

**ДОНИШГОҶИ ДАВЛАТИИ МОЛИЯ ВА ИҚТИСОДИ
ТОҶИКИСТОН**

Бо ҳуқуқи дастнавис

**ВБД: 336.02.027 (575.3)
ТБК: 65.9 (2Т) 261.3
Ф-17**

ФАЙЗУЛЛОЗОДА БАХТОВАР САЙФУЛЛО

**ТАНЗИМИ ДАВЛАТИИ РУШДИ НИЗОМИ АНДОЗБАНДИИ
СОҶИБКОРИИ ХУРДУ МИЁНА**

АВТОРЕФЕРАТИ

**диссертатсия барои дарёфти дараҷаи
илмии номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи
иқтисоси 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз**

Душанбе – 2024

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

Роҳбари илми: **Иброҳимзода Илҳомиддин Рачабалӣ** – доктори
илмҳои иқтисодӣ, профессор, декани факултети
молиявию иқтисодии Донишгоҳи миллии
Тоҷикистон

Муқарризи расмӣ: **Мирсаидов Аброр Бобоевич** – доктори илмҳои
иқтисодӣ, профессор, муовини директор оид ба
корҳои илм ва таълими Институди иқтисодиёт ва
демографияи Академияи миллии илмҳои
Тоҷикистон

Исматов Хушруз Ҳасанович – номзоди илмҳои
иқтисодӣ, и.в. дотсенти кафедраи молия, бонк
ва фаъолияти гумруки филиали Муассисаи
давлатии “Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ
ва соҳибкориҳои Тоҷикистон” дар вилояти Суғд.

Муассисаи пешбар: **Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия санаи 15-уми июни соли 2024, соати 11⁰⁰ дар
маҷлиси шурои диссертатсионии **6D.KOA-003** назди Донишгоҳи миллии
Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш.
Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд.
102, E-mail: **6d.koa-003@mail.ru**, телефони котиби илмӣ: (+992) 917-24-24-
83.

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмии Донишгоҳи миллии
Тоҷикистон ва сомонаи расмӣ он (www.tnu.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи 15-уми майи соли 2024 тавзеъ карда шуд

Котиби илмии
шурои диссертатсионӣ,
доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Қурбонов А. Қ.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Масъалаҳои танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна дар шароити иқтисоди бозорӣ барои тамоми кишварҳо, аз ҷумла Ҷумҳурии Тоҷикистон хеле муҳим баромад мекунад. Дар ин самт, масъалагузорӣ оид ба ташаккул додани механизмҳои танзими андоз дар робита ба фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ муайянкунанда мебошад. Масъалаи мазкур объекти махсуси омӯзиши коршиносон ва олимони соҳа буда, дар заминаи татбиқи натиҷаҳои илман асоснок танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна мунтазам тақвият меёбад ва дар амалия барои рушди соҳаҳои воқеӣ равона карда мешаванд. Ҳамзамон масъалаи мазкур пайваста дар ҳуҷҷатҳои ташкилию ҳуқуқӣ ва иқтисодии кишвар, аз ҷумла дар партави Паёмҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди баррасӣ қарор дода мешавад. Аз ҷумла, дар Паёми навбатии Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олӣ қайд гардид, ки “Барои нигоҳ доштани рушди босуботи иқтисодӣ, таъмин намудани устувории молияи давлат, афзоиши даромад ва баланд бардоштани самаранокии буҷет заминаи зарурии қонунгузорӣ фароҳам оварда шуда, корҳо дар самти мукамал гардонидани низоми миллии молия ва андоз идома доранд”.¹

Ҳамин тавр, гузариш ба принципҳои давлатии танзим дар самти муфидгардонии муносибатҳои андозӣ аз ҳисоби пурзӯр намудани иқтисодии молиявии субъектҳои иқтисодӣ шартҳои муҳими устуворгардонии буҷети ҷумҳурӣ дар заминаи танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна мебошад. Дар ин асос, таъмини танзими давлатии муносибатҳои андозӣ ба ташаккулёбии заминаҳои моддӣ муносибатҳои молиявӣ алоқаманд мебошад. Бо ин роҳ танзими фаъолияти бахшҳои воқеӣ таъмин гардида, бо дарназардошти баланд бардоштани сