои афзалиятноки таҳқиқоти илмӣ ва илмию техникӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 (баҳши илмҳои иқтисодӣ), санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон (қонунҳо, амру фармонҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, қарорҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, барномаҳо, консепсияҳо ва ғ.). Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар доираи қорҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон барои солҳои 2023-2027, фасли III: «Масъалаҳои тақмили андозҳои ғайримустақим дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот аз ҷиҳати назариявӣ - методӣ асоснок кардани таъсири андозбандии ғайримустақим ба рушди иқтисоди ҷумҳурӣ, ошкор намудани камбудии ташкил ва танзими он ва таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили низоми андозбандии ғайримустақим бо мақсади ба даст овардани таносуби муносиб байни андозбандии мустақим ва ғайримустақим мебошад, ки ҳамохангсозии манфиатҳои давлат ва андозсупорандагонро таъмин менамояд.

Вазифаҳои таҳқиқот. Баҳри расидан ба мақсади таҳқиқот вазифаҳо зерин ҳал карда шудаанд:

- низомбандии муқаррароти назариявӣ роҷеъ ба андозбандии ғайримустақим, аз ҷумла ба таври амиқ муайян намудани моҳияти иқтисодии он, таҳлили баҳисобгирӣ ва таҳқиқи механизмҳои таъсиррасонӣ он ба иқтисодӣ;

- муқаррар намудани бартарӣ ва камбудии андозбандии ғайримустақим ва дар ин замина асосноккунии иқтисодии он дар танзими равандҳои иқтисодӣ, ки дар сатҳҳои микро ва макроиқтисод ба амал меоянд;

- омӯзиши асосҳои методологӣ ва методии таҳлили таъсири андозҳои ғайримустақим ба рушди иқтисодӣ;

- муайян намудани нақш ва мавқеи андозҳои ғайримустақим дар низоми андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ташаккули даромади буҷети давлатии ҷумҳурӣ дар шароити гузариш ба иқтисоди индустриалӣ-инноватсионӣ;

- омӯзиши муқоисавии моделҳои ҳориҷии андозбандии ғайримустақим бо мақсади муайян намудани ҷиҳатҳои қавӣ ва заъфи онҳо ва муайян намудани дурнамои истифодаи онҳо дар низоми андозии Тоҷикистон;

- ташаккули тадбирҳо ва самтҳои мушаххаси тақмили низоми андозҳои ғайримустақим бо назардошти хусусиятҳои иқтисодии ҷумҳурӣ.

Объекти таҳқиқот низоми андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон, андозҳои ғайримустақим, муайянии сифатӣ ва миқдорӣ, механизми амал ва нақши онҳо дар низоми андоз ва муносибатҳои буҷетии молиявии кишвар мебошад.

Мавзуи таҳқиқот таъсири андозҳои ғайримустақим ба рушди иқтисоди миллӣ ва тақмили механизми ҷамъоварии онҳо бо назардошти асосҳои методологӣ ва методии андозбандӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Фарзияи таҳқиқот бар пояи муқаррароте асос ёфтааст, ки дар сурати афзоиши устувории ҳаҷми ММД ва даромади пулии аҳоли, инчунин тақмили механизми идоракунии низоми андоз, ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар даромадҳои андози буҷети давлатӣ афзуда, нақши онҳо дар танзими андозии иқтисодӣ миллӣ ва таъмини рушди иқтисоди кишвар то рафт пурзӯр мегардад.

Асосҳои назариявии таҳқиқотро осори бунёдии илмӣ олимони ватаниву хориҷӣ, дар соҳаи андоз, назарияи умумӣ андозбандӣ, андозбандии ғайримустақим ташкил медиҳанд. Дар рисола муқаррароти концептуалии равиши систематикӣ барои омӯзиши сифатӣ ва миқдорӣ муайян кардани андозбандии ғайримустақим, инчунин таъсири он ба ташаккули даромадҳои буҷети кишвар истифода шудааст.

Дар қори илмӣ усулҳои зерин истифода шуданд: таҳлили таърихӣ ва мантиқӣ, таҳлили омӯрӣ, таҳлили муқоисавӣ, таҳлили иқтисодӣ, абстраксияи илмӣ ва ғ.

Сарчашмаи маълумот. Ба сифати маводи ибтидоӣ санадҳои меъёрию ҳуқуқии мақомоти андоз, вазорату кумитаҳои дахлдори Ҷумҳурии Тоҷикистон, асарҳои олимону коршиносони соҳа, инчунин маводи конференсияҳои илмӣ-амалӣ, монографияҳо, маълумоти омӯрии Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва раёсатҳои он дар минтақаҳо, Бюллетени омори бонкӣ, нашрияҳои даврӣ ва маводи электронӣ аз интернет истифода шуданд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Қори таҳқиқотӣ дар кафедраи андоз ва суғуртаи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон дар давоми солҳои 2018-2024 анҷом дода шудааст.

Навгони илмӣ таҳқиқот инъикоси васеи назарияи андозҳои ғайримустақим ва таъсири онҳо ба рушди иқтисоди миллӣ, инчунин таҳияи пешниҳодҳо оид ба тақмили механизми ҷамъоварӣ ва идоракунии онҳо дар шароити рушди индустриалӣ-инноватсиониро дар бар мегирад. Муҳимтарин натиҷаҳо, ки дар ҷараёни таҳқиқот ҳосил шуданд:

- тафсири муаллифии моҳияти иқтисодии танзими андозӣ ҳамчун усули ғайримустақими таъсири давлат ба рафтори субъектҳои хоҷагидор тавассути фишангҳои гуногуни андоз барои ноил шудан ба натиҷаҳои дилхоҳ дар доираи сиёсати андоз дода шуда, имконияти истифодабарии фишангҳои муҳимтарини он (муносибкунии теъдоди намудҳои андоз, объекти андозбандӣ, заминаи андоз, меъёрҳои андоз, имтиёзҳои андоз ва мучозоти андозӣ) ошкор карда шудааст;

- афзалият ва камбудии андозбандии ғайримустақимро дар муқоиса бо андозбандии мустақим ошкор намуда, афзоиши нақши андозбандии ғайримустақимро дар шароити гузариш ба модели рушди индустриалӣ – инноватсионӣ асоснок ва имкониятҳои андозҳои ғайримустақим дар танзими равандҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ, ки дар сатҳи микро ва макроиқтисоди миллӣ ба амал меоянд, ошкор карда шуданд;

- механизми таъсири андозбандии ғайримустақим ба ММД ва даромадҳои буҷет дар сатҳҳои макро ва микроиқтисод ҳангоми баланд ва ё пастшавии меъёри андозҳои ғайримустақим дар шароити рақобати комил ва иқтисоди муносири Ҷумҳурии Тоҷикистон асоснок карда шудааст, ки имконияти пешгӯии таъсири андозҳои ғайримустақимро ба ҳаҷми талаботи маҷмӯӣ ва суръати рушди иқтисодӣ васеъ менамояд;

- натиҷаҳои таҳқиқоти ретроспективӣ имкон доданд ки таҳаввули системаи андозбандии ғайримустақимро тавсиф кунанд ва самаранокии онро дар давраҳои гуногуни таърихӣ арзёбӣ кунанд;

- таҳқиқоти муқоисавии моделҳои хориҷии андозбандии ғайримустақим бо мақсади ошкор намудани татбиқи эҳтимолии онҳо дар низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон гузаронида шуд;

- пешниҳодҳо доир ба тақмили низоми андозбандии ғайримустақим дар шароитҳои имрӯзаи Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба таъмини пурраи воридоти андозҳои ғайримустақим ба низоми буҷети кишвар таҳия карда шудаанд.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда:

- муайян гардидани моҳият ва нақши андозҳои ғайримустақим дар низоми андоз ва ошкор карда шудани бартарию камбудии онҳо нисбат ба андозҳои мустақим;

- мураттаб шудани марҳилаҳои асосии таҳаввулоти андозбандии ғайримустақим ва хусусиятҳои хоси он дар давраҳои таърихии муайяншуда;

- таҳлили таҷрибаи хориҷӣ дар соҳаи андозбандии ғайримустақим имкон дод ки дар бораи дурнамои истифодаи он дар низоми андози ҷумҳурӣ хулоса бароварда шавад;

- ошкор намудани механизми таъсири андозбандии ғайримустақим ба ММД ва даромадҳои буҷетӣ, ки пешгӯӣ намудани таъсири андозҳои ғайримустақимро ба ҳаҷми талаботи маҷмӯӣ ва суръати рушди иқтисодӣ дар шароити рақобати комил ва дар шароити муносири иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон имкон медиҳад;

- инъикоси нақши афзоиандаи андозбандии ғайримустақим ва мавқеи он дар марҳалаи ба модели рушди индустриалӣ-инноватсионӣ гузаштани иқтисоди миллӣ;

- таҳияи пешниҳодҳо доир ба тақмили низоми андозбандии ғайримустақим дар шароитҳои имрӯзаи Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба таъмини пурраи воридоти андозҳои ғайримустақим ба низоми буҷети кишвар.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Диссертатсия аз ҷиҳати назариявӣ бо фарогирии муқаррароти назариявӣ ва методологии асоснокшуда аҳамиятнок буда, дар оянда ба инъикоси ҳаматарафаи назарияи андоз бо мақсади омӯзишу таҳлили андозбандии ғайримустақим ва таъсири он ба талаботи маҷмӯӣ, инчунин ба суръати афзоиши иқтисодӣ дар шароитҳои рақобати солим мусоидат мекунад.

Аҳамияти амалии таҳқиқот чанбаҳои зеринро дар бар мегирад:

1) Муқаррароти методии таҳияшуда имкон медиҳанд, ки дараҷаи таъсири андозҳои ғайримустақим ба ҳаҷми талаботи маҷмӯӣ ва суръати афзоиши

иқтисодӣ дар шароити рақобати солим дар сатҳи микро – мезо ва макроиқтисод баҳо дода шавад.

2) Тавсияҳои амалӣ оид ба такмили минбаъдаи механизми ситонидани андозҳои ғайримустақим ва идоракунии онҳо марбут ба иқтисодиёти муосири Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия шудаанд.

Муқаррарот ва тавсияҳои методӣ метавонанд аз ҷониби мақомоти ваколатдори давлатӣ ҳангоми таҳияи ҳуҷҷатҳои меъёрию ҳуқуқии марбут ба идоракунии андоз ва андозбандӣ истифода шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот бо гузаронидани таҷрибаҳо, фароҳам овардани ҳаҷми кофии маводҳои таҳқиқотӣ, таъмини дақиқии маълумотҳои зарурӣ, дар асоси омор коркард шудани натиҷаҳои кори илмӣ ва интишорот тасдиқ мегардад. Асоснокии ҳулоса ва тавсияҳоро таҳлили илмӣ таҳқиқотҳои назариявӣ-таҷрибавӣ ва натиҷагирӣ аз онҳо ташкил медиҳад.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Диссертатсия ба бандҳои зерини Шиносномаи ихтисосҳои ҚОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз: банди 2.4. «Пешгӯӣ ва банақшагирии буҷетӣ ва андоз дар шароити иқтисоди бозорӣ»; банди 2.5. «Танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт»; банди 2.9. «Асосҳои концептуалӣ, афзалиятҳои сиёсати андоз ва самтҳои асосии ислоҳоти низомии андозии муосир»; банди 3.14. «Назария, методология ва мафҳумҳои асосии андозбандии субъектҳои соҳибкорӣ»; банди 3.15. «Оптимизатсияи портфели андозии субъектҳои соҳибкорӣ» мувофиқат менамояд.

Саҳми шахсии довтолаби дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот. Муаллифи кори илмӣ бо мақсади иҷрои пурраи нақшаи диссертатсия дар ҳамаи давраҳои таҳқиқот, аз ҷумла дар интиҳобу асосноккунии мавзӯ, инъикоси мубрамияти он, шарҳи ҳадафҳо ва вазифаҳои таҳқиқот бегона иштирок кардааст. Саҳми унвонҷӯ дар таҳия ва пешниҳоди муқаррароти назариявӣ оид ба андозбандии ғайримустақим, таъсири он ба ҳаҷми талаботи маҷмӯӣ ва суръати рушди иқтисодӣ дар шароитҳои рақобати комил ва иқтисоди муосири Ҷумҳурии Тоҷикистон равшан ба назар мерасад.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Ҳулоса ва натиҷаҳои рисолаи мазкур дар конференсияву семинарҳои илмӣ амалии ҷумҳуриявӣ ва донишгоҳӣ (солҳои 2014-2022) борҳо муҳокима шуда, муқаррароти алоҳидаи диссертатсия ба Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод гардидааст ва мавриди истифода қарор дода шудааст. Ҷунончи, натиҷаҳои таҳқиқот дар конференсияҳои илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Афзалиятҳои стратегии рушди иқтисоди миллӣ дар шароити гузариш ба иқтисодиёти индустриалию инноватсионӣ» бахшида ба “Солҳои рушди саноат” (2022-2026) (ш. Душанбе, 1-уми апрели соли 2024); «Афзалиятҳои рушди бахши молиявӣ дар давраи гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ», бахшида ба Рӯзи кормандони мақомоти молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон (ш. Душанбе, 7-уми декабри соли 2023); «Тоҷикистон дар низомии муосири муносибатҳои молиявӣ-

қарзии байналхалқӣ» (ш. Душанбе, 26-уми ноябри соли 2021) ва ғайра маъруза ва таъйид шудаанд.

Интишор аз рӯи мавзӯи диссертатсия. Муаллифи диссертатсия аз натиҷаи кори таҳқиқотии худ 12 мақолаи фарогири мавзӯи мавриди назарро нашр кардааст (дар ҳаҷми 6,1 ҷ.ч.), аз ҷумла 5 мақола дар нашрияҳои тақризшавандаи КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод шудаанд.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Муқаддима, се боб, хулоса ва тавсияҳо соҳтори диссертатсияро ташкил медиҳанд ва рӯйхати адабиёти истифодашуда 230 номгӯро дар бар мегирад. Кори илмӣ дар ҳаҷми 182 саҳифаи чопи компютерӣ таҳия гардида, дар он 14 ҷадвал, 7 расм, 5 диаграмма ва 3 замима ҷой дода шудаанд.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима аҳамияти мавзӯи диссертатсия асоснок карда мешавад, дараҷаи омӯзиши масъалаҳо, ҳадафҳо ва вазифаҳои гузошташуда, наwgониҳои илмӣ ва аҳамияти амалии таҳқиқот муайян карда мешавад, объект ва усулҳои таҳқиқот нишон дода мешаванд.

Дар боби якум «Асосҳои назариявӣ - методологии андозбандии ғайримустақим» таҳаввули ақидаҳои илмӣ оид ба моҳияти иқтисодӣ ва вазифаҳои андоз, асосҳои назариявӣ - методологии андозбандии ғайримустақим, таҷрибаи кишварҳои хориҷӣ дар татбиқи андозбандии ғайримустақим омӯхта шудааст.

Пайдоиши шаклҳои давлатдорӣ ва дар ин замина низоми андозу андозситонӣ дар ҳудуди Осиёи Миёна ба охири ҳазораи III пеш аз милод рост меояд, ки дарбаргирандаи оғози чараёни ғурупошии ҷомеаи ибтидоӣ аст. Муносибатҳои андозӣ ба шакли андозҳои пулӣ дар натиҷаи пайдо шудани давлат, дар як вақт ба миён омадаанд. Ин албатта табиӣ мебошад, зеро давлат бе захираҳои молиявӣ вуҷуд дошта наметавонад.

Дар қисми диссертатсионӣ як қатор концепсияҳои мактабҳои иқтисодӣ омӯхта шудаанд, ки бештар вазифаҳои фискалӣ ва азнавтасимкунии андозҳоро дар назар доранд. Фаҳмиши нақши танзимкунандаи андоз таҳаввулоти назаррасро аз сар гузаронидааст. Дар ибтидо андозҳо асосан ҳамчун роҳи маблағгузори хароҷоти давлатӣ баррасӣ мешуданд ва вазифаи танзимкунандаи онҳо ҳамчун дуюмдараҷа қабул карда мешуд. Аммо дар ҷорӣ дуҷумлаи асри XX, алахусус пас аз Инқирози бузург ва дар заминаи сиёсати иқтисодии кейнсианӣ, андозбандӣ ҳамчун яке аз воситаҳои асосии танзими давлатии иқтисодиёт баррасӣ карда шуд. Андозҳо барои ҳавасмандгардонӣ ё ҷилавгирӣ аз ғайриқисмати иқтисодӣ, ҳамвор кардани тағйирёбии даврӣ ва ноил шудан ба суботи макроиқтисодӣ истифода мешуданд. Ин ба дарки нақши муҳими онҳо дар идоракунии талабот, тасмиоти даромад ва тасҳеҳи бесамарии бозор оварда расонд.

Омӯзиши таърихи андозҳо нишон медиҳад, ки ғояҳои мо дар бораи онҳо зерин таъсири омилҳои гуногуни иҷтимоӣ, иқтисодӣ ва сиёсӣ ташаккул ёфта, динамикаи муносибатҳои байни давлат ва шахрвандони онро инъикос мекунад.

Баъдан унвончӯ таъкид менамояд, ки танзими муосири давлатии иқтисодӣ на ба даҳолати доимӣ ба равандҳои бозор, балки ба ислоҳи ноқомии бозор, ба монанди таъсири беруна, монополия ё асимметрияи иттилоот равона карда шудааст. Давлат бо истифода аз сиёсати фискалӣ кӯшиш мекунад, ки ин ихтилофҳо барои баланд бардоштани самаранокии иқтисодӣ ва адолат ислоҳ кунад. Бо вучуди ин, самаранокии сиёсати фаъоли фискалӣ мавзӯи баҳс боқӣ мемонад, зеро бисёре аз иқтисоддонҳо ба қобилияти худтанзимкунии иқтисоди бозорӣ боварӣ доранд ва ҷонибдори кам кардани даҳолат мебошанд. Вазифаи асосӣ дар чунин шароит муайян кардани воситаҳои оптималии даҳолати давлатӣ мебошад, ки механизмҳои бозорро ҳадди аққал вайрон мекунад, аммо ба устувории дарозмуддат ва рушди иқтисодӣ мусоидат мекунад.

Дар сатҳи микроиқтисодӣ, давлат андозҳои ислоҳиро барои рафъи ҳалалдоршавии бозор вобаста ба таъсири беруна истифода мебарад. Андозбандии молҳо ва хидматҳое, ки истеҳсол ё истеъмоли онҳо таъсири манфӣи беруна, аз қабилӣ ифлосшавии муҳити зистро ба вучуд меорад, ба ҳисоб гирифтани ин хароҷоти пинҳонӣ ва кам кардани паҳншавии онҳо мусоидат мекунад. Масалан, ҷорӣ кардани андозҳои "партови карбон" корхонаҳоро водор мекунад, ки партовҳо қоҳиш диҳанд ва ба технологияҳои аз ҷиҳати экологӣ тоза гузаранд. Дар айни замон, давлат метавонад андозҳо қоҳиш диҳад ё молҳо ва хизматрасониҳо бо таъсири мусбати беруна, ба монанди маориф ё тандурустӣ, субсидия кунад, зеро онҳо ба тамоми ҷомеа манфиат меоранд. Ин сиёсат истифодаи самараноки захираҳо ҳавасманд мекунад ва ба ҳадафҳои ҷамъиятӣ, ба монанди беҳтар кардани саломатӣ, баланд бардоштани ихтисоси қувваи корӣ ва устувории экологӣ мусоидат мекунад.

Дар назария, системаи андоз бояд тавре сохта шавад, ки неқӯаҳволии ҷамъиятиро ба ҳадди аксар расонад, таҳрифотро дар иқтисодиёт кам кунад ва тақсмоти одилонаи захираҳо таъмин кунад. Аммо, дар амал, равандҳои сиёсӣ ба ташаккули сиёсати андоз таъсири назаррас мерасонанд. Қарорҳои андозбандӣ аксар вақт зерӣ фишори гурӯҳҳои гуногуни манфиатҳо, аз ҷумла ташкилотҳои лоббистӣ қабул карда мешаванд, ки метавонанд боиси аз қарорҳои аз ҷиҳати иқтисодӣ оптималӣ дур шудан шаванд. Дар чунин шароит, сиёсати андоз метавонад на танҳо ба принципҳои назариявии самаранокӣ ва адолат ҷавобгӯ набояд, балки ба афзоиши нобаробарӣ ё эҷоди афзалиятҳо барои бахшҳои муайяни иқтисодиёт мусоидат кунад. Ин вазифаи сохтани системаи мутавозини андозро мушкилтар мекунад, ки ба манфиати на гурӯҳҳои алоҳида, балки тамоми ҷомеа хидмат кунад.

Дар натиҷаи таҳлили таҳаввули ақидаҳо оид ба хусусияти андозҳо, инчунин нуқтаҳои назари муосир оид ба андозҳо унвончӯ қайд намудааст, ки ҳар як муаллиф онҳоро дар асоси назарияи мутлақ ё нисбӣ баррасӣ менамояд. Бисёр таърифҳо, ки ба ҷанбаҳои гуногун нигаронида шудаанд, ҳамдигарро пурра мекунад. Ба андешаи муаллиф, муайян кардани моҳияти андоз аз нуқтаи назари муносибатҳои ҳақиқатан мавҷудаи пулие, ки дар рафти аз тарафи давлат тасарруф гардидани як қисми ММД барои хароҷоти бучет зоҳир мегардад, ба мақсад мувофиқтар аст.

Ҳамин тариқ, андозҳо – ин муносибатҳои пулие, ки дар раванди (ба таври инфиродӣ ва ғайриэквивалентӣ) гирифтани як қисми ММД ба буҷет ва ё ба фондҳои ғайрибуҷетӣ тавассути пардохтҳои ҳатмии даврии шахсони ҳуқуқӣ ва воқеӣ барои қонеъ гардонидани талаботи ҷамъият ба вуҷуд меоянд ва аз ҷониби давлат танзим ва қонунӣ карда мешаванд. Вазифаҳои асосии андозҳо, ин фискалӣ ва танзимкунӣ мебошанд.

Давлат барои татбиқи сиёсати дохилӣ ва хориҷии худ ба андозаи кофӣ захираҳои молиявӣ эҳтиёҷ дорад. Маҳз андозҳои мустақим ва ғайримустақим таъминкунандаи аслии ин захираҳо ба шумор мераванд ва бо ин мақсад дар ҳамаи кишварҳо низоми андозбандӣ самаранок истифода бурда мешавад.

Диссертант дар асоси баррасии мулоҳизаҳои муҳаққиқон оид ба хусусиятҳои фарқкунандаи андозҳои мустақим ва ғайримустақим чор концепсияҳои назариявиро ҷудо намудааст. (ҷадвали 1).

Ҷадвали 1. - Концепсияҳои назариявии таснифи андозҳо ба мустақим ва ғайримустақим

Концепсияҳо	Андозҳои мустақим	Андозҳои ғайримустақим
Концепсияи 1	Ҳамаи андозҳое, ки давлат барои онҳо ба шахси муайян талабнома мефиристад ва қобилияти пардохти ўро бевосита баҳо медиҳад	Ҳама андозҳое, ки давлат қобилияти пардохти ғайримустақимро бо амали худ муайян мекунад
Концепсияи 2	Андозҳои пардохтнашаванда, ки бевосита ба супорандагон меафтад	Андозҳое, ки аз ҷониби супорандагон ба интиқолдиҳанда бо роҳи дохил кардани онҳо ба нархи мол гузаронида мешаванд
Концепсияи 3	Андозҳое, ки барои соҳибӣ ё ба даст овардани даромад ё амвол ситонида мешаванд	Андозҳое, ки аз муомилот ва истеъмоли молҳо (корҳо, хизматрасониҳо) ситонида мешаванд
Концепсияи 4	Андозҳое, ки дар вақтҳои муайян мувофиқи кадастр дар асоси рӯйхати андозсупорандагон ситонида мешаванд	Андозҳое, ки амалҳои ноустувори инфиродӣ, далелҳо ва амалиётҳои аз рӯйи меъёр андозбандишавандаро дар бар мегиранд

Сарчашма: [1, с.91]

Аз нуқтаи назари тарафдорони концепсияи якум, бояд қобилияти пардохтпазирӣ андозсупорандагон асоси тақсими андозҳо ба мустақим ва ғайримустақимро ташкил диҳад. Концепсияи дуюм пазируфтанишаванда будани андозҳоро меъёри қобили қабули гурӯҳбандии онҳо меҳисобад. Дар концепсияи сеюм бошад, объекти андозбандӣ аломати фарқкунанда дорад. Концепсияи чорум бо баҳодиҳии даврӣ дар заминаи андоз дар асоси маълумоти кадастри навшуда тавсиф карда мешавад.

Таносуби фарқият байни андозҳои мустақим ва андозҳои ғайримустақим дар он аст, ки ҳамчун илова ба арзиши фурӯши молу кор ва хизматрасониҳо ифода карда мешаванд. Ҳар ду шакли андозбандӣ бартарӣ ва камбудии

худро доранд ва танҳо дар асоси омезиши онҳо низоми самараноктарини андозро сохтан мумкин аст.

Бартариҳои андозҳои мустақим:

- таъмини адолати иҷтимоӣ дар соҳаи андозбандӣ, ба инобат гирифтани ҳолати молиявии андозсупоранда, аз ҷумла, даромадноки ва молу мулки ӯ, яъне ин намуди андоз танҳо дар ҳолати даромад гирифтани андозсупоранда ва доштани молу мулки манкул ё ғайриманкул дар ҳуқуқи моликияти ӯ ситонида мешавад;

- баръакси андозҳои ғайримустақим, андозҳои мустақим ба андозсупоранда имкон медиҳанд, ки бори андози худро дақиқтар муайян кунанд ва дурустии ҳисобкунии онро назорат кунанд;

- супорандагони андозҳои мустақим тибқи талаботҳои Кодекси андоз имконияти банақшагирии маблағи андозҳои мустақимро дошта, дар пардохти онҳо аз имтиёзҳои андозӣ бархурдоранд;

- мақсад аз ҷамъоварии андозҳои мустақим ба шахрвандон ғажмондани ин нуқта аст, ки бо супоридани андоз онҳо пойдоии давлатро нигоҳ дошта, ба паҳн кардани ақидаҳои ҳуқуқӣ оид ба масъулияти давлат ва сохторҳои он барои харҷи маблағҳои буҷет дар байни аҳолии мусоидат мекунанд.

Дар қатори бартариҳо, қорӣ намудани андозҳои мустақим аз нуқтаи назари ҳисоб кардани маблағи андоз, пардохт ва ҷамъоварии он баъзе камбудии низ доранд, ки қорӣ намудани онҳоро душвор мегардонад, аз ҷумла:

- нисбатан зиёд будани хароҷот оид ба ҷамъоварии онҳо;

- истифодаи ҳатмӣ аз усули кадастрӣ ҳангоми ҳисоб намудани маблағи андоз, ки аз андозсупор пешниҳоди ҳуҷҷатҳои дахлдорро талаб менамояд;

- пешниҳоди кардани эълония, ҳисоби маблағи андоз, таҳия ва пешниҳоди ҳисоботи пардохти маблағи андоз дар шакли электронӣ аз аҳолии доштани сатҳи баланди маърифати молиявиро талаб мекунад. Бинобар ин, дар кишварҳои рӯ ба тараққӣ ва кишварҳои, ки суръати рушди онҳо суст аст, қорӣ кардани андозҳои ғайримустақим мувофиқи мақсад доништа мешавад;

- басомади пардохти андозҳои мустақим дар банақшагирии дарозмуддати молияи давлатӣ мушкилот эҷод мекунад.

Дар маҷмӯ муаллиф оид ба муайяннамоии моҳияти андозҳои ғайримустақим чунин хусусиятҳоро ҷудо намудааст: а) пайдоиши андозҳои ғайримустақим натиҷаи амали қонуни иқтисодии афзоиши бемайлоии талабот ва мушкилот буда, рафъи ин мушкилот ба танзими давлатии соҳаи иқтисод вобаста аст; б) андозҳои ғайримустақим аз рӯи моҳияти иқтисодии худ андоз аз хароҷоти истеъмолии буда, ба ин васила интиҳоб, талабот ва имкониятҳои истеъмолкунандагонро маҳдуд мекунанд. Онҳо ба даромади истеъмолкунандагон вобастагии ғайримустақим дошта, ба пайдоиши зиддиятҳои иқтисодию институтсионалии ва иҷтимоӣ дар байни давлат ва андозсупорандагон оварда мерасонанд. Сатҳи онҳо, дар баробари табдил додани андозҳои адвалорӣ ба андоз аз арзиши иловашуда, ба афзоиши даромадҳои омилӣ дар натиҷаи баланд бардоштани дараҷаи тафриқашавии андозбандии мустақим вобаста мебошад; в) табиати ҳуқуқии андозҳои ғайримустақим аз он иборат аст, ки онҳо тибқи қонунгузорӣ ҳатман ба арзиши

молҳо ё тарифҳо барои хидматҳо дохил карда шаванд. Ҳамин тариқ, давлат ба худ даромади устувори буҷетро кафолат медиҳад; г) андозҳои ғайримустақим ба афзоиши хароҷоти иҷтимоӣ ва хароҷоти трансаксионии бозор мусоидат меkunанд, аз ин рӯ, сатҳи таъминоти институтсионалии онҳо, танзими механизми ташаккул ва амал, назорат аз болои истифодаи даромадҳои бадастомадаи буҷет бояд нисбат ба хароҷоти андозҳои мустақим баландтар бошад.

Низомҳои андози кишварҳои пешрафта ва рӯ ба тараққӣ фарқиятҳои назаррас доранд. Дар кишварҳои пешрафта бори андоз бештар байни субъектҳои иқтисодӣ мутаносибан ба даромад ва амволи онҳо тақсим карда мешавад, ки ба тақсими одилонаи захираҳо ва коҳиши нобаробарии иҷтимоӣ мусоидат меkunад. Андозҳои прогрессивии даромад ва амвол, ки ба даромади баланд нигаронида шудаанд, дар ин ҷо васеъ истифода мешаванд. Дар кишварҳои рӯ ба тараққӣ, ки иқтисоди табиӣ ва соя бартарӣ доранд, андозҳои ғайримустақим, ба монанди андоз аз арзиши иловашуда (ААИ) ва аксизҳо бештар маъмуланд. Вобаста аз ин таҷрибаи давлатҳои Британияи Кабир, ИМА, Лаҳистон, Италия, Фаронса ва Федератсияи Россия оид ба тадбиқи андозҳои ғайримустақим омӯхта шуда, унвонҷӯ ҷанбаҳои зерини онро дар тадбиқи низомии андози Тоҷикистон ба мақсад мувофиқ доништааст:

- аз таҷрибаи давлатҳои хориҷӣ (Олмон, Лаҳистон, Италия, Фаронса) истифода бурда, дар ҷумҳурии мо меъёри андоз аз арзиши иловашударо вобаста ба гурӯҳҳои алоҳидаи молҳои истеъмолий тафриқа намудан ба мақсад мувофиқ мебошад;

- дар назди Кумитан андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкил намудани Раёсати тафтишоти андоз аз арзиши иловашуда бо шӯъбаи тафтишот, шӯъбаи иктишофӣ ва як маркази компютерӣ, ки дар он файлҳои компютерӣ дар бораи ҳамаи ашхосе, ки дар майл ба ҷиноят гумонбар мешаванд, нигоҳ дошта мешаванд (таҷрибаи Бритониёи Кабир);

- барои корхонаҳои зараровар дар муддати 5 сол бо шартҳои қатъии муайян имтиёзҳои андозро пешбинӣ бояд кард. Дар ҳолати аз ин муҳлат зиёд шудани зараровар будани корхона, он бояд ногузир муфлис эълон карда шавад (аз таҷрибаи Италия);

- баъзе кишварҳои Аврупо барои сармоягузорӣ ба фондҳои асосӣ, инчунин бахшҳои муайяни иқтисодиёт, ба монанди тандурустӣ, имтиёзҳои андоз ва ҳавасмандкунӣ доранд. Аммо, дар маҷмӯъ, ғоидаи ширкатҳо ва даромади шахсони воқеӣ андозбандӣ карда мешаванд. Ҷорӣ намудани ҷунин имтиёзҳо нисбат ба ААИ дар ҷумҳурӣ аз манфиат ҳолӣ нест;

- ҳукуматҳои бисёре аз кишварҳои хориҷӣ кӯшиш меkunанд, ки касри буҷетро аз ҳисоби афзоиши даромади андоз аз арзиши иловашуда пӯшонанд, зеро ба раванди ҷамъоварӣ ва фаъолияти соҳибкорӣ маҳз тақвият ёфтани хусусияти прогрессивии андозбандии даромад метавонад таъсири манфӣ расонд. Ин нуқтаро дар раванди ислоҳоти андозӣ дар ҷумҳурӣ истифода барем аз манфиат ҳолӣ нест.

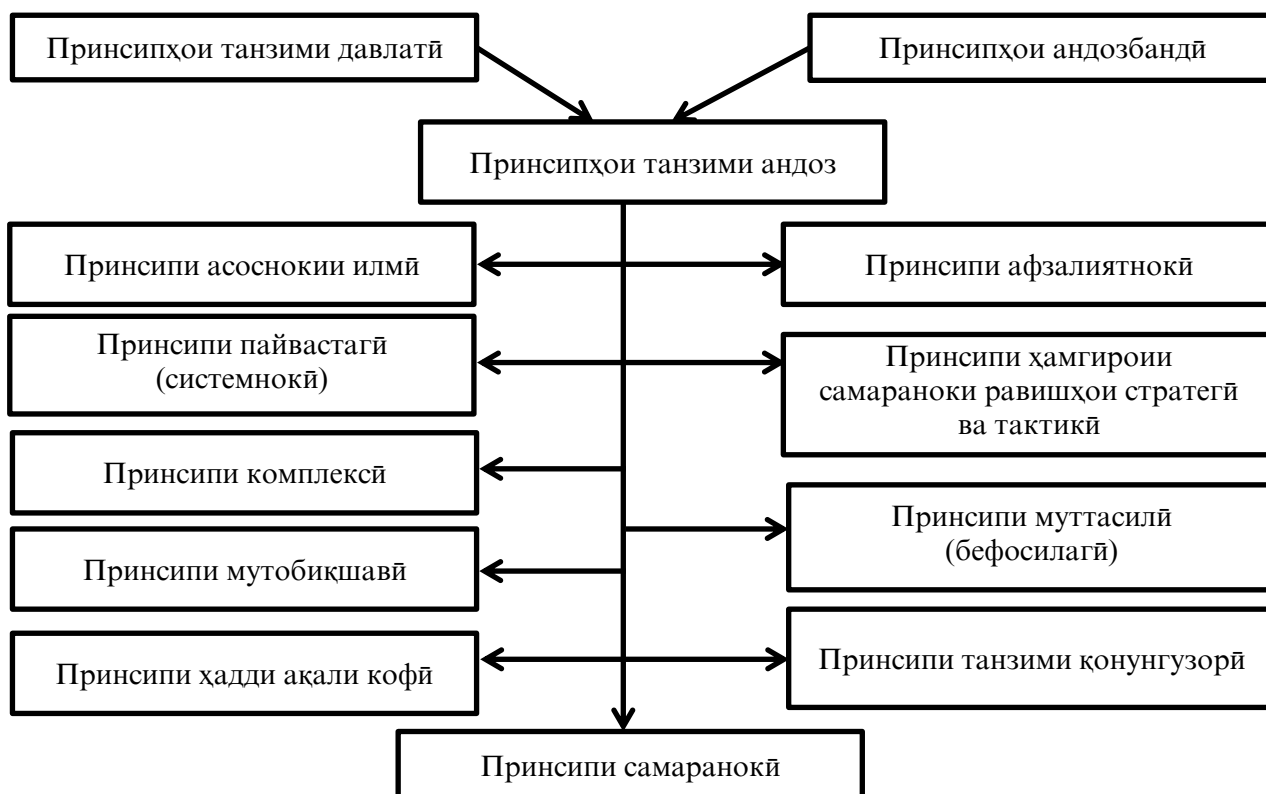
Дар боби дуюм «**Нақш ва мақоми андозбандии ғайримустақим дар танзими андозии иқтисодиёт**» моҳият, принцип ва механизми танзими андоз

дар иқтисодиёти муосир, хусусиятҳои андозбандии ғайримустақим ва нақши он дар танзими андозии иқтисодиёти миллий, таъсири андозҳои ғайримустақим ба рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон арзёбӣ шудааст.

Андоз дар ҷомеаи имрӯза на танҳо манбаи даромади буҷети давлат аст, балки барои иҷрои уҳдадориҳои ба зиммагирифтаи он низ зарур мебошад. Илова бар ин, дар ҳолати ба равандҳои бозорӣ даҳлат накардани давлат, андоз ба воситаи самаранокӣ пуртаъсири танзими давлатии иқтисод ва сохторҳои алоҳидаи он табдил ёфта метавонад. Бо мусоидати низоми андоз давлат таносуби тақсим ва азнавтақсимкунии ғоидаҳои иқтисодиро аз нигоҳи макроиқтисод ва микроиқтисод дар ҷомеа ҳатмӣ ва қатъӣ муқаррар менамояд.

Дар диссертатсия қайд шудааст, ки танзими андозӣ ин усули ғайримустақими таъсири давлат ба рафтори субъектҳои хоҷагидор тавассути фишангҳои гуногуни андоз барои ноил шудан ба натиҷаҳои дилхоҳ дар доираи сиёсати андоз мебошад. Фишангҳои муҳимтарини он, чунон ки таҷрибаи ҷаҳонӣ нишон медиҳад, муносибкунӣ намуд ва теъдоди намудҳои андоз, объекти андозбандӣ, заминаи андоз, меъёрҳои андоз, имтиёзҳои андоз ва муҷозоти андозӣ мебошанд. Мақсад аз он муҳайё кардани шароити мусоиди иқтисодӣ бо расондани таъсири мақсаднок ба таркибҳои сифатӣ микдории ҷараёни такрористеҳсол буда, дар ин росто фишангҳо ва усулҳо мутобиқ ба моҳияти дохилии низоми андоз мавриди истифода қарор дода мешаванд. Танзими андоз аз рӯи принципҳои муайян дар амал татбиқ карда мешавад. Бинобар ин, дар сатҳи дохилӣ ба тартиботи умумӣ ҳамоҳанг кардани он шартӣ муҳим буда, ин бо риояи ҳатмии принципҳои танзими андоз ба даст меояд.

Принципҳои танзими андоз барои татбиқи амалии воситаҳои андоз заминаи назариявӣ буда, аз назарияҳои иқтисодӣ бармеоянд ва тасаввуроти муосирро дар бораи нақши андозҳо дар иқтисодиёт инъикос мекунанд. Вобаста аз ин дар диссертатсия низоми принципҳои танзими андоз ба ду гурӯҳ ҷудо шудааст: танзими давлатии иқтисодиёт ва андозбандӣ (расми 1).



Расми 1. Низоми принципҳои танзими андоз

Сарчашма: Таҳияи муаллиф

Тавре аз расми мазкур дида мешавад, риояи ин принципҳо ба самаранокии танзими андозӣ боис гарданд, аз ҷумла:

1. Принципи асоснокии илмӣ танзими андоз, пеш аз ҳама, ҳангоми татбиқи тадбирҳои танзими андоз ба назар гирифтани амали қонунҳои объективии иқтисодӣ (арзиш, талабот ва пешниҳод ва ғайра)-ро тақозо менамояд ва дуҷум, баҳисобгирии доираи имконпазири шароитҳои татбиқи танзими андоз ба шартӣ ба инобат гирифтани шароитҳои муайян мегардад, ки танзими андоз дар ин шароитҳо гузаронда мешавад.

2. Принципи пайвастагӣ. Азбаски иқтисодиёт, андозҳо ва низоми андоз низоми мураккаби ба ҳам алоқамандро ташкил медиҳанд, принципи муттасилӣ муносибати систематикиро ба танзими андоз дар бар мегирад. Ин маънои онро дорад, ки ҳамаи робитаҳо ҳангоми ҳалли масъалаҳои иқтисодӣ, иҷтимоӣ ва дигар вазифаҳо ба назар гирифта мешаванд.

3. Принципи комплексӣ. Сиёсати иҷтимоию иқтисодии давлат истифодаи воситаҳои гуногунро талаб мекунад. Танзими андозро дар алоҳидагӣ баррасӣ кардан мумкин нест, балки бояд бо сиёсати гумрукӣ, нархгузорӣ, бучетӣ, пулию қарзӣ ва дигар чораҳои таъсири давлатӣ ҳамроҳанг карда мешавад.

4. Принципи мутобиқшавӣ. Самаранокии танзими андоз бевосита аз ҷандирии он вобаста аст. Мониторинг ва таҳлили мунтазами натиҷаҳои сиёсати андоз ба шумо имкон медиҳад, ки бо назардошти омилҳои дохилӣ ва хориҷӣ сари вақт тасҳеҳоти зарурӣ ворид мекунад.

5. Принципи ҳадди ақали кофӣ. Дахлати давлат ба иқтисодиёт бояд бо соҳаҳои маҳдуд карда шавад, ки бозор қодир нест фаъолияти самаранокро таъмин кунад. Истифодаи аз ҳад зиёди воситаҳои андоз метавонад механизмҳои

бозорро вайрон кунад ва барои иштирокчиени фаъолияти иқтисодӣ шароити нобаробар фароҳам орад.

Танзими самараноки андоз ин раванди динамикӣ мебошад, ки ба ноил шудан ба ҳадафҳои иқтисодӣ ва иҷтимоии гузошташуда тавассути таъсири мақсаднок ба захираҳои молиявии субъектҳои хоҷагидор равона карда шудааст. Он ташкили низоми одилона, шаффоф ва ҳавасмандкунандаи рушди иқтисодии андозро дар назар дорад, ки хароҷоти маъмуриятро кам мекунад ва мутобиқшавӣ ба шароити тағйирёбандаро таъмин мекунад. Танзими бесамари андозӣ танзимест, ки боиси тағйироти ба нақша гирифташуда (мақсаднок) ба дигаргуншавии объекти танзимшаванда намеоварад.

Ҳамин тариқ андозҳои мустақим ва ғайримустақим, вобаста ба объекти андозбандӣ ва муносибати иқтисодии андозсупоранда ва андозситонанда сохтори низоми андозии Ҷумҳурии Тоҷикистонро ташкил медиҳанд.

Муаллиф дар диссертатсия барои муайян намудани нақши андозҳои мустақим ва ғайримустақим, тағйирёбии ҳиссаи онҳоро дар воридотҳои андозии буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2012 – 2023 таҳлил намудааст (ҷадвали 2).

**Ҷадвали 2.-Тағйирёбии ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар воридотҳои андозии буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2012 – 2023
млн. сомонӣ**

Солҳо	Андозҳои ғайримустақим млн сомонӣ	Ҷоиз аз даромади умумии андозӣ, %
2012	4457,9	62,7
2013	5304,2	62,9
2014	6537,2	63,0
2015	6326,1	59,6
2016	6284,6	56,1
2017	7049,1	53,8
2018	7131,5	48,9
2019	7827	49,6
2020	7718	50,2
2021	9880,6	50,2
2022	10923,5	50,0
2023	13443,1	52,1

Сарчашма: Ҳисоби муаллиф аз рӯи [4, с. 430 -450] [6, с. 386 -398]

Аз таҳлили маълумоти ҷадвали 2 бармеояд, ки дар давраи тадқиқот (2012-2023) ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар воридоти андозии буҷети давлатӣ дар ҳудуди 62,7 – 52,1% - ро ташкил медиҳад ва аз ин рӯ, низоми андозии Ҷумҳурии Тоҷикистонро ҳамчун низоми андозии ғайримустақим шарҳ додан мумкин аст. Дар солҳои 2018-2019 поёнравии ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар воридотҳои андозии буҷети давлатӣ ба назар мерасад, ки сабабҳои асосии он коҳиш ёфтани ҳаҷми воридот дар заминаи рушди истеҳсолоти молҳои воридотивазкунанда, бухронҳои молиявӣ иқтисодии ҷаҳонӣ ва пандемияи COVID-19 мебошад. Дар баробари ин солҳои охир дар низоми андозии ҷумҳурӣ

тамоюли афзоиши ҳиссаи андозҳои мустақимро дар воридотҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ мушоҳида намудан мумкин аст (ҷадвали 3).

Ҷадвали 3. - Ҳиссаи даромадҳои асосии андози ба буҷети давлатӣ дар солҳои 2021-2023. (млн. сомонӣ)

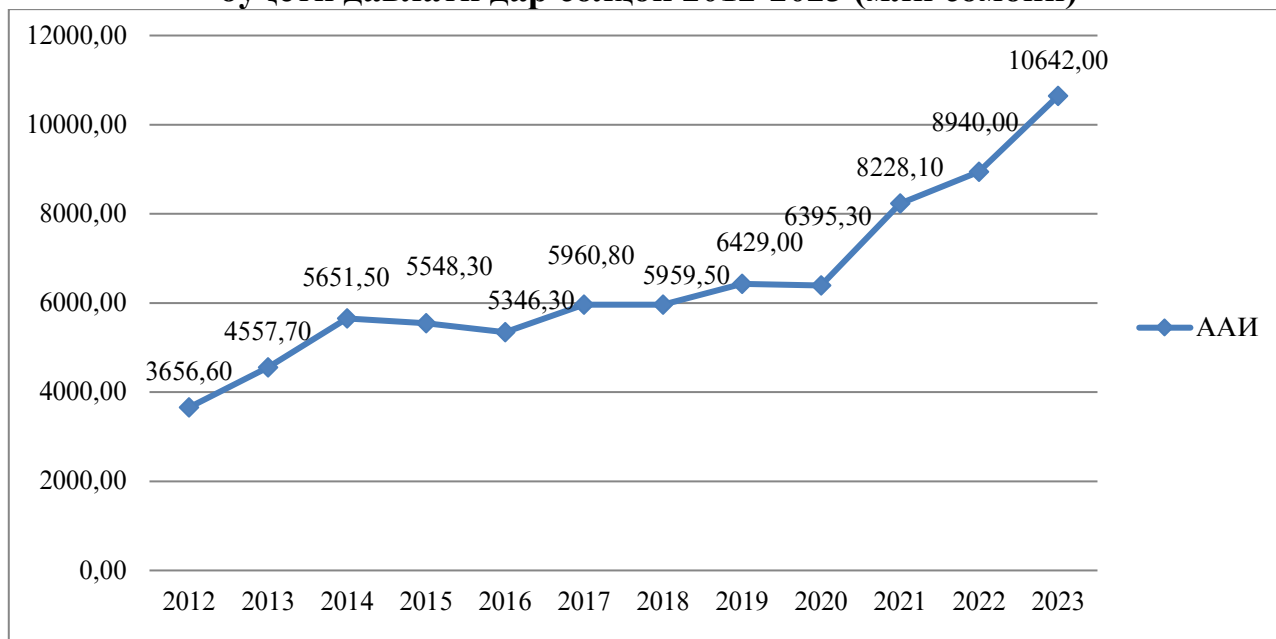
Нишондиҳандаҳо	2021 сол		2023 сол		Тағйирот	
	сомонӣ	Ҳисса бо %	сомонӣ	Ҳисса бо %	сомонӣ	бо %
Ҳамагӣ даромадҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ	19669,5	100	25769,1	100	6099,6	131,0
Аз ҷумла:						
андоз аз даромад ва андоз аз ғоида	4712,7	23,9	6861,2	25,4	2148,5	145,5
пардохтҳои иҷтимоӣ	2037,2	10,3	2257,1	8,7	219,9	110,7
андоз аз молу мулкӣ ғайриманқул	456,9	2,3	1015,3	4,0	558,4	222,2
аз арзиши иловашуда ва аз гардиш	8228,1	41,8	10642,0	41,2	2413,9	129,3
аксизҳои дохилӣ	258,3	1,3	403,9	1,5	145,6	156,3
аксизҳои берунӣ	486,8	2,5	849,7	3,2	362,9	174,5
андозҳои дигари берунӣ барои савдо ва амалиётҳо	907,4	4,6	1547,5	6,0	640,1	170,5
андозҳои дигари дохилӣ аз молу хизматҳо	389,5	1,9	220,8	0,85	-168,7	56,6
Дигар пардохтҳо	2224,6	11,3	2333,2	9,0	108,6	104,8

Сарчашма: Ҳисоби муаллиф аз рӯи [5, с. 386-390]

Таҳлили нишондиҳандаҳои ҷадвали 3 нишон медиҳад, ки пардохтҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ давоми солҳои 2021-2023 6099,6 млн сомонӣ ва ё 31,0% зиёд шудааст. Ҳамчунин, андоз аз даромад ва андоз аз ғоида дар се соли охир 2148,5 млн сомонӣ ё 45,5% зиёд гардида, андоз аз молу мулкӣ ғайриманқул 558,4 ҳаз. сомонӣ ва ё 122,2% афзоиш ёфтааст. Пардохтҳои иҷтимоӣ 10,7% зиёд гардида андозҳои дохилӣ аз молу хизматҳо 56,6% коҳиш ёфтаанд. Дар маҷмӯъ, аз таҳлили маълумоти омории ҷадвали болозикр дида мешавад, ки соли 2023 ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар пардохтҳои андозӣ 52,1%-ро ташкил медиҳад.

Ҳамчунин унвонҷӯ қайд менамояд, ки ҳиссаи андоз аз арзиши иловашуда ва гардиш дар таркиби андозҳои ғайримустақим афзалият дошта тамоюли зиёдгардиро касб карда истодааст (диаграммаи 1).

Диаграммаи 1.- Динамикаи даромади андоз аз арзиши иловашуда ба бучети давлатӣ дар солҳои 2012-2023 (млн сомонӣ)



Сарчашма: Ҳисоби муаллиф аз рӯи [4, с. 430 -450] [6, с. 386 -398]

Тавре аз нишондиҳандаҳои диаграммаи мазкур дида мешавад, ки давоми солҳои 2012-2023 андоз аз арзиши иловашуда 6985,4 млн сомонӣ ва 2,9 маротиба зиёд гардидааст. Бояд қайд кард, ки соли 2023 ҳиссаи андоз аз арзиши иловашуда ва гардиш дар таркиби андозҳои ғайримустақим 79,1%-ро ташкил додааст. Ин манзара аз рушди фаъолияти истеҳсоливу тиҷоратӣ ва гардиши савдои хориҷӣ дар мамлакат дарак медиҳад.

Муаллиф барои арзёбии сарбории андозӣ тағйирёбии ҳиссаи андози ғайримустақимро давоми солҳои 2012-2023 нисбат ба нишондиҳандаҳои макроиктисодӣ таҳлил намудааст (ҷадвали 4).

Ҷадвали 4. - Тағйирёбии сарбории андози ғайримустақим дар иқтисодиёти Тоҷикистон

Солҳо	2012	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ММД млн. сомонӣ	36163,1	40525,5	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7	118181,7	130791,5
Арзиши умумии изофа	31707,3	35365,9	45607,6	49130,2	58097,2	64040,1	71417,1	76415,6	91379,8	107494,3	119341,5
Ҳамагӣ даромадҳои андози ғайримустақим млн. сомонӣ	4457,9	5304,2	6326,1	6284,8	7049,3	7131,5	7827	7718	9880,7	10932,6	13443,1
Ҳиссаи андози ғайримустақим дар ММД %	12,3	13,0	12,4	11,5	10,9	10,0	9,8	9,2	9,9	9,2	10,3
Ҳиссаи андози ғайримустақим дар АҶИ %	14,0	14,9	12,4	11,5	12,1	11,1	10,9	10,1	10,8	10,0	11,2

Сарчашма: Ҳисоби муаллиф аз рӯи [4, с. 200, 430-450] [6, с. 215] [9, с. 24]

Аз нишондиҳандаҳои чадвал дида мешавад, ки дар солҳои охир сарбории андозӣ ва суръати афзоиши маҷмуи маҳсулоти дохилӣ дигаргуниҳои назаррасро дар худ касб намудааст. Давоми солҳои 2012-2023 ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар ММД 2 банди фоизи коҳиш ёфта, 10,3%-ро ташкил додааст. Ҳиссаи андози ғайримустақим дар арзиши умумии изофа бошад дар марҳилаи таҳлилӣ 2,8 банди фоизӣ коҳиш ёфтааст. Ҳамчунин бояд қайд кард, ки маҷмуи маҳсулоти дохилӣ соли 2023 нисбат ба соли 2012 3,6 маротиба афзоиш ёфтааст.

Дар диссертатсия қайд гардидааст, ки таъсири андозҳо ба рушди иқтисодиёти миллӣ дар болоравии ҳаҷми ММД ва буҷети кишвар инъикос меёбад. Дар натиҷаи таҳлили гузаронидашуда, давоми солҳои 2000-2023 муаллиф муайян намудааст, ки ММД-и кишвар 73,1 маротиба, даромад ва хароҷоти буҷети давлатӣ мутаносибан 174,4 ва 164,3 маротиба, даромади пулии аҳоли 120,1 маротиба афзудааст. Мувофиқи маълумоти омории Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2011-2024, ҳаҷми воридоти андоз ба буҷет дар ин давра 110,3 маротиба ва хароҷоти буҷет барои маблағгузориҳои бахши воқеӣ 256,7 маротиба афзоиш ёфтааст. Ба ибораи дигар, ҳамаи нишондиҳандаҳои асосии макроиқтисодии рушди иқтисодиёти миллӣ тамоюли болоравӣ доранд.

Бо назардошти бори андоз ва коэффитсиенти тағйирпазирии низоми андози кишвар бояд қайд кард, ки кодекси андози то соли 2022 амалкунанда ҳангоми таҳкими функсияи фискалии андозҳо ба шароити бухронӣ мутобик карда шудааст, ки ин дар афзоиши сарбории андоз ҳам ба иқтисодиёт инъикос меёбад. Аз ин рӯ, кодекси андози то соли 2022 амалкунанда тадриҷан ба кам шудани манбаи андоз ва воридоти андоз ба буҷет оварда мерасонад. Ин аз коҳишёбии коэффитсиенти чандирии низоми андоз шаҳодат медиҳад, ки он дар соли 2020 0,84-ро ташкил намуд. Аз ин рӯ, зарурати аз нав дида баромадани ҷузъҳои асосии низоми андоз дар заминаи таҳия ва қабули таҳрири нави кодекси андози кишвар, вале бо дарназардошти татбиқи принсипи кофии воридоти андозҳо ба буҷет ва тақвияти нақши ҳавасмандкунандаи андозҳо дар тавсеаи заминаи андозии ҳама намуди андозҳо саривақтӣ мебошад.

Баъдан муаллиф дар диссертатсия оид ба мавҷудияти мушкilotи корхонаҳои зиёновар таъкид намуда, зарурати тақмили низоми мавҷудаи андозро ба миён гузоштааст (ҷадвали 5).

Ҷадвали 5.-Сохтори корхонаҳои зараровар дар минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2013-2023 *

Минтақаҳо	2013		2016		2018		2020		2023	
	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II
Ҳамагӣ дар доираи ҳисоб	1189316,8	1041	2891019,9	833	4010058,8	991	5562248,3	1367	3915309,4	2220
ВМКБ	2003,1	8	1292,7	2	2982,6	7	4115,2	10	17079,1	11
Вилояти Хатлон	46118,8	272	100090,6	203	123723,4	219	170737,8	302	231839,5	293

Вилояти Суғд	64552,2	486	69096,5	228	114624,9	312	158181,1	431	752321,4	619
НТМ	246945,8	88	311781,2	110	435107,5	134	600447,6	185	274004,6	304
ш. Душанбе	829696,9	187	2130720,7	1	2629973,7	3	3629362,7	4	595290,6	991

* I - маблағи зиён, ҳазор сомонӣ II - шумораи корхонаҳо, адад

Сарчашма: [2, с.18-23, 108-113] [3, с. 104]

Аз ҷадвали 5 маълум аст, ки дар минтақаҳои Тоҷикистон тамоюли устувори мавҷудияти корхонаҳои зиёновар мавҷуд аст. Масалан, агар соли 2013 шумораи корхонаҳои зиёновар 1041 ададро ташкил дода бошад, пас дар соли 2016 ба 833 адад коҳиш ёфта, дар соли 2020 он ба 1367 адад ва соли 2023 ба 2220 адад расидааст. Ин ҳолат метавонад мавҷудияти 3 фарзро нишон диҳад: (1) низоми андоз ба ғоида роҳ наметаҳад; 2) набудани роҳбарияти босалоҳияти корхона ва (3) мавҷудияти роҳбарияти босалоҳияти корхона.

Дар андозҳои ғайримустақим иқтисодии бузурги танзими равандҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ мавҷуд аст, ки ин аз таъсири тағйирёбии унсурҳои андозҳои ғайримустақим – меъёри андоз ва манбаи андоз ба ҳаҷми воқеии истеҳсоли мол ва хизматрасониҳо маълум мегардад.

Ҳамин тавр, сиёсати андоз дар раванди рушди иқтисодӣ мавқеи марказиро ишғол мекунад, зеро устувории буҷет ва низоми иқтисодӣ дар маҷмӯъ аз самаранокии он вобаста аст. Вазифаи асосӣ аз он иборат аст, ки на танҳо воридоти кофӣ ба буҷет барои маблағгузори хароҷоти давлатӣ, балки фароҳам овардани шароити мусоид барои афзоиши сармоягузорӣ ва дастгирии соҳибкорӣ. Сиёсати оптималии андоз бояд фаъолияти иқтисодиро ҳавасманд кунад, монеаҳоро барои тиҷорат ва сармоягузoron коҳиш диҳад ва ба ин васила рушди дарозмуддатро таъмин кунад. Муносибати мутаваззин ба андозбандӣ ба давлат кӯмак мекунад, ки суботи молиявиро бидуни сарбории иқтисодиёт нигоҳ дорад.

Дар боби сеюм «Роҳҳои мукамалгардонӣ ва дурнамои рушди андозбандии ғайримустақим дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» самтҳои тақмили механизми ситонидани андозҳои ғайримустақим, маъмурикунонии андозҳои ғайримустақим ва тақмили он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо истифодаи таҷрибаи ҷаҳонӣ, дурнамои рушди андозбандии ғайримустақим дар шароити гузариш ба иқтисоди индустриалӣ – инноватсионӣ баррасӣ ва асоснок шудаанд.

Аз ҷиҳати молиявӣ устувор гардондани буҷети давлат ва субъектҳои хоҷагидор ба мукамалгардонии андозбандии ғайримустақим вобаста буда, яке аз вазифаҳои ба шумор меравад, ки иҷрои он ноил шудан ба пешрафти мутаносибии иқтисоди кишварро бо таъмини баробарӣ дар байни манфиатҳои давлат, соҳибкорӣ ва аҳоли имконпазир мегардонад. Таъкид шудааст, ки пинҳон кардани андозҳои ғайримустақим ё истеъмоли нисбат ба андозҳои мустақим душвортар аст. Аммо механизми номукаммалии ситонидани онҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба мисли дигар кишварҳои ИДМ боиси аз пардохт ба буҷет ба таври васеъ пинҳон кардани андозҳои ғайримустақим мегардад.

Дар диссертатсия модели механизми андозбандии ғайримустақим таҳия гардидааст, ки аз таркибҳои ба ҳам алоқаманд – таъминоти ҳуқуқӣ, афзорҳои банақшагирӣ ва пешгӯии, низоми назорат ва арзёбии самаранокиро дар бар мегирад. Чунин механизм хеле сода буда, ташкили схемаҳои саркашӣ аз пардохти андоз аз арзиши иловашударо ҳангоми воридоти мол мушкил месозад, ки афзоиши ҳаҷми воридот аз ин андозро шарҳ медиҳад. Вале, ситонидани андоз аз арзиши иловашуда аз арзиши воридот ҳилофи хусусияти ин андоз аст, зеро моли воридшуда арзиши изофа нест. Афзоиши бочҳои гумрукӣ барои молҳои воридотӣ, бешубҳа, боиси афзоиши арзиши ниҳонии молҳо барои истеъмолкунанда мегардад, ки дар навбати худ метавонад боиси афзоиши таваррум гардад.

Камбудии дигари механизми амалкунандаи ситонидани андоз аз арзиши иловашуда, ба андешаи муаллиф, мавҷудияти имконияти саркашӣ аз пардохти андоз мебошад, ки ба ҷиноятсозии субъекти хоҷагидор ва васеъшавии иқтисодиёти пинҳонӣ оварда мерасонад. Ин аз ҳисоби ҷуброни байни таъминкунандагон ва харидорон барои ворид кардани андоз аз арзиши иловашуда ба буҷет ба амал меояд.

Дар натиҷаи чунин ҳисобҳо ба буҷет ҳеҷ чиз ворид намешавад, аммо тибқи маълумоти мақомоти андоз, қарзи пардохтшудаи корхонаи қарздор аз буҷет аз байн меравад ва даромади андоз ба буҷет ворид карда мешавад. Бо назардошти вазъият, тақсимои андоз аз арзиши иловашуда аз рӯи "маблағҳои пулӣ" мақсаднок аст. Ва танҳо дар сурате, ки тавозуни мусбати ААИ фарқи байни маблағҳои андозро дар "пули воқеӣ" инъикос кунад, онро воқеӣ ҳисобидан мумкин аст. Баргардонидани ғайриқонунии андоз аз арзиши иловашуда асоси тижорати ҷиноятӣ мегардад.

Низоми андоз аз арзиши иловашуда, ки ҳоло дар Тоҷикистон истифода мешавад, муайянкунии мустақими арзиши иловашударо пешбинӣ намекунад. Ба ҷои ин, меёр ба арзиши фурӯши мол ё хидмат дахл дорад, ки арзиши иловашуда ва хароҷотро дар бар мегирад. Ин механизми ҳисобкунии андоз аз арзиши иловашуда ба фурӯши молҳо ва хизматрасониҳо дахл дорад.

**Чадвали 6.-Маълумот оид ба ҳисобкунӣ ва воридшавиҳои андози арзиши иловашуда ва аксизҳои дохилӣ ба бучети
Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2013-2022 (млн. сомонӣ)**

Номгӯи амалиётҳо	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2013
Ҳаҷми умумии амалиётҳои ААИ	1875,4	2603,9	2903,5	3470,5	4353,0	5484,1	5984,4	5963,1	7523,4	10294,2	5,48 мар.
Ҳаҷми умумии амалиётҳои ААИ нисбат ба ММД (бо фоиз)	21,6	17,51	17,55	15,78	14,80	12,95	13,21	14,07	11,34	11,24	-10,36 б.ф.
Маблағи умумии ҳисобшуда	1309,1	1777,3	1757,2	2323,6	2323,1	2562,3	2912,8	3439,3	4434,3	5290,2	4,04 мар.
Маблағи умумии баҳисобгирифташуда и ААИ	453,1	675,3	569,8	862,4	871,9	984,7	1184,6	1318,9	1608,7	2254,1	4,97 мар.
Маблағи умумии ААИ барои пардохт	856,0	1102,0	1187,4	1461,2	1453,2	1574,9	1728,2	2120,4	2825,6	3036,1	3,54 мар.
Аксизҳои аз манбаҳои дохилӣ	76,2	97,7	135,9	152,1	168,2	158,7	182,8	187,4	257,8	314,2	4,1 мар.
Аксизҳои аз манбаҳои дохилӣ нисбат ба ММД (бо фоиз)	531,8	466,8	375,1	360,2	383,0	447,7	432,7	448,0	392,0	368,3	-165,3 б.ф.
Аксизҳои аз манбаҳои беруна	207,8	266,8	191,3	187,0	221,9	266,6	410,6	433,6	486,8	587,8	2,82 мар.
Аксизҳои аз манбаҳои беруна нисбат ба ММД (бо фоиз)	195,0	170,9	266,4	292,9	290,3	266,5	192,6	193,6	207,6	196,9	1,9 б.ф.
ММД	40525,5	45606,6	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	101076,3	115739,4	2,85 мар.

Сарчашма: ҳисоби муаллиф аз рӯйи [8]

Баъдан дар диссертатсия қайд мегардад, ки низоми муосири андоз имрӯз яке аз унсурҳои асосии танзими иқтисодиёт ва бахши иҷтимоӣ ба ҳисоб меравад, ки давлат бо воситаи он тақсими даромади миллиро амалӣ мекунад. Нақши низоми андозбандӣ дар самти идоракунии гардиши молия бузург мебошад, яъне давлат тавассути он вазифаи идоракунӣ ва танзими тадбиқи менамояд.

Дар ин маврид баҳри бо муваффақият амалнамоии низоми андозӣ зарур аст, ки чунин шартҳои роия гарданд:

- баҳри рушди фаъолияти тижоратӣ таъмини шароити муътадил бо услуби паст кардани гаронии андоз;

- тартиби ба роҳ мондани андоз тавре, ки даромаднокии он бо афзоиши эҳтиёҷоти буҷет таъмин гардад;

- андоз бояд ҳосияти адолатона дошта бошад, зеро он таъминкунандаи шароити муътадили ҷомеа аст.

Дар ин маврид муаллиф чунин меҳисобад, ки маъмурикунонии андоз аз рӯйи принципҳои қонуният, объективӣ, ягонагӣ, самаранокӣ сурат гиранд ва сохтори амали онро пешниҳод кардааст (расми 2).



Расми 2. Принципҳои такмилдиҳандаи маъмурикунонии андози ғайримустақим.

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Бо назардошти принципҳои мазкур суръат гирифтани маъмурикунонии андоз метавонад, ба самаранокии воридоти андози ғайримустақим таъсир расонанд.

Дар диссертатсия қайд мегардад, ки яке аз шарти зарурии таъмини самаранокии низоми андоз истифодаи технологияҳои муосири рақамӣ мебошад, зеро он, тақмили ҳаматарафаи маъмурикунони андоз ва таъмини ҳамоҳангии манфиатҳои давлат ва андозсупорандагон дониста мешавад. Бинобар ин, Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ба масъалаҳои тақмили маъмурикунони андоз бо дарназардошти ҳадафҳои стратегии рушди иқтисодиёти миллӣ таваҷҷӯи хоса медиҳад. Аз ин лиҳоз, таҳқиқоти ҷанбаҳои назариявӣ-амалии ташкил ва тақмили менечменти андоз бо мақсади асосноккунии самтҳои амалигардонии он муҳим мебошад.

Муаллиф таъкид намудааст, ки яке аз хусусиятҳои муҳими рушди низоми андоз дар шароити модели рушди индустриалӣ–инноватсионии иқтисодиёти миллӣ ин афзудани нақши андозбандии ғайримустақим мебошад. Ҳамчунин Афзоиши нақши андозҳои ғайримустақим дар шароити модели рушди индустриалӣ ва инноватсионии Ҷумҳурии Тоҷикистонро, бо омилҳои зерин вобаста кардааст: бартарияти андозҳо бар манбаҳои ғайриандозии захираҳои молиявӣ, афзоиши назаррасии даромади аҳоли, афзоиши гардиши хадамоти илмию иттилоотӣ дар тичорат.

Баъдан барои ошкор намудани таъсири ММД бо нархҳои ҷорӣ, даромади пулии аҳоли, ҳаҷми гардиши савдои чаканаи мол, хараҷоти буҷетӣ давлат ва ҳаҷми даромадҳои андозӣ ба ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим модел вобаста аз омилҳои номбаршуда таҳия карда шудааст. Бинобар ин барои таҳияи модели ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим зарурияти истифодабарии муодилаи регрессионӣ пеш омад. Аз сабаби он, ки муодилаи регрессионӣ муодилаи бисёромела аст, аз ин рӯ, пеш аз таҳияи муодилаи регрессионӣ мавҷудияти проблемаи мултиколлинеарӣ байни тағйирёбандаҳои новобаста (ММД бо нархҳои ҷорӣ, даромади пулии аҳоли, ҳаҷми гардиши савдои чаканаи мол, хараҷоти буҷети давлат ва ҳаҷми даромадҳои андозӣ) санҷида шуд. Натиҷа нишон дод, ки маълумоти пешниҳодшуда аз проблемаи мултиколлинеарӣ холи нест. Бинобар ин, бо истифода аз регрессияи компонентҳои асосӣ (Principal Components Regression) муодилаи регрессионии зерин таҳия карда шуд:

$$Y = -955.119 + 0.015521 * X_1 + 0.018782 * X_2 + 0.06112 * X_3 + 0.162958 * X_4 + 0.048421 * X_5 + 0.085293 * X_6$$
$$R^2 = 0.98 \quad DW = 1.5$$

дар ин ҷо,

X₁- ММД бо нархҳои ҷорӣ;

X₂- Даромади пулии аҳоли;

X₃-Ҳаҷми гардиши савдои чаканаи мол;

X₄-Ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ;

X₅-Хараҷоти буҷети давлат;

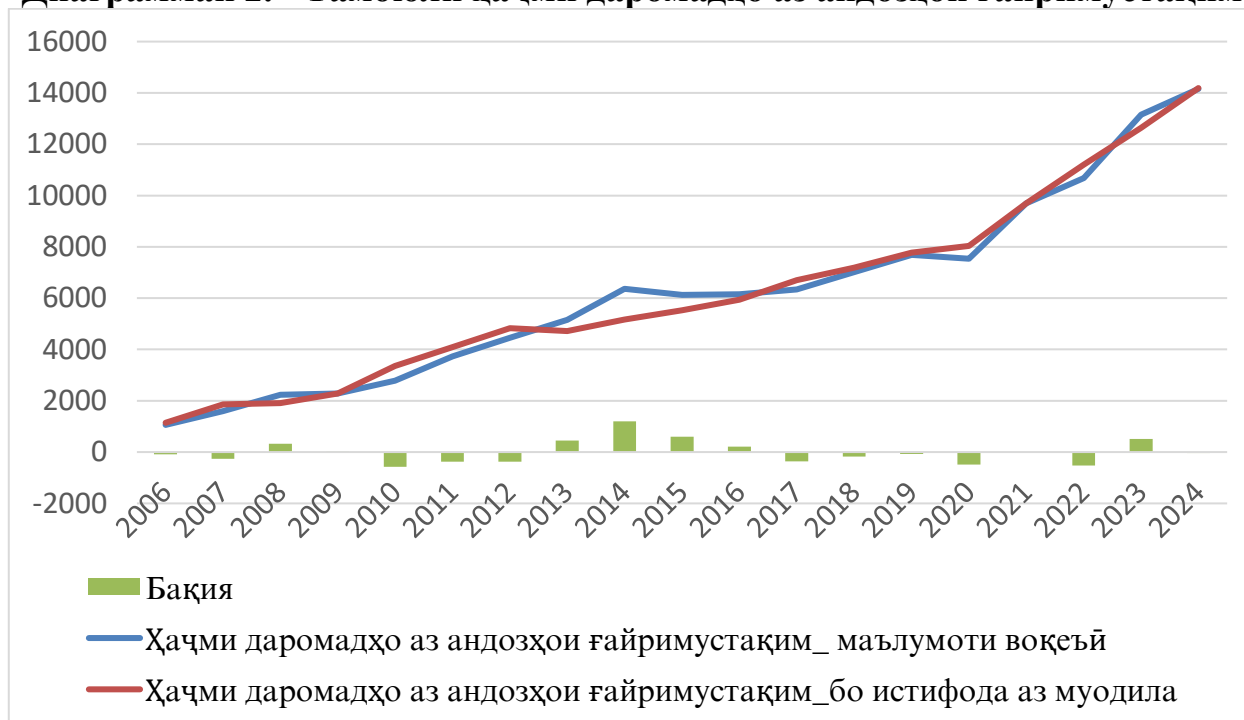
Х6-Ҳаҷми даромадҳои андозӣ;

У-Ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим.

Аз натиҷаи модели пешниҳодшуда, яъне муодилаи регрессионӣ мушоҳида кардан мумкин аст, ки коэффитсиентҳои баҳододашуда ва ҳуди муодила боэътимоданд, зеро эҳтимолият, R^2 , омори Дурбин-Уотсон ва омори F аҳамияти коэффитсиентҳои баҳододашуда ва ҳуди муодиларо тасдиқ мекунанд.

Бо истифода аз муодилаи регрессионии таҳияшуда, тамоюли ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим намуди зеринро мегирад (диаграммаи 2).

Диаграммаи 2. - Тамоюли ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим



Сарчашма: маълумоти омории ва маълумоте, ки бо истифода аз муодилаи таҳияшуда ба даст оварда шудааст.

Муодилаи таҳияшуда нишон медиҳад, ки ҳангоми зиёд шудани ММД бо нархҳои қорӣ ба 1 воҳиди ченак ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим ба **0,015521** воҳиди ченак зиёд мешавад. Ҳамин тавр, ҳангоми зиёдшавии даромади пулии аҳоли, ҳаҷми гардиши савдои чаканаи мол, ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ, хараҷоти буҷети давлат ва ҳаҷми даромадҳои андозӣ ба 1 воҳиди ченак ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим мувофиқан ба **0.018782**, **0.06112**, **0.162958**, **0.048421** ва **0.085293** воҳиди ченак зиёд мешавад. Бояд қайд кард, ки фарзияи тағйир ёфтани як омили таъсиррасон, яъне яке аз тағйирёбандаҳои новобаста ва тағйир наёфтани дигар омилҳои таъсиррасон истифода бурда мешавад.

Барои дурнамои ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим (тағйирёбандаи вобаста) бояд қимматҳои омилҳои асосии таъсиррасон (тағйирёбандаҳои новобаста), яъне ММД бо нархҳои қорӣ, даромади пулии аҳоли, ҳаҷми гардиши савдои чаканаи мол, ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ, хараҷоти буҷети давлат ва ҳаҷми даромадҳои андозӣ дурнамо дода шавад.

Бинобар ин, ҳар як омилҳои асосии таъсирасонро бо истифода аз модели AR (Autoregressive model) то соли 2030 дурнамо медиҳем (Ҷадвали 7).

Ҷадвали 7.- Муодилаҳои регрессионии омилҳои асосии таъсирасон

Муодила	Коэффициенти детерминатсия (R^2)	Омори Durbin-Watson (DW)
1. $X_1 = 1195.48212314 + 1.12028735164 \cdot X_1(-1)$	0.99	2.3
2. $X_2 = 243.612067379 + 1.17906358494 \cdot X_2(-1)$	0.98	1.6
3. $X_3 = 3125.94539693 + 1.02816522959 \cdot X_3(-1)$	0.9	2
4. $X_4 = 2045.94549328 + 1.057575360975 \cdot X_4(-1)$	0.94	1.5
5. $X_5 = 688.425807925 + 1.11822217457 \cdot X_5(-1)$	0.98	2.3
6. $X_6 = 160.277732509 + 1.18532351803 \cdot X_6(-1)$	0.99	1.7

Сарчашма: натиҷаҳои моделсозӣ

Муодилаҳо динамикаи нишондиҳандаҳои иқтисодиро, аз ҷумла ММД (Маҷмуи маҳсулоти дохилӣ), даромади пулии аҳоли, ҳаҷми савдои чакана, ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ, хароҷоти бучетӣ, даромадҳои андозӣ, ва даромадҳо аз андозҳои ғайримустақимро дар асоси маълумоти таърихӣ (қиматҳои қаблӣ) тавсиф мекунанд:

1. **Муодилаи ММД (X_1).** Ин муодила нишон медиҳад, ки афзоиши ММД (Маҷмуи маҳсулоти дохилӣ) асосан ба динамикаи қаблӣ худ вобастагӣ дорад. Коэффициенти 1.12 нишон медиҳад, ки ММД тамоюли афзоиши устувор дорад, ки метавонад аз рушди истеҳсолот, сармоягузориҳо, ва фаъолияти иқтисодӣ шаҳодат диҳад.

2. **Муодилаи даромади пулии аҳоли (X_2).** Афзоиши даромади пулии аҳоли ба тамоюли қаблӣ худ вобастагӣ дорад. Коэффициенти 1.18 нишон медиҳад, ки сатҳи даромадҳо босуръат афзоиш меёбад, ки ин аз баланд шудани қобилияти харидории аҳоли ва рушди бозори дохилӣ шаҳодат медиҳад.

3. **Муодилаи ҳаҷми савдои чакана (X_3).** Ҳаҷми савдои чакана бо коэффициентҳои 1.03 нишон медиҳад, ки бозори савдои чакана устувор аст. Ин метавонад аз афзоиши талаботи дохилӣ, сатҳи даромадҳои аҳоли, ва васеъ шудани имкониятҳои харидорӣ маншаъ гирад.

4. **Муодилаи ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ (X_4).** Ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ ба динамикаи қаблӣ худ вобаста буда, афзоиши 5.7% дар ҳар давра мушоҳида мешавад. Ин афзоиш метавонад аз рушди бахши хизматрасонӣ, болоравии қобилияти пардохт ва эҳтиёҷоти бештари аҳоли шаҳодат диҳад.

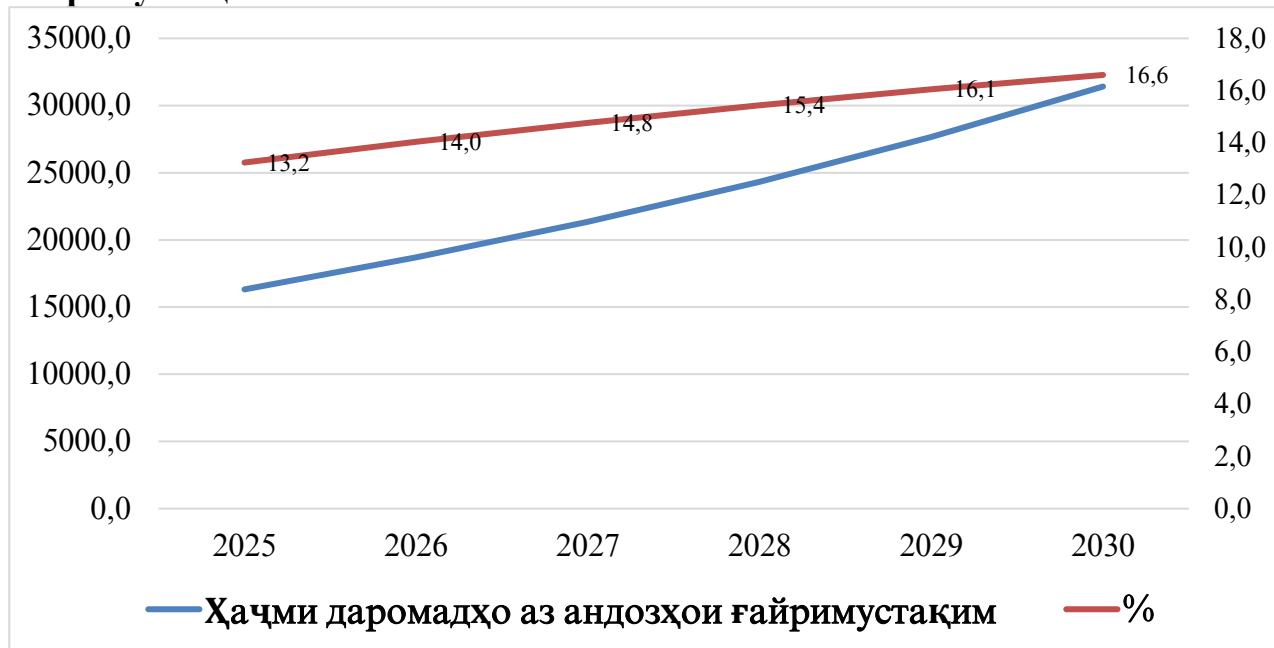
5. **Муодилаи хароҷоти бучети давлат (X_5).** Хароҷоти бучети давлатӣ бо коэффициентҳои 1.12 нишон медиҳад, ки давлат сармоягузориҳои зиёдро дар бахшҳои иҷтимоӣ ва инфрасохторӣ равона мекунад. Ин метавонад ба рушди устувори иқтисодӣ мусоидат кунад.

6. Муодилаи ҳаҷми даромадҳои андозӣ (X6). Афзоиши ҳаҷми даромадҳои андозӣ бо коэффитсиенти 1.18 нишон медиҳад, ки системаи андозбандӣ самаранок фаъолият мекунад. Ин афзоиш метавонад аз баланд шудани ҳаҷми фаъолияти иқтисодӣ ва васеъшавии пойгоҳи андозбандӣ шаҳодат диҳад.

Муодилаҳо дар асоси модели авторегрессивӣ ҳисоб карда шудааст. Коэффитсиенти детерминатсия (R^2) дар **доираи** 0.9–0.99 нишон медиҳад, ки муодилаҳо хеле хуб тавсифкунандаи тағйиротҳои нишондиҳандаҳои иқтисодӣ мебошанд. Индекси DW нишон медиҳад, ки дар маълумот масъалаи автокоррелятсия вуҷуд надорад ё хеле кам аст. Ниҳоят, ин муодилаҳо нишон медиҳанд, ки иқтисодиёт тамоюли устувор ва рушдбанда дорад. Ҳар як нишондиҳанда ба қиматҳои қаблӣ вобастагӣ дошта, тамоюлҳои мусбатро инъикос мекунад.

Агар омилҳои асосии таъсирасонро, яъне ММД бо нархҳои ҷорӣ, даромади пулии аҳоли, ҳаҷми гардиши савдои чаканаи мол, ҳаҷми хизматрасониҳои пулӣ, харачоти буҷети давлат ва ҳаҷми даромадҳои андозиро мувофиқи формулаҳои дар ҷадвали 7 дурнамо диҳем, пас ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим то соли 2030 дорои қиматҳои зерин мегардад (диаграммаи 3).

Диаграммаи 3. - Тамоюли ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим то соли 2030



Сарчашма: натиҷаҳои моделсозӣ

Натиҷаи муодилаи тахияшудаи ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим ба давраи 2025-2030 дарҷ гардидааст, маълум мегардад, ки ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соли 2030 нисбат ба соли 2025 1,9 маротиба яъне аз 16,3 млрд. сомонӣ то 31,4 млрд. сомонӣ меафзояд. Аз ин ҷо бармеояд, ки дар шароити гузариш ба иқтисодиёти индустриалӣ-инноватсионӣ нақши андозҳои ғайримустақим дар ташаккули даромадҳои андозии буҷети давлатӣ ва аз ин рӯ, дар танзими андозии иқтисодиёти миллӣ торафт меафзояд.

ХУЛОСА ВА ПЕШНИХОДҲО

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

Таҳқиқоти гузаронидашуда ба муаллиф имкон дод, ки хулоса ва пешниҳодҳои зеринро ба миён гузорад:

1. Дар тамоми таърихи башарият инкишоф ва такмили низоми андозбандӣ сурат гирифта, баъдан ба зерсистемаҳои андозбандии мустақим ва бавосита тақсим мешавад. Дар баробари ин, чун қоида, дар давраи бозгашт тағйирёбии доимии андозбандии мустақим ва бавосита бо тадриҷан баланд шудани нақши андозҳои ғайримустақим ба амал омад. Андозҳои ғайримустақим воситаи муҳими сиёсати андоз мебошанд, ки ба давлат имкон медиҳанд, ки на танҳо буҷетро пур кунад, балки иқтисодиётро низ танзим кунад. Афзалиятҳои онҳо устувории даромадҳо, осонии нисбии маъмурият ва қобилияти якҷоя бо андозҳои мустақим барои ташкили низоми мутавозини андоз мебошанд. Илова бар ин, дар андозҳои ғайримустақим иқтидори бузурги танзимкунанда мавҷуд аст, ки имкон медиҳад онҳо дар системаи танзими давлатии иқтисодиёт истифода шаванд [1 - М].

2. Чамбасти интиқодии мавқеъҳои тадқиқотчиёни дар адабиёти илмӣ мавҷудбуда ба мо имкон фароҳам овард, ки моҳияти танзими андозро ҳамчун як усули ғайримустақими таъсири давлат ба рафтори субъектҳои иқтисодӣ бо ёрии воситаҳои гуногуни андоз барои ҳосил кардани натиҷаҳои дилхоҳ дар доираи сиёсати андоз ошкор намоем. Таҳлили таҷрибаи байналмилалӣ андозбандӣ нишон медиҳад, ки унсурҳои асосии низоми бомуваффақияти андоз инҳоянд: муайян кардани объектҳои андозбандӣ, меъерҳои фарқкунандаи андоз, низоми имтиёзҳои андоз ва механизмҳои самараноки назорати андоз. [1 - М].

3. Вазифаҳои танзимкунанда ва фискалӣ андозҳо бо ҳам зич алоқаманданд. Вазифаи фискалии давлат, ки бо сафарбаркунии захираҳои молиявӣ алоқаманд аст, воқеан бо нақши танзимкунандаи он дар таъмини шароит барои рушди иқтисодӣ зич алоқаманд аст. Системаи самараноки андоз бояд ҳамзамон даромади устувори буҷетро таъмин кунад ва барои тичорат ва сармоягузoron ҳавасмандӣ эҷод кунад. Аммо, афзоиши бори андоз барои ноил шудан ба ҳадафҳои молиявӣ метавонад ғаъолияти сармоягузорино кохиш диҳад ва иқтидори истеҳсолиро маҳдуд кунад. Дар ин замина, давлат бо зарурати пайдо кардани тавозун байни чамъоварии даромад ва фароҳам овардани шароити мусоид барои рушди иқтисодӣ рӯ ба рӯ мешавад. [1 - М].

4. Ҳар як вазифа ҷанбаи муайяни муносибатҳои андозро инъикос менамояд, ки ба ҳамдигар муҳолифанд. Вазифаи фискалӣ инъикоскунандаи муносибати андозсупоранда нисбат ба давлат ва вазифаи танзимкунанда инъикоскунандаи муносибати давлат нисбат ба андозсупоранда аст. Сатҳи рушди иқтисодиёт ва сохтори муносибатҳои истеҳсоли ба самаранокии сиёсати фискалӣ ва танзимкунанда таъсири назаррас мерасонад. Заминаи пасти иқтисодӣ ва бартарии моликияти хусусӣ имкониятҳои давлатро дар соҳаи андозбандӣ маҳдуд мекунад ва даҳолати ғаъоли давлатро ба иқтисодиёт талаб мекунад. Ин муносибати мураккаби байни функцияҳои фискалӣ ва

танзимкунандаро ба вучуд меорад, ки мутобиқати доимию ба шароити тағйирёбандаи иқтисодӣ талаб мекунад. [1 - М].

5. Дар андозҳои ғайримустақим иқтисодии бузурги танзими равандро иҷтимоию иқтисодӣ мавҷуд аст, ки ин аз таъсири тағйирёбии унсурҳои андозҳои ғайримустақим – меъёри андоз ва манбаи андоз ба ҳаҷми воқеии истеҳсоли мол ва хизматрасониҳо маълум мегардад. Андозҳои ғайримустақим вазифаи танзимкуниро иҷро карда, пеш аз ҳама, ба иқтисод таъсири боздоранда мерасонанд, ки ин таъсирро бо паст кардани сатҳи меъёрҳои ҷунин андозҳо кам кардан мумкин аст [2 - М].

6. Андозҳои ғайримустақим танзимгари самаранокии истеҳсолот мебошанд. Ин тадбирҳо як равиши стратегӣ мебошанд, ки роҳбаронро барои татбиқи инноватсия барои ноил шудан ба афзоиши дарозмуддати ғайримустақим ҳавасманд мекунад. Таъсири андозҳои ғайримустақимро бо роҳи кам кардани хароҷот, яъне арзиши воҳиди маҳсулот (кор, хизмат) суғур кардан самараноктар аст. Дар баробари ин баланд бардоштани ҳосилнокии меҳнат, кам кардани сарфи меҳнат ва кам кардани хароҷоти моддӣ самарабахштарин мебошад [4 - М].

7. Дар давраи тадқиқот (2000 – 2022) ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар воридотҳои андозии буҷети давлатӣ зиёда аз 60% -ро ташкил медиҳад ва аз ин рӯ низомии андозии Ҷумҳурии Тоҷикистонро ҳамчун низомии андозии ғайримустақим шарҳ додан мумкин аст. Вале дар солҳои охир дар низомии андозии ҷумҳурий тамоюли афзоиши ҳиссаи андозҳои мустақимро дар воридотҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ мушоҳида мекунем. Аз ин бармеояд, ки то як дараҷаи муайян боло рафтани сатҳи рушди иқтисодии кишвар натиҷаи пешрафти соҳибкории ватанӣ ва соҳаҳои бахши воқеии иқтисодии милли буда, ин, пеш аз ҳама, бо бунёди як қатор корхонаҳои саноатӣ бо ҷалби сармоягузориҳои ватанию хориҷӣ таъмин карда шуд [3 - М].

8. Натиҷаи татбиқи муодилаи таҳияшудаи ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим ба давраи 2022-2030 нишон медиҳад, ки ҳаҷми даромадҳо аз андозҳои ғайримустақим дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соли 2030 нисбат ба соли 2022 2,56 маротиба яъне аз 6,0 млрд. сомонӣ то 16,0 млрд. сомонӣ афзуда, ҳиссаи онҳо дар воридотҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ аз 13,0% то 16,6% мерасад.

9. Ҳоло дар Тоҷикистон масъалаи идоракунии чараёнҳои андозӣ мубрам ба шумор меравад. Зеро, дар баробари таъмини сатҳи кофӣ даромади буҷетӣ, низомии андоз ҳамзамон набояд ба иқтисодӣ фишори аз ҳад зиёд ё нобаробарро ба вучуд орад, баръакс, он бояд ба болоравии рақобатпазирӣ ва таҷдиди иқтисодӣ барои манфиати рушди соҳаҳои коркард дар асоси инноватсионӣ мусоидат намояд. Низомии андоз фишанги ғайримустақим танзими давлатии рушди иҷтимоию иқтисодӣ, стратегияи сармоягузорӣ, ғайримустақим иқтисодии хориҷӣ, тайғироти сохторӣ дар истеҳсолот, рушди босуръати соҳаҳои афзалиятнок мебошад. Дар шароити маҳдуди Сарчашмаҳои молиявӣ, ки онҳоро аз андозсупорандагон бидуни зарар ба истеҳсолот, ниятҳои сармоягузорӣ ва зиндагии муқаррарии онҳо ситонида шаванд, системаи

менечменти давлатии андоз бояд барои ёфтани усулҳои нави самарабахши ба даст овардани даромади буҷетӣ талош варзад.

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Дар шароити иқтисодӣ бозорӣ ҳангоми идора намудани равандҳои андозӣ бояд таъсири омилҳои бозор ба муносибатҳои андозӣ ба назар гирифта шавад, зеро тамоми субъектҳои он (давлат, андозсупорандагон, хонаводаҳо) дар шароити бозор фаъолият меkunанд. Аз ин лиҳоз, нисбат ба идоракунии давлатии андоз истифодаи мафҳуми менечменти давлатии андоз қобили қабул аст. Ин аз хоҳиши пайдо кардани маҷмуи оптималии манфиатҳои давлатӣ ва манфиатҳои андозсупорандагон дар соҳаи андозбандӣ бо назардошти шароити бозор шаҳодат медиҳад. [1 - М].

2. Дар ҷумҳурӣ ҳанӯз ба татбиқи менечменти корпоративии андоз таваҷҷуи хоса дода намешавад. Ширкатҳои, ки мутахассиси андози пурравақт надоранд, ба хавфҳои андоз бештар дучор меоянд ва метавонанд дар ҳамкорӣ бо мақомоти андоз ба мушкилот дучор шаванд. Бинобар ин дар корхонаҳо банақшагирӣ ва ояндабинии уҳдадорӣҳои андозӣ, таҳлили иҷроии онҳо ва арзёбии истифодабарии имтиёзҳои андозӣ ба таври кофӣ ба роҳ монда нашудааст. Ин омилҳо ба ҷорӣ намудани технологияҳои муосири иттилоотӣ ва низомҳои электронӣ дар соҳаи андозбандӣ монеа мешаванд ва зарурати беҳтаргардонии татбиқи менечменти корпоративии андозро ба миён меоварад [1 - М].

3. Имрӯз банақшагирии давлатии андоз дар мамлакат тақмили минбаъдaro тақозо мекунад. Барои банақшагирии самараноки даромади андоз, ба назар гирифтани динамикаи иқтисодии андоз, ки бо таъсири омилҳои гуногун тағйир меебад, муҳим аст. Ба онҳо тағйирот дар қонунгузории андоз, сиёсати иқтисодӣ, сатҳи таваррум ва вазъи умумии иқтисодиёт дохил мешаванд. Ғайр аз он, иқтисодии андоз метавонад вобаста ба сохтори соҳавии иқтисодиёт ва сатҳи фаъолияти соҳибкорӣ фарқ кунад. Давлат бояд низомии андозро ба шароити тағйирёбанда мутобиқ созад, то сатҳи устувори даромадро нигоҳ дорад ва ба рушди устувори иқтисодӣ мусоидат кунад. [6 - М].

4. Баланд бардоштани фарҳанги андозии кормандони соҳаи андоз, корхонаҳо ва аҳоли яке аз принципҳои муҳими татбиқи менечменти андоз дар шароити гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ мебошад. Ҳалли масъалаи мазкур тақозо менамояд, ки таблиғоти қонунгузории андозӣ дар байни аҳоли, курсҳои махсус барои андозсупорандагон ва тақмили ихтисоси кормандони мақомотҳои андоз ба таври доимӣ ба роҳ монда шавад [1 - М].

Ҷиҳатҳои таҷрибаи давлатҳои хориҷӣ оид ба истифодаи андозҳои ғайримустақим, ки метавонем дар низомии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон татбиқ намоем, ба ақидаи мо, инҳоянд:

- аз таҷрибаи давлатҳои хориҷӣ (Олмон, Лаҳистон, Италия, Фаронса) истифода бурда дар ҷумҳурии мо меёри андози аз арзиши илова шударо вобаста ба гурӯҳҳои алоҳидаи молҳои истеъмолӣ тафриқа намудан ба мақсад мувофиқ мебошад;

- дар назди Кумитаи андози ҷумхури ташкил намудани Раёсати тафтишоти андоз аз арзиши иловашуда бо шубҳаи тафтишот, шубҳаи иктишофӣ ва як маркази компютерӣ, ки дар он файлҳои компютерӣ дар бораи ҳамаи ашхосе, ки дар майл ба ҷиноят гумонбар мешаванд, нигоҳ дошта мешаванд (таҷрибаи Бритониёи Кабир);

- барои корхонаҳои зараровар дар муддати 5 сол бо шартҳои қатъии муайян имтиёзҳои андозро пешбинӣ бояд кард. Зиёдтар аз ин муҳлат зарароварӣ ногузир боиси муфлисшавии корхона мегардад (Италия);

- дар як қатор кишварҳои Аврупо барои намудҳои муайяни сармоягузорӣ, аз ҷумла сармоягузориҳо ба фондҳои асосӣ имтиёзҳои андозӣ мавҷуданд. Низомҳои махсуси андоз барои муассисаҳои молиявӣ, мутахассисони соҳаи тиб, ҳуқуқшиносон ва дигар категорияҳо метавонанд татбиқ карда шаванд. Аммо, низоми андози ҳар як кишвар хусусиятҳои худро дорад ва мавҷуд будан ё набудани чунин имтиёзҳо аз қонунгузории мушаххас вобаста аст. Ҷорӣ намудани чунин имтиёзҳо нисбат ба ААИ дар ҷумхури аз манфиат ҳолӣ нест;

- ҳукуматҳои бисёре аз кишварҳои хориҷӣ кӯшиш мекунанд, ки касри буҷетро аз ҳисоби афзоиши даромади андоз аз арзиши иловашуда пӯшонанд, зеро ба раванди ҷамъоварӣ ва фаъолияти соҳибкорӣ маҳз тақвият ёфтани хусусияти прогрессивии андозбандии даромад метавонад таъсири манфӣ расонд. Ин нуқтаро дар раванди ислоҳоти андозӣ дар ҷумхури бояд истифода барем [7 - М].

РУЙҲАТИ АДАБИЁТ

1. Майбуrow, И.А. Теория налогообложения // И.А. Майбуrow, А.М. Соколовская. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2011. – 345с.
2. Молияи Тоҷикистон 2021. Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон 2021.С.-18-23, 108-113.
3. Молияи Тоҷикистон 2024. Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. С.104
4. Омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. -Душанбе, 2018. -С. 430 -450.
5. Омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. -Душанбе, 2023. -С. 386 -390
6. Омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. -Душанбе, 2024. -С. 386 -398.
7. Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030. - Душанбе, 2016—С.80-85.
8. Ҳисоботи даври Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон Соли 2022- 80с.
9. Ҳисобҳои миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон, -Душанбе 2023. – 240с.

РУЙҲАТИ КОРҲОИ ҶОПШУДА ОИД БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар маҷаллаҳои тақризшаванда

[1-М] Солиев Н.А. Таҷрибаи байналхалқии татбиқи андоз аз арзиши иловашуда / Н.А.Солиев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – 2023. -№ 8. – С.143-152. ISSN 2413-5151.

[2-М] Солиев Н.А. Таҷрибаи хориҷии андозбандии ғайримустақим / Н.А.Солиев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – 2022. -№ 8. – С.209-216. ISSN 2413-5151.

[3-М] Солиев Н.А. Менечменти андоз ва тақмили он дар шароити муосир / Н.А.Солиев // Паём. Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз.- 2021.- №4(76). – С.190-203. ISSN 2075-9584

[4-М] Солиев Н.А. Нақши андозҳои ғайримустақим дар ташаккулёбии даромади буҷети давлатӣ. /А.А.Бегматов, Н.А.Солиев // Паёми молия ва иқтисод.-2020.-№4(24). – С 34-42. ISSN 2663-0389

[5-М] Бегматов, А. А. Влияние налогов на экономический рост: вопросы теории и практики / А. А. Бегматов, Н. А. Солиев // Финансово-экономический вестник. – 2019. – № 4(20). – С. 26-33. ISSN 2663-0389.

Дар дигар нашрияҳо:

[6-М] Солиев Н.А. Моҳияти механизми иқтисодии андозбандии аксизӣ. Маводи конференсияи илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Афзалиятҳои стратегии рушди иқтисоди миллӣ дар шароити гузариш ба иқтисодиёти индустриалию инноватсионӣ» бахшида ба “Солҳои рушди саноат” (2022 - 2026) (ш. Душанбе, 1-уми апрели соли 2024, саҳ. 614-620).

[7-М] Солиев Н.А., Проблемы и возможности оптимизации косвенного налогообложения в современных условиях. Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Афзалиятҳои рушди бахши молиявӣ дар давраи гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ», бахшида ба бахшида ба рӯзи кормандони мақомоти молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон (ш. Душанбе, 7-уми декабри соли 2023), саҳ. 178-183.

[8-М] Солиев Н.А., Прогнозирование налогов в системе факторов обеспечения бюджетных доходов. Маҷмӯи маводҳои конференсияи илмӣ-амалӣ ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Рушди менеҷменти инноватсионӣ ва нақши он дар татбиқи ҳадафҳои стратегии кишвар» Бахшида ба 30 солагии Иҷлосияи 16 – уми Шӯрои Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон - Душанбе, 2022 ДДМИТ саҳ.221-226.

[9-М] Солиев Н.А., Хусусиятҳои андозбандии ғайримустақим. Маводҳои конференсияи байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон дар низоми муносири муносибатҳои молиявӣ-қарзии байналхалқӣ» (ш. Душанбе, 26-уми ноябри соли 2021), саҳ. 284-287.

[10-М] Солиев Н.А., Усулҳои баҳодиҳии иқтисодии андозии минтақаҳо. Маҷмӯаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ бахшида ба рӯзи кормандони мақомоти молия дар мавзӯи «Низоми буҷети Ҷумҳурии Тоҷикистон дар даври истиқлоли давлатӣ: ҳолат ва дурнамои рушди он» (ш. Душанбе, ДДМИТ, 11 декабри соли 2021). саҳ.260-265

[11-М] Солиев Н.А. Таҳлил ва татбиқи таҷрибаи давлатҳои пешрафтаи ҷаҳон дар низоми андози миллӣ. Маҷмӯаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-назариявии ҳайати профессорон, устодон ва донишҷӯёни ДДМИТ бахшида ба 30 солагии истиқлолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ (2019-2021)(12-17 апрели соли 2021), саҳ. 166-168.

[12-М] Солиев Н.А., Сущность, формы и принципы налогообложения. Маҷмӯаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-назариявии ҳайати профессорон, устодон ва донишҷӯёни ДДМИТ бахшида ба «Бистсолаи омӯзиш ва рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар соҳаи илму маориф» (2020-2040) (13-18 апрели соли 2020) Душанбе, 2020. Саҳ. 90-93.

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

На правах рукописи

УДК: 339+336:34+336.2+336.41(575,3)



СОЛИЕВ НОДИРДЖОН АМРОХОНОВИЧ

**РОЛЬ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НАЛОГОВОМ
РЕГУЛИРОВАНИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ
(на примере Республики Таджикистан)**

АВТОРЕФЕРАТ

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

Душанбе-2025

Диссертация выполнена на кафедре налоги и страхования Таджикского государственного финансово-экономического университета

Научный руководитель: **Бегматов Ашурбой Ахманович** – кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры финансов Таджикского государственного финансово-экономического университета

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

Салимова Мухайё Музафаровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры налоги и налогообложения Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики

Оппонирующая организация: **Таджикский государственный университет коммерции**

Защита диссертации состоится «02» июля 2025 года в 09:00 часов на заседании Диссертационного совета 6D.KOA-014 при Таджикском государственном финансово-экономическом университете. Адрес: Республика Таджикистан, 734067, г. Душанбе, проспект Нахимова, 64/4. E-mail: faridullo72@mail.ru; телефон ученого секретаря: +992 935730010.

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

Автореферат разослан « ____ » _____ 2025 г.

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



Убайдуллоев Ф.К.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В Республике Таджикистан, которая является одной из развивающихся стран, как правило, основным источником обогащения государственного бюджета являются косвенные налоги, особенно налог на добавленную стоимость. В период 1995-2023 годов, по нашим расчетам, доля косвенных налогов в налоговых поступлениях бюджета страны составляла более 54-52,1 процентов, и поэтому национальная налоговая система остается системой косвенного налогообложения.

Косвенное налогообложение больше соответствует фискальным интересам государства, поскольку оно обеспечивает большую фискальную эффективность за счет широты и многогранности объектов налогообложения и обеспечивает стабильность налоговых поступлений государственного бюджета, поскольку косвенные налоги менее подвержены изменениям экономических условий.

Увеличение поступлений косвенных налогов в бюджет связано, с одной стороны, с повышением ставок или расширением их налогооблагаемой базы, с другой стороны, увеличение потребления товаров и услуг, что является результатом повышения благосостояния населения. В этом контексте повышение уровня жизни населения и увеличением потребления товаров и услуг, что характерно для развития национальной экономики, увеличивает значение косвенного налогообложения в устойчивости государственного бюджета.

Косвенные налоги открывают огромные возможности для регулирования социально-экономических процессов. Снижение ставок косвенных налогов и ограничение их налогооблагаемой базы является эффективным фактором экономического развития, и наоборот, повышение ставок косвенных налогов и расширение их налогооблагаемой базы в любых экономических условиях отрицательно сказывается на процессе воспроизводства и выступает эффективным рычагом предотвращения неблагоприятной производственной среды на этапе подъема экономического цикла. Кроме того, государство может изменять размер косвенного налога на тот или иной товар (вводя или отменяя налог), влиять на объем потребления путем увеличения или ограничения налога.

На основе модели индустриально-инновационного развития Республики Таджикистан, вытекающей из директивы НСР-2030, ожидается значительный рост доходов населения, снижение уровня бедности до 18 процентов (53,6 процента в 2015 году) , а доля среднего класса в течение 15 лет увеличится с 22,4% до 50% или более чем в 2 раза. [7, с.80-85] Кроме того, в условиях индустриально-инновационной модели развития Республики Таджикистан объем научно-информационных услуг в предпринимательстве будет увеличиваться, что сделает косвенные налоги более привлекательными. Потому что они технически позволяют улучшить систему налогообложения для бизнеса, основанную на покупке и продаже информации и технологий.

Таким образом, увеличение потребления товаров и услуг и возрастание роли косвенных налогов способствуют обогащению государственного

бюджета. Для успешного развития индустриальной и инновационной экономики необходимо постоянно совершенствовать систему косвенного налогообложения. Это требует глубокого изучения роли и места косвенных налогов в налоговой системе и их влияния на экономические процессы.

Степень изученности научной темы. Представители различных школ экономической теории Д. Бруммергоф, А. Вагнер, Ф. Кэне, Дж. Локк, К. Маркс, А. Маршалл, Ф. Нитти, А.С. Пигу, К. Рау, Д. Рикардо, А. Смит, С. Сисмонди, Дж. Б. Сэй, Дж. Стиглиц, А. Тюрго, Х. Симмерман, М. Фридман, Д. Хикс. Й. Шумпетер, Л. Эбрилл, К. Эрроу, Л. Эрхард и другие внесли неоценимый вклад в разработку теоретических и методологических вопросов налогообложения.

Большое количество исследований отечественных ученых таких как Бегматов А.А., Далатов И.Д., Джабборов Т.Н., Исломов С.И., Исломов Т.С., Иброхимов И.Р., Джумабоев Х., Каюмов Н.К., Курбонов А.К., Маъмуров А.М., Мирпочоев Д.А., Назаров Т.Н., Орипов А.О., Оймахмадов Г.О., Рахматов Б.Б., Саидмуродов Л.Х., Салимов М.М., Солиев А.М., Улугходжаева Х.Р., Хушаев Ю.П. посвящены вопросам налогообложения и налогов, налоговой политики и налогового бремени.

Некоторые аспекты косвенного налогообложения расширены в диссертационных исследованиях Х.Х. Исматова, С. Рахматзода и Ф.Э.Тоджибоевой.

Работы Л.И.Абалкина, Е.В.Бушмина, М.В. Васильева, О.В. Врублевской, С.Ю.Глазьева, И.В.Горского, А.Грязновой, А.З.Дадашева, С.М.Ечмаковой, В.С.Золотаревой, И.В.Караваевой, В.А.Кашиной, В.Г.Князевой, А.И.Косолаповой, Н.Г.Кузнецовой, З.А.Клюковича, Д.С.Львова, В.И.Малихина, И.А. Майбунова, Л.П.Павловой, А.Б.Паскачевой, С.Г.Пепеляевой, В.М.Романкарова, М.В. Родионовой, Р.Г.Сомоевой, А.И.Худяковой и других посвящены анализу влияния процессов налогообложения на рыночную трансформацию экономики и экономический рост.

Вопросы налогообложения, а также налогового регулирования, сущность и значение косвенных налогов проанализированы в работах Е.Н. Голика, Т.Е. Гварлиана, А.З. Дадашевой, Ю.Д. Самурзаевой, В.С.Занадворновой, О.Б. Ивановой, В.В. Курочкиной, Н. Кузнецовой, Н.И. Малисой, Е.М. Майбурда и Г.Б. Поляка, Е.В. Поролло, Л.П. Павловой, В.Г. Пансковой, А.Б. Паскачевой, И.А.Пономаревой, В.М. Пушкаревой, М.В. Романовской, С.Н. Рукиной, Б. Сабанти, С.Д. Шаталовой, Д.Г. Бильберри, Т.Ф. Юткиной, И.И. Янжула и других.

Несмотря на наличие большого количества исследований, в отечественной экономической науке по теоретическим и методологическим вопросам косвенного налогообложения, пути его стабилизации в условиях перехода к индустриально-инновационной экономике еще недостаточно изучены. Многогранность и отсутствие комплексной разработки методических подходов к косвенному налогообложению, являющихся важнейшим рычагом налогового регулирования национальной экономики, определили значимость представленной диссертационной работы.

С учетом того, что вопросы совершенствования системы косвенного налогообложения в Таджикистане требуют дальнейшего изучения как с теоретической, так и с практической точки зрения, актуальным становится проведение комплексного исследования в данном направлении.

Связь исследования с научными программами и темами. Косвенное налогообложение и его роль в налоговом регулировании национальной экономики, являясь предметом данного диссертационного исследования, широко отражаются в законодательстве Республики Таджикистан, государственных стратегиях и программах, нормативно-правовых актах, отраслевых документах. В том числе: в Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, среднесрочной программе развития Республики Таджикистан на 2021-2025 годы, приоритетных направлениях научных и научно-технических исследований в Республике Таджикистан на 2021-2025 годы (сектор экономических наук), нормативно-правовых актах Республики Таджикистан (законы, указы и распоряжения Президента Республики Таджикистан, постановления Правительства Республики Таджикистан, программы, концепции и др.). Диссертационная работа выполнена в рамках тематики научно-исследовательских работ кафедры налоги и страхования Таджикского государственного финансово-экономического университета на 2023-2027 гг., раздел III: «Вопросы совершенствования косвенных налогов в Республике Таджикистан».

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью исследования является теоретико-методическое обоснование влияния косвенного налогообложения на развитие экономики республики, выявление недостатков его организации и регулирования, разработка рекомендаций по совершенствованию системы косвенного налогообложения с целью достижения оптимального соотношения между прямым и косвенным налогообложением, обеспечивающего согласование интересов государства и налогоплательщиков.

Задачи исследования. Для достижения цели исследования были решены следующие задачи:

- систематизация теоретических положений, касающихся косвенного налогообложения, включая углубленное определение его экономической сущности, анализ бухгалтерского учета и исследование механизмов его воздействия на экономику;
- установление преимуществ и недостатков косвенного налогообложения и на этой основе обоснование его потенциала в регулировании социально-экономических процессов, происходящих на микро-и макроэкономическом уровнях;
- изучение методологических и методических основ анализа влияния косвенных налогов на экономическое развитие;
- определение роли и положения косвенных налогов в налоговой системе Республики Таджикистан и формирование доходов государственного бюджета республики в условиях перехода к индустриально-инновационной экономике;

- сравнительное исследование зарубежных моделей косвенного налогообложения с целью выявления их сильных и слабых сторон и определения перспектив их применения в налоговой системе Таджикистана;
- формирование конкретных мер и направлений совершенствования системы косвенных налогов с учетом особенностей экономики республики.

Объектом исследования является налоговая система Республики Таджикистан, косвенные налоги, качественное и количественное определение, механизм их действия и роль в налоговой системе и бюджетно-финансовые отношения страны.

Предметом исследования является влияние косвенных налогов на развитие национальной экономики и совершенствование механизма их взимания с учетом методологических и методических основ налогообложения в Республике Таджикистан.

Гипотеза исследования базируется на показателях того, что в случае устойчивого роста объема ВВП и денежных доходов населения, а также совершенствования механизма управления налоговой системой, доля косвенных налогов в налоговых доходах государственного бюджета возрастет, их роль в налоговом регулировании национальной экономики и обеспечении экономического развития страны будет постоянно усиливаться.

Теоретические и методические основы исследования составляют фундаментальные научные труды отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения, общей теории налогообложения, косвенного налогообложения. В диссертации использованы концептуальные положения систематического подхода к изучению качественного и количественного определения косвенного налогообложения, а также его влияния на формирование доходов бюджета страны.

В научной работе использовались следующие методы: исторический и логический анализ, статистический анализ, сравнительный анализ, экономический анализ, научная абстракция и др.

Источник информации. В качестве исходного материала были использованы нормативно-правовые акты налоговых органов, соответствующих министерств и комитетов Республики Таджикистан, работы ученых и экспертов отрасли, а также материалы научно-практических конференций, монографии, статданные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан и его региональных управлений, Банковский статистический бюллетень, периодические издания и электронные материалы из интернета.

База исследования. Исследовательская работа была проведена на кафедре налоги и страхования Таджикского государственного финансово-экономического университета в течении 2018-2024 годов.

Научная новизна исследования включает широкое осмысление теории косвенных налогов и их влияния на развитие народного хозяйства, а также разработку предложений по совершенствованию механизма их сбора и

управления в условиях индустриально-инновационного развития. Наиболее важные результаты, полученные в ходе исследования:

- дана авторская пояснения экономической сущности налогового регулирования как метода косвенного влияния государства на поведение хозяйствующих субъектов с помощью различных налоговых рычагов для достижения желаемых результатов в рамках налоговой политики, раскрыта возможность использования его наиболее важных рычагов (оптимизация количества видов налогов, объектов налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций);

- выявлены преимущества и недостатки косвенного налогообложения по сравнению с прямым налогообложением, выявлена возрастающая роль косвенного налогообложения в условиях перехода на индустриально-инновационную модель обоснованного развития и возможности косвенного налогообложения в регулировании социально-экономических процессов, происходящих на национальном микро-и макроэкономическом уровне;

- обоснован механизм влияния косвенного налогообложения на ВВП и доходы бюджета на макро-и микроэкономическом уровнях при повышении или понижении ставок косвенного налогообложения в условиях совершенной конкуренции и современной экономики Республики Таджикистан, что расширяет возможности прогнозирования влияния косвенного налогообложения на объем совокупного спроса и темпы экономического развития;

- результаты ретроспективного исследования позволили охарактеризовать эволюцию системы косвенного налогообложения и оценить ее эффективность в разные исторические периоды;

- проведено сравнительное исследование зарубежных моделей косвенного налогообложения с целью выявления их возможного применения в налоговой системе Республики Таджикистан;

- разработаны предложения по совершенствованию системы косвенного налогообложения в сегодняшних условиях Республики Таджикистан в связи с полным обеспечением поступлений косвенных налогов в бюджетную систему страны.

Положения, выносимые на защиту:

- определение сущности и роли косвенных налогов в налоговой системе и выявление их преимуществ и недостатков по сравнению с прямыми налогами;

- определение основных этапов эволюции косвенного налогообложения и его специфических особенностей в определенные исторические периоды;

- анализ зарубежного опыта в области косвенного налогообложения позволил сделать выводы о перспективах его использования в налоговой системе республики;

- выявление механизма влияния косвенного налогообложения на ВВП и бюджетные доходы, позволяющего прогнозировать влияние косвенного налогообложения на объем совокупного спроса и темпы экономического роста

в условиях совершенной конкуренции и в современных условиях экономики Республики Таджикистан;

- отражение возрастающей роли косвенного налогообложения и его место на этапе перехода национальной экономики на модель индустриально-инновационного развития;

- разработка предложений по совершенствованию системы косвенного налогообложения в современных условиях Республики Таджикистан в связи с полным обеспечением поступлений косвенных налогов в бюджетную систему страны.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Диссертация имеет теоретическую значимость за счет охвата теоретически обоснованных и методологически обоснованных положений и способствует в дальнейшем всестороннему осмыслению теории налогообложения с целью изучения и анализа косвенного налогообложения и его влияния на совокупный спрос, а также на темпы экономического роста в условиях здоровой конкуренции.

Практическая значимость исследования включает в себя следующие аспекты:

- 1) разработанные методические положения позволяют оценить степень влияния косвенных налогов на объем совокупного спроса и темпы экономического роста в условиях здоровой конкуренции на микро-мезо - и макроэкономическом уровне;

- 2) разработаны практические рекомендации по дальнейшему совершенствованию механизма взимания косвенных налогов и управления ими, относящиеся к современной экономике Республики Таджикистан.

Методические положения и рекомендации могут использоваться уполномоченными государственными органами при подготовке нормативно-правовых документов, относящихся к Налоговому управлению и налогообложению.

Степень достоверности результатов исследования подтверждается проведением экспериментов, созданием достаточного объема материалов исследования, обеспечением точности необходимых данных, статистической обработкой результатов научной работы и публикаций. Обоснованность выводов и рекомендаций формируется научным анализом теоретико-экспериментальных исследований и выводов из них.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертация соответствует следующим пунктам паспорта специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит: пункт 2.4. «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в условиях рыночной экономики»; пункт 2.5. «Налоговое регулирование отраслей экономики»; пункт 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформы современной налоговой системы»; Пункт 3.14. «Теория, методология и основные понятия налогообложения субъектов предпринимательства»; пункт 3.15. «Оптимизация налогового портфеля субъектов предпринимательства».

Личный вклад соискателя ученой степени в исследования. Автор научной работы с целью полного выполнения плана диссертации принимал непосредственное участие во всех этапах исследования, в том числе в выборе и обосновании темы, освещении ее актуальности, разьяснении целей и задач исследования. Вклад соискателя в разработку и представление теоретических положений о косвенном налогообложении, его влиянии на объем совокупного спроса и темпы экономического роста в условиях совершенной конкуренции и современной экономики Республики Таджикистан представляется очевидным.

Апробация и реализация результатов диссертации. Выводы и результаты данной диссертации неоднократно обсуждались на республиканских и университетских научно-практических конференциях и семинарах (2019-2024 гг.), а отдельные положения диссертации были представлены в Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан и введены в действие. Так, результаты исследования были представлены и апробированы на международных научно-практических конференциях на тему «Стратегические приоритеты развития национальной экономики в условиях перехода к индустриально-инновационной экономике», посвященных «Годам развития промышленности» (2022 - 2026). Душанбе, 1 апреля 2024 года); «Приоритеты развития финансового сектора в период перехода к цифровой экономике», посвященный Дню работников финансовых органов Республики Таджикистан (г. Душанбе, 7 декабря 2023 года); «Таджикистан в современной системе международных финансово-кредитных отношений» (г. Душанбе, 26 ноября 2021 года) и т.д.

Публикация по теме диссертации. Автор диссертации опубликовал по итогам своей исследовательской работы 12 статей по рассматриваемой теме (в объеме 6,1 п.л.), в том числе 5 статей, опубликованы в рецензируемых изданиях ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Введение, три главы, заключение и рекомендации составляют структуру диссертации, а список использованной литературы насчитывает 230 наименований. Научная работа выполнена в объеме 182 страницы компьютерной печати, содержит 14 таблиц, 7 рисунков, 5 диаграмм и 3 приложения.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, определяются степень изученности поставленных вопросов, цели и задач, научная новизна и практическая значимость исследования, указываются объект и методы исследования.

В первой главе «Теоретико-методологические основы косвенного налогообложения» рассмотрена эволюция научных представлений об экономической сущности и функциях налогообложения, теоретико - методологические основы косвенного налогообложения, опыт зарубежных стран в реализации косвенного налогообложения.

Появление форм государственности и на этой основе системы налогов и налогообложения на территории Средней Азии относится к концу III тыс. до н.

э., что включает в себя начало процесса распада первобытного общества. Налоговые отношения в форме денежных налогов возникли в то же время в результате возникновения государства. Это, конечно, естественно, потому что государство не может существовать без финансовых ресурсов.

В диссертационной работе изучен ряд концепций экономических школ, которые в большей степени учитывают фискальные функции и перераспределение налогов. Понимание роли налогового регулятора претерпело значительные изменения. Первоначально налоги рассматривались в основном как способ финансирования государственных расходов, а их регулирующая функция воспринималась как второстепенная. Но во второй четверти XX века, особенно после Великой депрессии и в контексте кейнсианской экономической политики, налогообложение стало рассматриваться как один из основных инструментов государственного регулирования экономики. Налоги использовались для стимулирования или сдерживания экономической активности, сглаживания циклических изменений и достижения макроэкономической стабильности. Это привело к пониманию их важной роли в управлении спросом, распределении доходов и корректировке неэффективности рынка.

Изучение истории налогов показывает, что наши представления о них формировались под влиянием различных социальных, экономических и политических факторов, отражающих динамику отношений между государством и его гражданами.

Диссертант также подчёркивает, что современное государственное регулирование экономики направлено не на постоянное вмешательство в рыночные процессы, а на исправление рыночных сбоев, таких как внешние воздействия, монополия или асимметрия информации. Государство использует фискальную политику, чтобы попытаться исправить эти разногласия для повышения экономической эффективности и справедливости. Однако эффективность активной фискальной политики остается предметом споров, поскольку многие экономисты верят в способность рыночной экономики к саморегуляции и выступают за минимизацию вмешательства. Основной задачей в таких условиях является определение оптимальных средств государственного вмешательства, которые минимально нарушают рыночные механизмы, но способствуют долгосрочной устойчивости и экономическому росту.

На микроэкономическом уровне государство использует корректирующие налоги для устранения рыночных потрясений, вызванных внешними воздействиями. Налогообложение товаров и услуг, производство или потребление которых вызывает внешние неблагоприятные воздействия, такие как загрязнение окружающей среды, помогает учесть эти скрытые затраты и уменьшить их распространение. Например, введение налога на "выбросов карбона" побуждает предприятия сокращать выбросы и переходить на экологически чистые технологии. В то же время государство может снизить налоги или субсидировать товары и услуги с положительными внешними

эффектами, такими как образование или здравоохранение, поскольку они приносят пользу обществу в целом. Эта политика поощряет эффективное использование ресурсов и способствует достижению общественных целей, таких как улучшение здоровья, повышение квалификации рабочей силы и экологическая устойчивость.

Теоретически налоговая система должна быть построена таким образом, чтобы максимизировать общественное благосостояние, уменьшить искажения в экономике и обеспечить справедливое распределение ресурсов. Однако на практике политические процессы оказывают существенное влияние на формирование налоговой политики. Налоговые решения часто принимаются под давлением различных групп интересов, включая лоббистские организации, что может привести к отклонениям от экономически оптимальных решений. В этих условиях налоговая политика может не только не соответствовать теоретическим принципам эффективности и справедливости, но и способствовать росту неравенства или созданию преимуществ для определенных секторов экономики. Это усложняет задачу построения сбалансированной налоговой системы, которая служит интересам всего общества, а не отдельных групп.

В результате анализа эволюции представлений о природе налогов, а также современных взглядов на налоги соискатель отмечает, что каждый автор рассматривает их на основе абсолютной или относительной теории. Многие определения, ориентированные на разные аспекты, дополняют друг друга. По мнению автора, более целесообразно определить сущность налога с точки зрения реально существующих денежных отношений, которые проявляются в процессе присвоения государством части ВВП на бюджетные расходы.

Таким образом, налоги – это денежные отношения, возникающие в процессе поступления (индивидуально и неэквивалентно) части ВВП в бюджет или в внебюджетные фонды посредством обязательных периодических платежей юридических и физических лиц для удовлетворения потребностей общества и регулируемые, и легализуемые государством. Основные функции налогов, это фискальные и регулирующие.

Государство нуждается в достаточных финансовых ресурсах для реализации своей внутренней и внешней политики. Именно прямые и косвенные налоги являются основными поставщиками этих ресурсов, и с этой целью во всех странах эффективно используется система налогообложения.

На основе рассмотрения рассуждений исследователей о различительных свойствах прямых и косвенных налогов диссертант выделил четыре теоретических понятия. (Таблица 1).

Таблица 1. - Теоретические концепции классификации налогов на прямые и косвенные

Концепции	Прямые налоги	Косвенные налоги
1 концепция	Все налоги, на которые государство предъявляет претензии определенному лицу и оценивает его способность платить напрямую	Все налоги, которые государство может косвенно взимать

2 концепция	Неуплаченные налоги, которые полагаются непосредственно на плательщиков	Налоги, уплачиваемые плательщиками перевозчику путем включения их в цену товара
3 концепция	Налоги, взимаемые за владение или получение дохода или имущества	Налоги, взимаемые с оборота и потребления товаров (работ, услуг)
4 концепция	Налоги, взимаемые в определенное время в соответствии с кадастром на основе списка налогоплательщиков	Налоги, которые включают необоснованные индивидуальные действия, доказательства и операции, облагаемые налогом по ставке

Источник: [1, с.91]

С точки зрения сторонников первой концепции, ликвидность налогоплательщиков должна составлять основу разделения налогов на прямые и косвенные. Вторая концепция рассматривает неприемлемость налогов как приемлемую ставку для их классификации. В третьем понятии объект налогообложения имеет отличительный знак. Четвертая концепция характеризуется периодической оценкой налоговой базы на основе обновленных кадастровых данных.

Соотношение различных прямых налогов косвенных заключается в том, что вторые выражаются как добавление к себестоимости продажи товаров и услуг.

Обе формы налогообложения имеют свои преимущества и недостатки, и только на основе их сочетания можно создать наиболее эффективный налоговый режим.

Преимущества прямых налогов:

- обеспечение социальной справедливости в сфере налогообложения с учетом финансового положения налогоплательщика, в том числе его доходности и имущества, то есть данный вид налога взимается только в случае получения налогоплательщиком дохода и владения им движимым или недвижимым имуществом на правах собственности;

- в отличие от косвенных налогов, прямые налоги позволяют налогоплательщику более точно определять свое налоговое бремя и контролировать точность его расчета;

- плательщики прямых налогов в соответствии с требованиями Налогового кодекса имеют возможность планировать сумму прямых налогов и пользоваться налоговыми льготами при их уплате;

- целью сбора прямых налогов является разъяснение гражданам того, что, платя налоги, они поддерживают стабильность государства, способствуют распространению правовых представлений об ответственности государства и его структур за расходование бюджетных средств среди населения.

Система прямых налогов, несмотря на свою прозрачность и эффективность сбора, сталкивается с рядом проблем, связанных с ее внедрением и функционированием, в том числе:

- относительно высокие затраты на их сбор;
- обязательное использование кадастрового метода при расчете суммы налога, требующего от налогоплательщика представления соответствующих документов;
- подача декларации, расчет суммы налога, подготовка и представление отчета об уплате суммы налога в электронном виде требуют от населения высокого уровня финансовой грамотности. Поэтому введение косвенных налогов считается целесообразным в развивающихся странах и странах с медленными темпами роста;
- частота уплаты прямых налогов создает проблемы в долгосрочном планировании государственных финансов.

В целом автор выделил следующие признаки, определяющие природу косвенных налогов: а) возникновение косвенных налогов является результатом экономического закона постоянного роста спроса и предложения, а устранение этих проблем зависит от государственного регулирования данной сферы экономики; б) косвенные налоги по своей экономической природе являются налогами на потребительские расходы, тем самым ограничивая выбор, спрос и возможности потребителей. Они косвенно зависят от доходов потребителей и приводят к возникновению экономических, институциональных и социальных противоречий между государством и налогоплательщиками. Их уровень, наряду с трансформацией адвалорных налогов в налоги на добавленную стоимость, зависит от увеличения факторных доходов в результате повышения степени дифференциации прямого налогообложения; в) правовая природа косвенных налогов заключается в том, что они в обязательном порядке включаются в себестоимость товаров или тарифы на услуги в силу закона. Таким образом, государство гарантирует себе стабильные доходы бюджета; г) косвенные налоги способствуют росту общественных издержек и рыночных транзакционных издержек, поэтому уровень их институционального обеспечения, регулирования механизма формирования и функционирования, контроля за использованием полученных доходов бюджета должен быть выше, чем у прямых налоговых расходов.

Налоговые режимы развитых и развивающихся стран существенно различаются. В развитых странах налоговое бремя все больше распределяется между хозяйствующими субъектами пропорционально их доходам и имуществу, что способствует более справедливому распределению ресурсов и сокращению социального неравенства. Здесь широко используются прогрессивные налоги на доходы и имущество, ориентированные на высокие доходы. В развивающихся странах, где преобладают естественная и теневая экономика, косвенные налоги, такие как НДС и акцизы, более распространены. В связи с этим опыт государств Великобритании, США, Польши, Италии, Франции и Российской Федерации был изучен на предмет меры косвенного

налогообложения, и соискатель счел целесообразным включить в меру налоговой системы Таджикистана следующие ее аспекты:

- используя опыт зарубежных стран (Германия, Польша, Италия, Франция), в нашей республике целесообразно дифференцировать ставку НДС по отдельным категориям потребительских товаров;

- при налоговом комитете республики создать Департамент по расследованию НДС с отделом расследований, отделом разведки и компьютерным центром, где хранятся компьютерные файлы обо всех лицах, подозреваемых в совершении преступлений (опыт Великобритании);

- налоговые льготы должны быть предоставлены убыточным предприятиям в течение 5 лет на строго определенных условиях. В случае превышения этого срока убыточности предприятия оно неизбежно должно быть объявлено банкротом (по итальянскому опыту).;

- в некоторых европейских странах есть налоговые льготы и стимулы для инвестирования в основные фонды, а также в определенные секторы экономики, такие как здравоохранение. Однако в целом прибыль компаний и доходы физических лиц облагаются налогом. Введение таких льгот в отношении НДС в республике не лишено преимуществ;

- правительства многих зарубежных стран пытаются покрыть дефицит бюджета за счет увеличения доходов от НДС, так как на процесс сбора и предпринимательскую деятельность может негативно повлиять именно усиление прогрессивного характера налогообложения доходов. Использование этого подхода может положительно повлиять на процессы налоговой реформы в республике.

Во второй главе «Роль и статус косвенного налогообложения в налоговом регулировании экономики» дана оценка сущности, принципу и механизму налогового регулирования в современной экономике, особенностям косвенного налогообложения и его роли в налоговом регулировании национальной экономики, влиянию косвенных налогов на экономическое развитие Республики Таджикистан.

Налог в современном обществе является не только источником доходов государственного бюджета, но и необходим для выполнения взятых на себя обязательств. Кроме того, в случае невмешательства государства в рыночные процессы налог может стать эффективным и действенным средством государственного регулирования экономики и ее отдельных структур.

В диссертации отмечается, что налоговое регулирование-это косвенный способ влияния государства на поведение хозяйствующих субъектов через различные налоговые рычаги для достижения желаемых результатов в рамках налоговой политики. Его важнейшими рычагами, как показывает мировая практика, являются оптимизация типа и количества видов налогов, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций. Его целью является создание благоприятных экономических условий путем целенаправленного воздействия на качественный и количественный состав производственного процесса, в этом

направлении используются рычаги и методы в соответствии с внутренней сущностью налоговой системы. Налоговое регулирование на практике осуществляется в соответствии с определенными принципами. Поэтому на внутреннем уровне важным условием является приведение его в соответствие с общим порядком, что достигается обязательным соблюдением принципов налогового регулирования.

Будучи теоретической основой для практического применения налоговых инструментов, принципы налогового регулирования вытекают из экономических теорий и отражают современные представления о роли налогов в экономике. В связи с этим в диссертации система принципов налогового регулирования разделена на две группы: государственное регулирование и налогообложение (рисунок 1.)

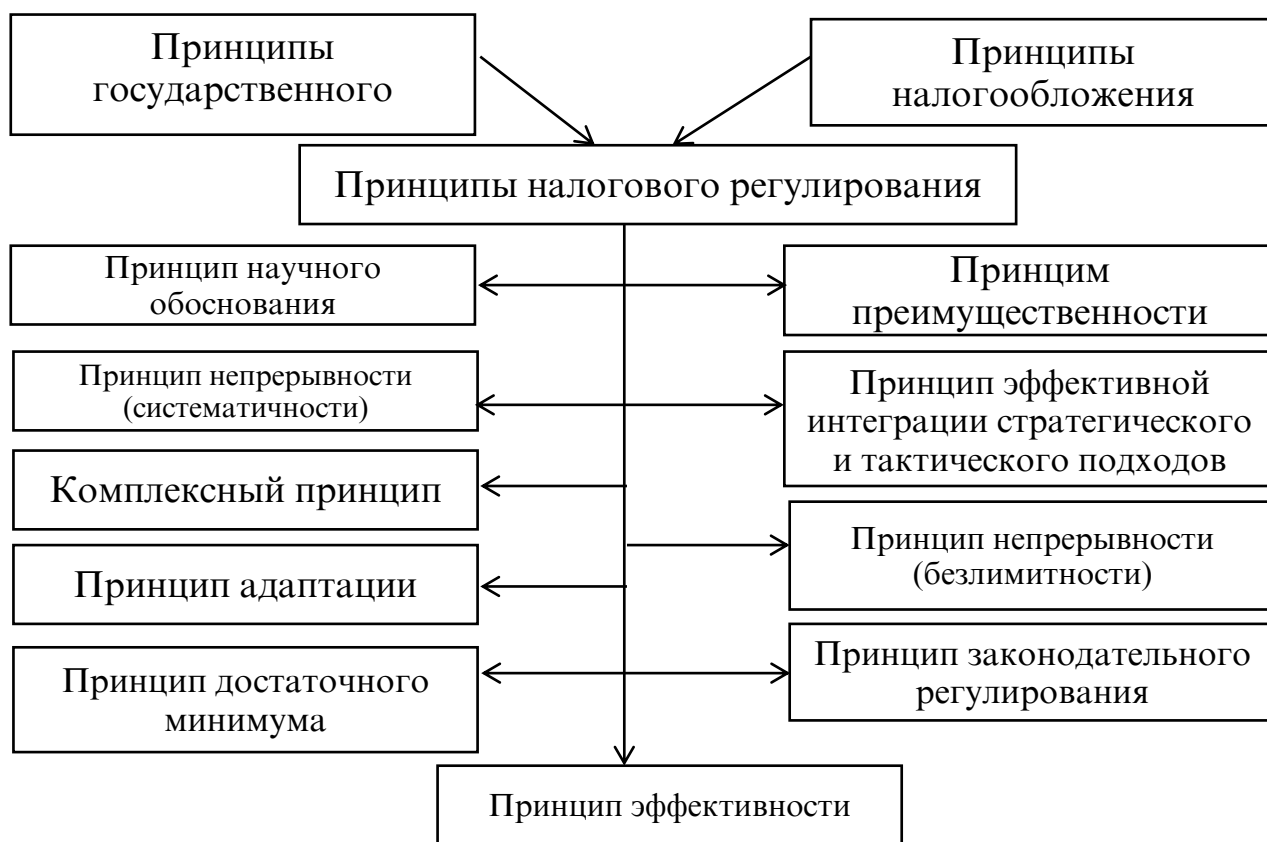


Рисунок 1. Система принципов налогового регулирования

Источник: составлено автором

Как видно из рисунка, соблюдение этих принципов приводит к повышению эффективности налогового регулирования, в том числе:

1. Принцип научного обоснования налогового регулирования требует, во-первых, при реализации мер налогового регулирования учитывать действие объективных экономических законов (стоимость, спрос и предложение и т. д.), а во-вторых, учитывать возможный диапазон условий реализации налогового регулирования при условии учета условий, при которых налоговое регулирование осуществляется.

2. Принцип непрерывности. Поскольку экономика, налоги и налоговая система образуют сложную взаимосвязанную систему, принцип

преимущества предполагает систематический подход к налоговому регулированию. Это означает, что все взаимосвязи учитываются при решении экономических, социальных и других задач.

3.Принцип комплексности. Социально-экономическая политика государства требует использования различных средств. Налоговое регулирование не может рассматриваться изолированно, и должно координироваться с таможенной политикой, ценообразованием, бюджетом, денежно-кредитной политикой и другими мерами государственного воздействия.

4.Принцип адаптации. Эффективность налогового регулирования напрямую зависит от его гибкости. Регулярный Мониторинг и анализ результатов налоговой политики позволяет своевременно вносить необходимые коррективы с учетом внутренних и внешних факторов.

5.Принцип достаточного минимума. Вмешательство государства в экономику должно быть ограничено областями, в которых рынок не в состоянии обеспечить эффективное функционирование. Чрезмерное использование налоговых инструментов может нарушить рыночные механизмы и создать неравные условия для участников экономической деятельности.

Эффективное налоговое регулирование - это динамичный процесс, направленный на достижение поставленных экономических и социальных целей путем целенаправленного воздействия на финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов. Она предполагает создание справедливой, прозрачной и стимулирующей экономическое развитие системы налогообложения, которая снижает административные расходы и обеспечивает адаптацию к изменяющимся условиям. Неэффективное налоговое регулирование — это регулирование, которое не приводит к запланированным (целевым) изменениям в изменении регулируемого объекта.

Таким образом, прямые и косвенные налоги, в зависимости от объекта налогообложения и экономических отношений между налогоплательщиком и налогоплательщиком составляют структуру налоговой системы Республики Таджикистан.

Автор в диссертации для определения роли прямых и косвенных налогов проанализировал изменение их доли в налоговых поступлениях государственного бюджета Республики Таджикистан в 2012 – 2023 годах (таблица 2).

Таблица 2.- Изменение доли косвенных налогов в налоговых поступлениях государственного бюджета Республики Таджикистан в 2012-2023 гг. млн. сомони

Годы	Косвенные налоги млн. сомони	Проценты от валового налогового дохода, %
2012	4457,9	62,7
2013	5304,2	62,9
2014	6537,2	63,0
2015	6326,1	59,6
2016	6284,6	56,1
2017	7049,1	53,8

Продолжение таблицы 2.

2018	7131,5	48,9
2019	7827	49,6
2020	7718	50,2
2021	9880,6	50,2
2022	10923,5	50,0
2023	13443,1	52,1

Источник: Расчеты автора по материалам [4, с. 430 -450] [6, с. 386 -398]

Из анализа данных таблицы 2 следует, что за исследуемый период (2012-2023 гг.) доля косвенных налогов в налоговых поступлениях государственного бюджета составляет в пределах 62,7 – 52,1%, и поэтому налоговый режим Республики Таджикистан можно охарактеризовать как систему косвенного налогообложения. В 2018-2019 годах наблюдается снижение доли косвенных налогов в налоговых поступлениях государственного бюджета, основными причинами которого являются снижение объемов импорта на фоне роста производства импортных товаров, глобальных финансово-экономических кризисов и пандемии COVID-19. При этом в последние годы в налоговой системе республики наблюдается тенденция увеличения доли прямых налогов в налоговых поступлениях в государственный бюджет (таблица 3).

Таблица 3. Доля основных налоговых поступлений в государственный бюджет на 2021-2023 годы. (млн. сомони)

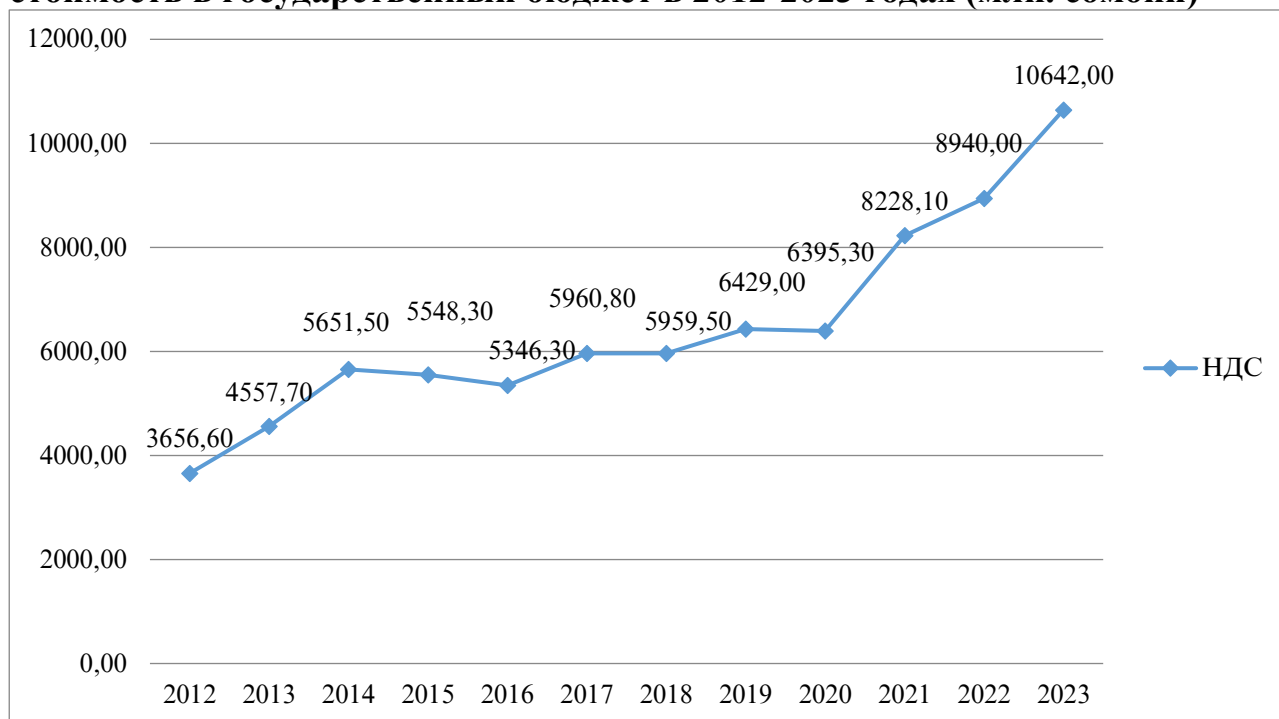
	2021 год		2023 год		Изменения	
	сомони	Доля в %	сомони	Доля в %	сомони	Доля в %
Всего налоговых поступлений в государственный бюджет	19669,5	100	25769,1	100	6099,6	131,0
В том числе:						
Подходный налог и налог на прибыль	4712,7	23,9	6861,2	25,4	2148,5	145,5
социальные выплаты	2037,2	10,3	2257,1	8,7	219,9	110,7
налог на недвижимость	456,9	2,3	1015,3	4,0	558,4	222,2
на добавленную стоимость и на оборот	8228,1	41,8	10642,0	41,2	2413,9	129,3
Внутренние акцизы	258,3	1,3	403,9	1,5	145,6	156,3
Внешние акцизы	486,8	2,5	849,7	3,2	362,9	174,5
другие внешние налоги на торговлю и транзакции	907,4	4,6	1547,5	6,0	640,1	170,5
другие внутренние налоги на товары и услуги	389,5	1,9	220,8	0,85	-168,7	56,6
Другие сборы	2224,6	11,3	2333,2	9,0	108,6	104,8

Источник: Расчеты автора по материалам [5, с. 386-390]

Анализ показателей в таблице 3 показывает, что налоговые платежи в государственный бюджет за 2021-2023 годы увеличились на 6099,6 млн сомони, или на 31,0%. Также налог на прибыль и подходный налог за последние три года увеличился на 2148,5 млн сомони или на 45,5%, налог на недвижимость-на 558,4 тыс. сомони, или на 122,2%. Социальные выплаты увеличились на 10,7%, а внутренние налоги на товары и услуги снизились на 56,6%. В целом, из анализа статистических данных приведенной выше таблицы видно, что в 2023 году доля косвенных налогов в налоговых платежах составила 52,1%.

Также соискатель отмечает, что доля налога на добавленную стоимость и оборот в составе косвенных налогов имеет приоритет и имеет тенденцию к увеличению (диаграмма 1).

Диаграмма 1. - Динамика поступлений налога на добавленную стоимость в государственный бюджет в 2012-2023 годах (млн. сомони)



Источник: Расчеты автора по материалам [4, с. 430 -450] [6, с. 386 -398]

Как видно из показателей данной диаграммы, за 2012-2023 годы налог на добавленную стоимость и налог на оборот составили 6985,4 млн. сомони и увеличились на 2,9 раза. Следует отметить, что в 2023 году доля налога на добавленную стоимость и налог на оборот в составе косвенных налогов составила 79,1%. Это свидетельствует о развитии производственной и торговой деятельности и внешнеторгового оборота в стране.

Для оценки налоговой нагрузки автором проанализировано изменение доли косвенного налога за 2012-2023 годы по отношению к макроэкономическим показателям (таблица 4).

Таблица 4. - Изменение нагрузки косвенного налогообложения в экономике Таджикистана

Годы	2012	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ВВП млн. сомони	36163,1	40525,5	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7	118181,7	130791,5
Валовая добавленная стоимость	31707,3	35365,9	45607,6	49130,2	58097,2	64040,1	71417,1	76415,6	91379,8	107494,3	119341,5
Всего косвенных налоговых поступлений млн сомони	4457,9	5304,2	6326,1	6284,8	7049,3	7131,5	7827	7718	9880,7	10932,6	13443,1

Продолжение таблицы 4.

Доля косвенного налога к ВВП %	12,3	13,0	12,4	11,5	10,9	10,0	9,8	9,2	9,9	9,2	10,3
Доля косвенного налога к ВДС в %	14,0	14,9	12,4	11,5	12,1	11,1	10,9	10,1	10,8	10,0	11,2

Источник: Расчеты автора по материалам [4, с. 200, 430-450] [6, с. 215] [9, с. 24]

Из показателей таблицы видно, что в последние годы налоговое бремя и темпы роста валового внутреннего продукта претерпели значительные изменения. За 2012-2023 годы доля косвенных налогов в ВВП снизилась на 2 процентных пункта и составила 10,3%. Доля косвенного налога в общей добавленной стоимости снизилась на аналитическом этапе на 2,8 процентных пункта. Также следует отметить, что валовой внутренний продукт в 2023 году по сравнению с 2012 годом увеличился в 3,6 раза.

В диссертации отмечается, что влияние налогов на развитие национальной экономики отражается в росте ВВП и бюджета страны. В результате проведенного анализа за 2000-2023 годы автор установил, что ВВП страны увеличился в 73,1 раза, доходы и расходы государственного бюджета соответственно в 174,4 и 164,3 раза, денежные доходы населения-в 120,1 раза. Согласно статистическим данным Агенства по статистике при Президенте Республики Таджикистан за 2011-2024 годы, объем налоговых поступлений в бюджет за этот период увеличился в 110,3 раза, а расходы бюджета на финансирование реального сектора-в 256,7 раза. Другими словами, все основные макроэкономические показатели развития национальной экономики имеют тенденцию к росту.

Учитывая налоговую нагрузку и коэффициент гибкости налоговой системы страны, следует отметить, что Налоговый кодекс, действующий до 2022 года, был адаптирован к кризисным условиям при усилении фискальной функции налогов, что отражается как на увеличении налоговой нагрузки на экономику. Поэтому Налоговый кодекс, действующий до 2022 года, постепенно ведет к сокращению налоговой базы и налоговых поступлений в бюджет. Об этом свидетельствует снижение коэффициента гибкости налогового режима, который в 2020 году составил 0,84. Поэтому актуальна необходимость пересмотра основных компонентов налоговой системы в контексте разработки и принятия новой редакции Налогового кодекса страны, но с учетом реализации принципа адекватности поступления налогов в бюджет и усиления стимулирующей роли налогов в расширении налоговой базы всех видов налогов.

Затем автор в диссертации подчеркнул существование проблем убыточных предприятий и необходимость совершенствования существующей налоговой системы (таблицу 5).

Таблица 5. - Структура убыточных предприятий в регионах Республики Таджикистан на 2013-2023 годы*

Регионы	2013		2016		2018		2020		2023	
	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II
Всего в расчете	1189316,8	1041	2891019,9	833	4010058,8	991	5562248,3	1367	3915309,4	2220
ГБАО	2003,1	8	1292,7	2	2982,6	7	4115,2	10	17079,1	11
Хатлонская область	46118,8	272	100090,6	203	123723,4	219	170737,8	302	231839,5	293
Согдийская область	64552,2	486	69096,5	228	114624,9	312	158181,1	431	752321,4	619
РРП	246945,8	88	311781,2	110	435107,5	134	600447,6	185	274004,6	304
г. Душанбе	829696,9	187	2130720,7	1	2629973,7	3	3629362,7	4	595290,6	991

* I - сумма убытка-тысяча сомони

II - количество предприятий, единиц

Источник: [2, с.18-23, 108-113] [3, с. 104]

Из таблицы 5 видно, что в регионах Таджикистана существует устойчивая тенденция существования убыточных предприятий. Например, если в 2013 году количество убыточных предприятий составило 1041, то в 2016 году оно сократилось до 833, а в 2020 году достигло 1367 и в 2023 года достигло 2220 единиц. Это обстоятельство может указывать на наличие 3 допущений: (1) налоговый режим не позволяет получать прибыль; 2) отсутствие компетентного руководства в предприятии и (3) наличие компетентного руководства в предприятии.

Косвенные налоги имеют огромный потенциал регулирования социально-экономических процессов, о чем свидетельствует влияние изменения элементов косвенных налогов – налоговой ставки и налоговой базы-на фактические объемы производства товаров и услуг.

Таким образом, налоговая политика занимает центральное место в процессе экономического развития, поскольку от ее эффективности зависит устойчивость бюджета и экономической системы в целом. Основная задача-не только обеспечить достаточные поступления в бюджет для финансирования государственных расходов, но и создать благоприятные условия для роста инвестиций и поддержки предпринимательства. Оптимальная налоговая политика должна стимулировать экономическую активность, снижать барьеры для бизнеса и инвесторов и тем самым обеспечивать долгосрочный рост. Сбалансированный подход к налогообложению помогает государству поддерживать финансовую стабильность без перегрузки экономики.

В третьей главе «Пути совершенствования и перспективы развития косвенного налогообложения в Республике Таджикистан» рассмотрены и обоснованы направления совершенствования механизма взимания косвенного налогообложения, администрирования косвенного налогообложения и его совершенствования в Республике Таджикистан с использованием мирового опыта, перспективы развития косвенного налогообложения в условиях перехода к индустриально – инновационной экономике.

Финансовая стабилизация бюджета государства и хозяйствующих субъектов зависит от совершенствования косвенного налогообложения и является одной из задач, выполнение которой позволит достичь гармоничного

развития экономики страны путем обеспечения равенства интересов государства, предпринимательства и населения. Подчеркивается, что косвенные или потребительские налоги сложнее скрыть, чем прямые налоги. Однако несовершенный механизм их взимания в Республике Таджикистан, как и в других странах СНГ, приводит к широкому сокрытию косвенных налогов от выплат в бюджет.

В диссертации разработана модель механизма косвенного налогообложения, состоящая из взаимосвязанных компонентов: правовой базы, инструментов планирования и прогнозирования, системы контроля и оценки эффективности. Такой механизм очень прост и затрудняет создание схем уклонения от уплаты НДС при импорте товаров, что объясняет увеличение объема импорта за счет этого налога. Однако, взимание НДС со стоимости импорта противоречит характеру этого налога, поскольку импортируемые товары не имеют добавленной стоимости. Увеличение таможенных пошлин на импортируемые товары, несомненно, приведет к увеличению предельной стоимости товаров для потребителя, что, в свою очередь, может привести к росту инфляции.

Еще одним недостатком действующего механизма взимания налога на добавленную стоимость, по мнению автора, является наличие возможности уклонения от уплаты налогов, что приводит к криминализации хозяйствующего субъекта и расширению теневой экономики. Это происходит за счет компенсации между поставщиками и покупателями за внесение в бюджет налога на добавленную стоимость.

В результате таких расчетов в бюджет ничего не поступает, но, по данным налоговых органов, погашенная задолженность предприятия-должника перед бюджетом исчезает, а налоговые поступления зачисляются в бюджет. С учетом сложившейся ситуации целесообразным представляется распределение налога на добавленную стоимость по полученным «денежным средствам». И только если положительный остаток по НДС отражает разницу между суммами налога, полученными в «реальных деньгах», его можно считать реальным. Незаконный возврат налога на добавленную стоимость становится основой преступного бизнеса.

Налоговая система на добавленную стоимость, используемая в настоящее время в Таджикистане, не предусматривает прямого определения добавленной стоимости. Вместо этого ставка применяется к себестоимости продажи товара или услуги, которая включает добавленную стоимость и себестоимость. Данный механизм расчета налога на добавленную стоимость применяется к реализации товаров и услуг.

**Таблица 6. - Сведения о начислении и поступлении налога на добавленную стоимость и внутренних акцизов в бюджет Республики
Таджикистан на 2013-2022 годы (млн. долл. сомони)**

Список операций	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2013
Общий объем операций по НДС	1875,4	2603,9	2903,5	3470,5	4353,0	5484,1	5984,4	5963,1	7523,4	10294,2	5,48 раз
Общий объем операций по НДС по отношению к ВВП (в %)	21,6	17,51	17,55	15,78	14,80	12,95	13,21	14,07	11,34	11,24	-10,36 п.п.
Общая начисленная сумма	1309,1	1777,3	1757,2	2323,6	2323,1	2562,3	2912,8	3439,3	4434,3	5290,2	4,04 раза
Общая начисленная сумма НДС	453,1	675,3	569,8	862,4	871,9	984,7	1184,6	1318,9	1608,7	2254,1	4,97 раз.
Общая сумма НДС для оплаты	856,0	1102,0	1187,4	1461,2	1453,2	1574,9	1728,2	2120,4	2825,6	3036,1	3,54 раз.
Акцизы из внутренних источников	76,2	97,7	135,9	152,1	168,2	158,7	182,8	187,4	257,8	314,2	4,1 раз.
Акцизы на внутренние ресурсы по отношению к ВВП (в процентах)	531,8	466,8	375,1	360,2	383,0	447,7	432,7	448,0	392,0	368,3	69%
Акцизы из внешних источников	207,8	266,8	191,3	187,0	221,9	266,6	410,6	433,6	486,8	587,8	2,82 раз.
Акцизы из внешних источников к ВВП (в процентах)	195,0	170,9	266,4	292,9	290,3	266,5	192,6	193,6	207,6	196,9	1,9 б.ф.
ВВП	40525,5	45606,6	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	101076,3	115739,4	2,85 раз.

Источник: расчеты автора по материалам [8]

В диссертации отмечается, что современная налоговая система сегодня является одним из основных элементов регулирования экономики и социального сектора, посредством которого государство осуществляет распределение национального дохода. Роль налоговой системы в направлении управления финансовым оборотом весьма значительна, то есть государство с её помощью реализует управленческие и регулирующие функции

В этом случае для успешной реализации налоговой системы необходимо соблюдение таких условий:

- для развития коммерческой деятельности обеспечение нормальных условий путем снижения налоговых издержек;
- порядок установления налога таким образом, чтобы его прибыльность обеспечивалась за счет увеличения потребностей бюджета;
- налог должен обладать свойством быть справедливым, поскольку он обеспечивает стабильные условия жизни общества.

При этом автор считает, что налоговое администрирование должно осуществляться в соответствии с принципами законности, объективности, единства, эффективности, и предлагает структуру его действия. (см. Рис. 2.)



Рисунок 2. Принципы совершенствования косвенного налогового администрирования.

Источник: составлено автором

С учетом этих принципов ускорение налогового администрирования может повлиять на эффективность косвенного налогового импорта.

В диссертации отмечается, что одним из необходимых условий обеспечения эффективности налоговой системы является использование современных цифровых технологий, так как это считается всесторонним совершенствованием налогового управления и обеспечением согласованности интересов государства и налогоплательщиков. В связи с этим правительство Республики Таджикистан уделяет особое внимание вопросам совершенствования налогового управления с учетом стратегических целей развития национальной экономики. В связи с этим важно исследовать теоретико-практические аспекты организации и совершенствования налогового управления с целью обоснования направлений его реализации.

Автор подчеркивает, что одной из важных особенностей развития налоговой системы в условиях индустриально–инновационной модели развития национальной экономики является возрастание роли косвенного налогообложения. Также рост роли косвенных налогов в условиях модели индустриального и инновационного развития Республики Таджикистан обусловлен следующими факторами: преобладанием налогов над неналоговыми источниками финансовых ресурсов, значительным ростом доходов населения, увеличением оборота научно-информационных услуг в бизнесе.

Затем была разработана модель для выявления влияния ВВП в текущих ценах, денежных доходов населения, объема розничного товарооборота, расходов государственного бюджета и объема налоговых поступлений на объем доходов от косвенных налогов. В связи с тем, что регрессионное уравнение является многокомпонентным, поэтому перед разработкой регрессионного уравнения было проверено наличие мультиколлинеарной проблемы между независимыми переменными (ВВП в текущих ценах, денежные доходы населения, объем розничного товарооборота, объем платных услуг, расходы государственного бюджета и объем налоговых поступлений). Результат показал, что представленные данные не являются результатом мультиколлинейной проблемы. Поэтому с помощью регрессии основных компонентов (Principal Components Regression) было разработано следующее уравнение регрессии:

$$Y = -955.119 + 0.015521 * X_1 + 0.018782 * X_2 + 0.06112 * X_3 + 0.162958 * X_4 + 0.048421 * X_5 + 0.085293 * X_6$$
$$R^2 = 0.98 \quad DW = 1.5$$

здесь:

X1- ВВП в текущих ценах;

X2- Денежные доходы населения;

X3- Объем розничного товарооборота;

X4- Объем денежных услуг;

X5- Расходы государственного бюджета;

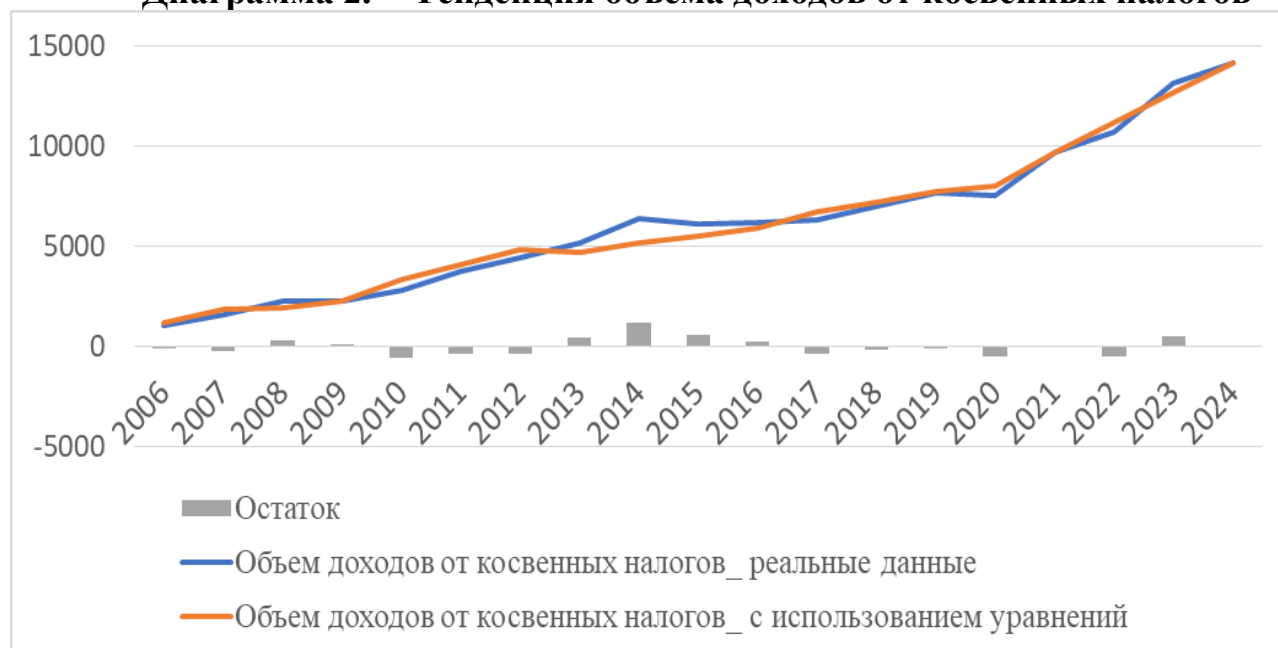
X6- Размер налоговых поступлений;

У- Размер доходов от косвенных налогов.

Результат предложенной модели, т. е. уравнение регрессии, показывает надежность оцененных коэффициентов и самого уравнения, поскольку вероятность, R^2 , статистика Дурбина-Уотсона и статистика F подтверждают важность оцененных коэффициентов и самого уравнения.

Используя разработанное уравнение регрессии, тенденция объема доходов от косвенных налогов принимает следующий вид (диаграмма 2).

Диаграмма 2. - Тенденция объема доходов от косвенных налогов



Источник: статистические данные и данные, полученные с помощью разработанного уравнения

Разработанное уравнение показывает, что при увеличении ВВП в текущих ценах на 1 единицу вызовет увеличение объема поступлений от косвенных налогов на **0,015521** единицы. Так, при увеличении денежных доходов населения, объема оборота розничной торговли товарами, объема денежных услуг, расходов государственного бюджета и объема налоговых поступлений на 1 единицу объема поступлений от косвенных налогов соответственно увеличивается на **0.018782**, **0.06112**, **0.162958**, **0.048421**, и **0.085293** единицы. Следует отметить, что используется гипотеза об изменении одного влияющего фактора, т. е. одной из независимых переменных и неизменности других влияющих факторов.

Для прогнозирования объема доходов от косвенных налогов (зависимых переменных) необходимо спрогнозировать значения основных влияющих факторов (зависимых переменных), а именно ВВП в текущих ценах, денежные доходы населения, объем оборота розничной торговли товарами, объем оказания денежных услуг, расходы государственного бюджета и объем налоговых поступлений. Поэтому мы прогнозируем каждый из основных факторов влияния, используя модель AR (Autoregressive model) до 2030 года (таблица 7).

Таблица 7. - Регрессионные уравнения основных влияющих факторов

Уравнение	Коэффициент детерминации (R^2)	Статистика Durbin-Watson (DW)
1. $X1 = 1195.48212314 + 1.12028735164 * X1(-1)$	0.99	2.3
2. $X2 = 243.612067379 + 1.17906358494 * X2(-1)$	0.98	1.6
3. $X3 = 3125.94539693 + 1.02816522959 * X3(-1)$	0.9	2
4. $X4 = 2045.94549328 + 1.057575360975 * X4(-1)$	0.94	1.5
5. $X5 = 688.425807925 + 1.11822217457 * X5(-1)$	0.98	2.3
6. $X6 = 160.277732509 + 1.18532351803 * X6(-1)$	0.99	1.7

Источник: результаты моделирования

Уравнения описывают динамику экономических показателей, включая ВВП (валовый внутренний продукт), денежные доходы населения, объем розничной торговли, объем денежных услуг, бюджетные расходы, налоговые поступления и доходы от косвенных налогов на основе исторических данных (предыдущие значения):

7. Уравнение ММД (X1). Это уравнение показывает, что рост ВВП (валовый внутренний продукт) в значительной степени зависит от его предыдущей динамики. Коэффициент 1.12 показывает, что ВВП имеет тенденцию к устойчивому росту, что может свидетельствовать о росте производства, инвестиций и экономической активности.

8. Уравнение денежного дохода населения (X2). Рост денежных доходов населения обусловлен его прежней тенденцией. Коэффициент 1.18 показывает, что уровень доходов стремительно растет, что свидетельствует о повышении покупательной способности населения и развитии внутреннего рынка.

9. Уравнение объема розничной торговли (X3). Объем розничной торговли с коэффициентом 1.03 указывает на то, что розничный рынок стабилен. Это может быть связано с ростом внутреннего спроса, уровнем доходов населения и расширением возможностей покупки.

10. Уравнение объема денежных услуг (X4). Объем денежных услуг зависит от предыдущей динамики и за каждый период наблюдается рост на 5.7%. Этот рост может свидетельствовать о росте сектора услуг, росте платежеспособности и потребностях большего числа населения.

11. Уравнение расходов государственного бюджета (X5). Расходы государственного бюджета с коэффициентом 1.12 указывают на то, что государство направляет значительные инвестиции в социальный и инфраструктурный секторы. Это может способствовать устойчивому экономическому росту.

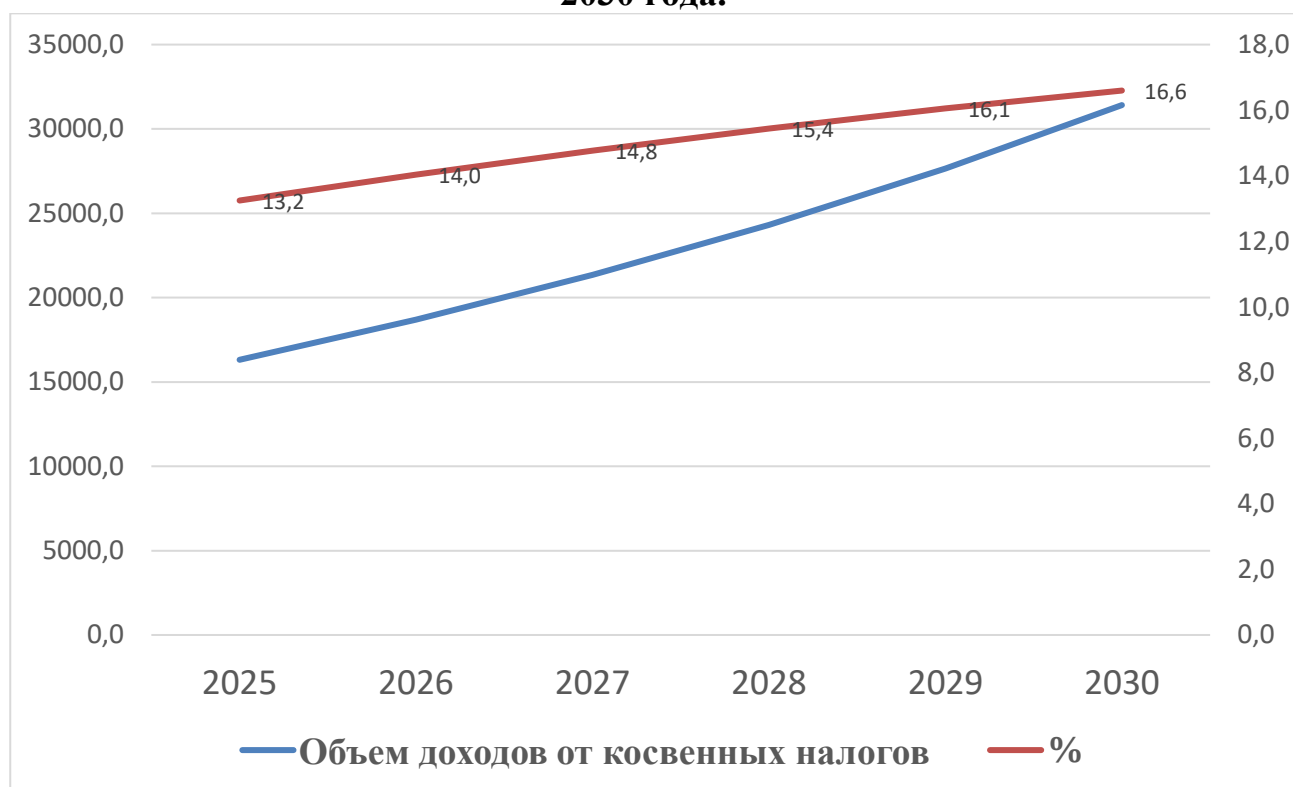
12. Уравнение суммы налоговых поступлений (X6). Увеличение объема налоговых поступлений с коэффициентом 1.18 свидетельствует о том, что система налогообложения функционирует эффективно. Этот рост может

свидетельствовать об увеличении объема экономической деятельности и расширении налоговой базы.

Уравнения рассчитываются на основе авторегрессивной модели. Коэффициент детерминации (R^2) в диапазоне 0.9–0.99 показывает, что уравнения очень хорошо описывают изменения экономических показателей. Индекс DW показывает, что в данных нет или очень мало проблем с автокорреляцией. Наконец, эти уравнения показывают, что экономика имеет тенденцию быть устойчивой и развивающейся. Каждый показатель зависит от предыдущих значений и отражает положительные тенденции.

Если прогнозировать основные факторы влияния, а именно ВВП в текущих ценах, денежные доходы населения, объем оборота розничной торговли товарами, объем денежных услуг, расходы государственного бюджета и объем налоговых поступлений по формулам, приведенным в таблице 7, то объем поступлений от косвенных налогов до 2030 года будет иметь следующие значения (диаграмма 3).

Диаграмма 3. Тенденции объема доходов от косвенных налогов до 2030 года.



Источник: результаты моделирования

Приведенный результат реализации разработанного уравнения объема доходов от косвенных налогов за период 2025-2030 годов, становится известно, что объем доходов от косвенных налогов в Республике Таджикистан в 2030 году по сравнению с 2025 годом увеличится на 1,9 раза, т.е. с 16,3 млрд. сомони до 31,4 млрд. сомони. Отсюда следует, что в условиях перехода к индустриально-инновационной экономике все больше возрастает роль косвенных налогов в формировании налоговых поступлений государственного бюджета и, следовательно, в налоговом регулировании народного хозяйства.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основные научные результаты диссертации

Проведенное исследование позволило автору сделать следующие выводы и предложения:

1. На протяжении всей истории человечества развивалась и совершенствовалась система налогообложения, которая впоследствии подразделялась на подсистемы прямого и косвенного налогообложения. При этом, как правило, в период возврата происходило постоянное изменение прямого и косвенного налогообложения с постепенным повышением роли косвенных налогов. Косвенные налоги являются важным инструментом налоговой политики, позволяющим государству не только пополнять бюджет, но и регулировать экономику. Их преимуществами являются стабильность доходов, относительная простота администрирования и возможность сочетания с прямыми налогами для создания сбалансированной налоговой системы. Кроме того, в косвенных налогах имеется большой регуляторный потенциал, позволяющий использовать их в системе государственного регулирования экономики [1 - А].

2. Критическое обобщение позиций исследователей, содержащихся в научной литературе, позволило раскрыть сущность налогового регулирования как косвенного метода воздействия государства на поведение хозяйствующих субъектов с помощью различных налоговых инструментов для достижения желаемых результатов в рамках налоговой политики. Анализ международной практики налогообложения показывает, что основными элементами успешного налогового режима являются: определение объектов налогообложения, дифференцированные налоговые ставки, система налоговых льгот и эффективные механизмы налогового контроля. [1-А].

3. Регулирующие и фискальные функции налогов тесно связаны. Фискальная функция государства, связанная с мобилизацией финансовых ресурсов, фактически тесно связана с его регулирующей ролью в обеспечении условий для экономического роста. Эффективная налоговая система должна одновременно обеспечивать стабильную доходность бюджета и создавать стимулы для бизнеса и инвесторов. Однако увеличение налогового бремени для достижения финансовых целей может снизить инвестиционную активность и ограничить производственные мощности. В этом контексте государство сталкивается с необходимостью найти баланс между сбором доходов и созданием благоприятных условий для экономического роста. [1-А].

4. Налоговые отношения представляют собой сложный механизм, в котором сочетаются интересы государства и налогоплательщика. Фискальная функция подчеркивает обязанность налогоплательщика вносить свой вклад в государственный бюджет, в то время как регулирующая функция отражает стремление государства использовать налоговую систему для достижения определенных экономических целей. Уровень развития экономики и структура производственных отношений оказывают существенное влияние на эффективность фискальной и регуляторной политики. Низкая экономическая база и преобладание частной собственности ограничивают возможности

государства в области налогообложения и требуют активного вмешательства государства в экономику. Это создает сложную взаимосвязь между фискальной и регуляторной функциями, которая требует постоянной адаптации к изменяющимся экономическим условиям. [1-А].

5. В косвенных налогах имеется огромный потенциал регулирования социально-экономических процессов, о чем свидетельствует влияние изменения элементов косвенных налогов – налоговой ставки и налоговой базы – на фактические объемы производства товаров и услуг. Косвенные налоги выполняют регулирующую функцию, оказывая, прежде всего, сдерживающее воздействие на экономику, которое может быть уменьшено за счет снижения уровня ставок таких налогов [2 - А].

6. Косвенные налоги являются регуляторами эффективности производства. Эти меры представляют собой стратегический подход, который побуждает лидеров внедрять инновации для достижения долгосрочного роста прибыли. Более эффективно можно ослабить влияние косвенных налогов за счет снижения затрат, то есть удельной стоимости продукта (работы, услуги). При этом наиболее эффективными являются повышение производительности труда, снижение трудозатрат и снижение материальных затрат [4 - А].

7. В исследуемом периоде (2000 – 2022 гг.) доля косвенных налогов в налоговых поступлениях государственного бюджета составляла более 60%, и поэтому налоговую систему Республики Таджикистан можно охарактеризовать как систему косвенного налогообложения. Но в последние годы в налоговой системе республики наблюдается тенденция увеличения доли прямых налогов в налоговых поступлениях в государственный бюджет. Отсюда следует, что повышение до определенной степени уровня экономического развития страны стало результатом развития отечественного предпринимательства и отраслей реального сектора национальной экономики, что было обеспечено, прежде всего, строительством ряда промышленных предприятий с привлечением отечественных и зарубежных инвестиций [3 - А].

8. Результат реализации разработанного уравнения объема доходов от косвенных налогов за период 2022-2030 годов показывает, что объем доходов от косвенных налогов в Республике Таджикистан в 2030 году по сравнению с 2022 годом в 2,56 раза увеличился 6,0 млрд. сомони до 16,0 млрд. сом., а их доля в налоговых поступлениях в государственный бюджет увеличилась с 13,0% до 16,6%.

9. В настоящее время в Таджикистане актуален вопрос управления налоговыми потоками. Налоговая система играет важную роль в экономическом развитии страны. С одной стороны, она обеспечивает государство необходимыми финансовыми ресурсами, а с другой – оказывает существенное влияние на инвестиционную активность, структуру производства и темпы экономического роста. Оптимальная налоговая система должна обеспечивать баланс между фискальными интересами государства и стимулированием экономического развития. В условиях ограниченности бюджетных ресурсов особое значение приобретает поиск новых эффективных механизмов налогообложения, которые не только обеспечат пополнение

бюджета, но и создадут благоприятные условия для развития бизнеса и инвестиций.

Рекомендации по практическому применению полученных результатов

1. В условиях рыночной экономики при управлении налоговыми процессами следует учитывать влияние рыночных факторов на налоговые отношения, поскольку все его субъекты (государство, налогоплательщики, домохозяйства) функционируют в рыночных условиях. В связи с этим, по отношению к государственному налоговому управлению допустимо использование понятия государственного налогового управления. Это свидетельствует о желании найти оптимальное сочетание государственных интересов и интересов налогоплательщиков в сфере налогообложения с учетом рыночных условий. [1-А].

2. В республике пока не уделяется особого внимания реализации корпоративного налогового управления. Компании, не имеющие штатного налогового специалиста, более подвержены налоговым рискам и могут столкнуться с трудностями при взаимодействии с налоговыми органами. Поэтому на предприятиях недостаточно налажено планирование и прогнозирование налоговых обязательств, анализ их выполнения и оценка использования налоговых льгот. Эти факторы препятствуют внедрению современных информационных технологий и электронных систем в области налогообложения и создают необходимость улучшения реализации корпоративного налогового управления [1 - А].

3. На сегодняшний день государственное налоговое планирование в стране требует дальнейшего совершенствования. Для эффективного планирования налоговых поступлений важно учитывать динамику налогового потенциала, которая меняется под влиянием различных факторов. К ним относятся изменения в налоговом законодательстве, экономической политике, уровне инфляции и общем состоянии экономики. Кроме того, налоговый потенциал может варьироваться в зависимости от отраслевой структуры экономики и уровня предпринимательской деятельности. Государство должно адаптировать налоговую систему к изменяющимся условиям, чтобы поддерживать стабильный уровень доходов и способствовать устойчивому экономическому росту. [6-А].

4. Повышение налоговой культуры работников налоговой сферы, предприятий и населения является одним из важнейших принципов реализации налогового менеджмента в условиях перехода к цифровой экономике. Решение данной проблемы требует постоянного проведения пропаганды налогового законодательства среди населения, специальных курсов для налогоплательщиков и повышения квалификации работников налоговых органов [1 - А].

Аспекты практики иностранных государств по применению косвенных налогов, которые мы можем реализовать в налоговой системе Республики Таджикистан, на наш взгляд, заключаются в следующем:

- исходя из опыта зарубежных стран (Германия, Польша, Италия, Франция), применяемых в нашей республике, целесообразно

дифференцировать ставку налога на добавленную стоимость в зависимости от отдельных категорий потребительских товаров;

- при налоговом комитете республики создать Департамент по расследованию НДС с отделом расследований, отделом разведки и компьютерным центром, где хранятся компьютерные файлы обо всех лицах, подозреваемых в совершении преступлений (опыт Великобритании);

- налоговые льготы должны быть предоставлены убыточным предприятиям в течение 5 лет на строго определенных условиях. Превышение этого срока неизбежно приведет к банкротству предприятия (Италия);

- в ряде европейских стран существуют налоговые льготы для определенных видов инвестиций, в том числе инвестиций в основные фонды. Специальные налоговые режимы могут применяться для финансовых учреждений, медицинских работников, юристов и других категорий. Однако налоговая система каждой страны имеет свои особенности, и наличие или отсутствие таких льгот зависит от конкретного законодательства. Введение таких льгот в отношении НДС в республике не лишено преимуществ;

- правительства многих зарубежных стран пытаются покрыть дефицит бюджета за счет увеличения доходов от НДС, так как на процесс сбора и предпринимательскую деятельность может негативно повлиять именно усиление прогрессивного характера налогообложения доходов. Этот момент следует использовать в процессе налоговой реформы в республике [7 - А].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Майбуров, И.А. Теория налогообложения // И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2011. – 345с.
2. Молияи Тоҷикистон 2021. Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон 2021.С.-18-23, 108-113.
3. Молияи Тоҷикистон 2024. Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. С.104
4. Оморӣ солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. -Душанбе, 2018. -С. 430 -450.
5. Оморӣ солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. -Душанбе, 2023. -С. 386 -390
6. Оморӣ солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. -Душанбе, 2024. -С. 386 -398.
7. Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030. - Душанбе, 2016—С.80-85.
8. Ҳисоботи даврии Кумитаи андозӣ назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон Соли 2022- 80с.
9. Ҳисобҳои миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон, -Душанбе 2023. – 240с.

ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

В рецензируемых изданиях:

- [1-А] Солиев Н.А. Таҷрибаи байналхалқии татбиқи андоз аз арзиши иловашуда / Н.А.Солиев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – 2023. -№ 8. – С.143-152. ISSN 2413-5151.

[2-А] Солиев Н.А. Таҷрибаи хориҷии андозбандии ғайримустақим / Н.А.Солиев // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – 2022. -№ 8. – С.209-216. ISSN 2413-5151.

[3-А] Солиев Н.А. Менечменти андоз ва такмили он дар шароити муосир / Н.А.Солиев // Паём. Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз.- 2021.- №4(76). – С.190-203. ISSN 2075-9584

[4-А] Солиев Н.А. Нақши андозҳои ғайримустақим дар ташаккули даромади буҷети давлатӣ. /А.А.Бегматов, Н.А.Солиев // Паёми молия ва иқтисод.-2020.-№4(24). – С 34-42. ISSN 2663-0389

[5-А] Бегматов, А. А. Влияние налогов на экономический рост: вопросы теории и практики / А. А. Бегматов, Н. А. Солиев // Финансово-экономический вестник. – 2019. – № 4(20). – С. 26-33. ISSN 2663-0389.

В других изданиях:

[6-А] Солиев Н.А. Моҳияти механизми иқтисодии андозбандии аксизӣ. Маводи конференсияи илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Афзалиятҳои стратегии рушди иқтисоди миллӣ дар шароити гузариш ба иқтисодиёти индустриалию инноватсионӣ» бахшида ба “Солҳои рушди саноат” (2022 - 2026) (ш. Душанбе, 1-уми апрели соли 2024), саҳ. 614-620.

[7-А] Солиев Н.А., Проблемы и возможности оптимизации косвенного налогообложения в современных условиях. Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Афзалиятҳои рушди бахши молиявӣ дар давраи гузариш ба иқтисодиёти рақамӣ», бахшида ба бахшида ба рӯзи кормандони мақомоти молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон (ш. Душанбе, 7-уми декабри соли 2023), саҳ. 178-183.

[8-А] Солиев Н.А., Прогнозирование налогов в системе факторов обеспечения бюджетных доходов. Маҷмӯи маводҳои конференсияи илмӣ-амалӣ ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Рушди менечменти инноватсионӣ ва нақши он дар татбиқи ҳадафҳои стратегии кишвар» Бахшида ба 30 солагии Иҷлосияи 16 – уми Шӯрои Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон - Душанбе, 2022 ДДМИТ саҳ.221-226.

[9-А] Солиев Н.А., Хусусиятҳои андозбандии ғайримустақим. Маводҳои конференсияи байналмилалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон дар низоми муосири муносибатҳои молиявӣ-қарзии байналхалқӣ» (ш. Душанбе, 26-уми ноябри соли 2021), саҳ. 284-287.

[10-А] Солиев Н.А., Усулҳои баҳодиҳии иқтисодии андозии минтақаҳо. Маҷмӯаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ бахшида ба рӯзи кормандони мақомоти молия дар мавзӯи «Низоми буҷети Ҷумҳурии Тоҷикистон дар даври истиқлоли давлатӣ: ҳолат ва дурнамои рушди он» (ш. Душанбе, ДДМИТ, 11 декабри соли 2021). саҳ.260-265

[11-А] Солиев Н.А. Таҳлил ва татбиқи таҷрибаи давлатҳои пешрафтаи ҷаҳон дар низоми андози миллӣ. Маҷмӯаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-назариявии ҳайати профессорон, устодон ва донишҷӯёни ДДМИТ бахшида ба 30 солагии истиқлолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ (2019-2021)(12-17 апрели соли 2021), саҳ. 166-168.

[12-A] Солиев Н.А., Сущность, формы и принципы налогообложения. Маҷмуаи мақолаҳои конференсияи илмӣ-назариявӣ ҳайати профессорон, устодон ва донишҷӯёни ДДМИТ баҳшида ба «Бистсолаи омӯзиш ва рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар соҳаи илму маориф» (2020-2040) (13-18 апрели соли 2020) Душанбе, 2020. Саҳ. 90-93.

АННОТАТСИЯ

ба автореферати диссертатсияи Солиев Нодирчон Амрохонович дар мавзуй “Нақши андозбандии ғайримустақим дар танзими андозии иқтисодии миллӣ (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон)”, барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси: 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

Вожаҳои калидӣ: низоми андоз, андозҳои ғайримустақим, бучети давлатӣ, иқтисоди миллӣ, сиёсати фискалӣ, танзими андозӣ, механизм, маъмурикононӣ, иқтисоди индустриалӣ, устуворӣ, андозсупоранда.

Мақсади таҳқиқот – асосноксозии таъсири андозбандии ғайримустақим ба рушди иқтисоди ҷумҳурӣ, ошкор намудани камбудии ташкил ва танзими он ва таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили низоми андозбандии ғайримустақим бо мақсади ба даст овардани таносуби муносиб байни андозбандии мустақим ва ғайримустақим мебошад, ки ҳамоҳангсозии манфиатҳои давлат ва андозсупорандагонро таъмин менамояд.

Дар раванди таҳқиқот усулҳои таҳлили таърихӣ ва мантиқӣ, таҳлили омӯрӣ, таҳлили муқоисавӣ, таҳлили иқтисодӣ, абстраксияи илмӣ истифода шуда, асарҳои илмӣ иқтисоди хориҷӣ ва ватанӣ дар соҳаи назарияи умумии андозбандӣ ҷамъбаст карда шудааст.

Дар диссертатсия бар асоси баррасии мулоҳизаҳои муҳаққиқон оид ба хусусиятҳои фарқкунандаи андозҳои мустақим ва ғайримустақим чор концепсияҳои назариявӣ ҷудо гардида, таснифот дода шудаанд. Дар баробари ин таносуби фарқият байни андозҳои мустақим ва андозҳои ғайримустақим баррасӣ шуда, қайд мегардад, ки андозҳои ғайримустақим ҳамчун илова ба арзиши фурӯши молу қор ва хизматрасониҳо ифода карда мешаванд. Танзими андозӣ ин усули ғайримустақими таъсири давлат ба рафтори субъектҳои хоҷагидор тавассути фишангҳои гуногуни андоз барои ноил шудан ба натиҷаҳои дилхоҳ дар доираи сиёсати андоз мебошад. Фишангҳои муҳимтарини он, чунон ки таҷрибаи ҷаҳонӣ нишон медиҳад, муносибкунӣ намуд ва теъдоди намудҳои андоз, объекти андозбандӣ, заминаи андоз, меъёрҳои андоз, имтиёзҳои андоз ва муҷозоти андозӣ мебошанд. Вобаста аз ин муаллиф низоми принципҳои танзими андозро ба ду гурӯҳ ҷудо намудааст: принципҳои танзими давлатии иқтисодӣ ва принципҳои андозбандӣ. Баъдан бо мақсади муайян намудани нақши андозҳои мустақим ва ғайримустақим, тамоюли тағйирёбии ҳиссаи онҳо дар воридотҳои андозии Бучети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон арзёбӣ гаштаанд.

Механизми андоз аз маҷмуи шаклҳо ва усулҳои идоракунии раванди андозбандӣ иборат буда, ҳамзамон, таркибҳои ба ҳам алоқаманд – таъминоти ҳуқуқӣ, банақшагирӣ ва пешгӯии андоз, танзими андоз, назорати андоз (арзёбии сабабҳои дуршавии даромадҳои андоз аз маблағи пешбинишуда, тадбирҳо оид ба таъсиррасонӣ ба вайронкунандагони қонунгузори андоз)-ро дарбар мегирад ва татбиқи сиёсати давлатии андозро таъмин мекунад. Вобаста аз ин дар диссертатсия сохтори унсурҳои механизми андозбандии ғайримустақим аз тарафи муаллиф таҳия ва пешниҳод гаштааст, самаранокии низоми андозиро таъмин менамояд.

Дар доираи таҳқиқот аз ҷониби муаллиф маъмурикунонии андозии ғайримустақим баррасӣ гардида, онро ҳамчун раванди идоракунии низоми андозӣ донистааст, ки аз тарафи мақомоти андоз ва дигар мақомоти (раёсати андоз), ки нисбат ба андозсупорандагон салоҳияти муайян доранд, амалӣ карда мешавад. Дар ин маврид зарурияти принципҳои қонуният, объективӣ, ягонагӣ, самаранокӣ оид ба маъмурикунонии андоз асоснок кардааст.

Хулоса ва пешниҳодҳои дар диссертатсия инъикос ёфта метавонанд ба тақмили низоми андозбандии ғайримустақим дар шароити имрӯзаи Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба таъмини пурраи воридоти андозҳои ғайримустақим ба низоми бучетии кишвар мусоидат намоянд.

АННОТАЦИЯ

на автореферат диссертации Солиева Нодирджон Амрохоновича «Роль косвенного налогообложения в налоговом регулировании национальной экономики (на примере Республики Таджикистан)», на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: налоговая система, косвенные налоги, государственный бюджет, национальная экономика, фискальная политика, налоговое регулирование, механизм, администрирование, индустриальная экономика, устойчивость, налогоплательщик.

Цель исследования – обосновать влияние косвенного налогообложения на развитие экономики республики, выявить недостатки его организации и регулирования, а также разработать рекомендации по совершенствованию системы косвенного налогообложения с целью достижения подходящего соотношения между прямым, и косвенное налогообложение, обеспечивающее согласованность интересов государства и налогоплательщиков.

В процессе исследования использовались методы историко-логического анализа, статистического анализа, сравнительного анализа, экономического анализа, научной абстракции, а также обобщены труды зарубежной и отечественной экономической науки в области общей теории налогообложения.

В диссертации на основе обобщения мнений исследователей о отличительных признаках прямых и косвенных налогов выделены и классифицированы четыре теоретических концепции. При этом обсуждается соотношение разницы между прямыми налогами и косвенными налогами, а также отмечается, что косвенные налоги выражаются как надбавка к себестоимости реализованных товаров, работ и услуг. Налоговое регулирование – это косвенный метод государственного воздействия на поведение хозяйствующих субъектов посредством различных налоговых рычагов для достижения желаемых результатов в рамках налоговой политики. Важнейшими его рычагами, как показывает мировой опыт, являются адаптация вида и количества видов налогов, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот и налоговых санкций. Исходя из этого, автор разделил систему принципов налогового регулирования на две группы: принципы государственного регулирования экономики и принципы налогообложения. Далее с целью определения роли прямых и косвенных налогов анализированы тенденция изменения их доли в налоговых доходах Государственного бюджета Республики Таджикистан.

Налоговый механизм состоит из совокупности форм и методов управления процессом налогообложения и одновременно сопутствующих компонентов - правового обеспечения, налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, налогового контроля (оценка причин отклонения налоговых поступлений от налогообложения), от предполагаемой суммы, меры воздействия на нарушителей законодательства (налог) и обеспечивает реализацию государственной налоговой политики. В зависимости от этого автором в диссертации была разработана и предложена структура элементов механизма косвенного налогообложения, обеспечивающая эффективность налоговой системы.

В рамках исследования автор рассмотрел косвенное налоговое администрирование и указывает его как процесс управления налоговой системой, который осуществляется налоговыми органами и другими органами (налоговыми ведомствами), имеющими определенные полномочия в отношении налогоплательщиков. При этом обосновал необходимость соблюдения принципов законности, объективности, единства и эффективности в налоговом администрировании.

Выводы и предложения, отраженные в диссертации, могут способствовать совершенствованию системы косвенного налогообложения в современных условиях Республики Таджикистан в зависимости от полного обеспечения косвенными налогами бюджетной системы страны.

ANNOTATION

for the abstract of the dissertation Soliev Nodirjon Amrokhonovich “The role of indirect taxation in tax regulation of the national economy (on the example of the Republic of Tajikistan)”, for the academic degree of Candidate of Economic Sciences in specialty 08.00.07 – Finance, money circulation and credit

Key words: tax system, indirect taxes, state budget, national economy, fiscal policy, tax regulation, mechanism, administration, industrial economy, sustainability, taxpayer.

The purpose of the study is to substantiate the impact of indirect taxation on the development of the republic's economy, to identify shortcomings in its organization and regulation, and to develop recommendations for improving the indirect taxation system in order to achieve a suitable balance between direct and indirect taxation, ensuring consistency of interests of the state and taxpayers.

In the process of research, methods of historical and logical analysis, statistical analysis, comparative analysis, economic analysis, scientific abstraction were used, and the works of foreign and domestic economic science in the field of general theory of taxation were summarized.

In the dissertation, based on a generalization of the opinions of researchers about the distinctive features of direct and indirect taxes, four theoretical concepts are identified and classified. At the same time, the relationship between the difference between direct taxes and indirect taxes is discussed, and it is also noted that indirect taxes are expressed as an addition to the cost of goods, works and services sold. Tax regulation is an indirect method of government influence on the behavior of business entities through various tax levers to achieve the desired results within the framework of tax policy. Its most important levers, as world experience shows, are adaptation of the type and number of types of taxes, the object of taxation, the tax base, tax rates, tax benefits and tax sanctions. Based on this, the author divided the system of principles of tax regulation into two groups: principles of state regulation of the economy and principles of taxation. Next, in order to determine the role of direct and indirect taxes, the trend in changes in their share in tax revenues of the State Budget of the Republic of Tajikistan is analyzed.

The tax mechanism consists of a set of forms and methods for managing the taxation process and at the same time related components - legal support, tax planning and forecasting, tax regulation, tax control (assessment of the reasons for the deviation of tax revenues from taxation), from the expected amount, measures of influence on violators of the law (tax) and ensures the implementation of state tax policy. Depending on this, the author in the dissertation developed and proposed a structure of elements of the indirect taxation mechanism, ensuring the efficiency of the tax system.

As part of the study, the author examined indirect tax administration and indicates it as a process of managing the tax system, which is carried out by tax authorities and other bodies (tax departments) that have certain powers in relation to taxpayers. At the same time, he substantiated the need to comply with the principles of legality, objectivity, unity and efficiency in tax administration.

The conclusions and proposals reflected in the dissertation can help improve the indirect tax system in the modern conditions of the Republic of Tajikistan, depending on the full provision of indirect taxes to the country's budget system.

Ба чопаш 25.04.2025 имзо шуд.
Андозаи 60x84 1/16. Коғазӣ офсет.
Адади нашр 100 нусха. 1,5 ҷузъӣ чопӣ.
Дар матбааи ДМТ чоп шудааст.
734025, ш. Душанбе, х. Рӯдакӣ 17

Подписано в печать 25.04.2025. Формат 60x84 1/16.
Бумага офсетная. Тираж 100 экз. Усл.п.л. 1,5.
Отпечатано в типографии ТНУ
734025, г. Душанбе, пр. Рудаки 17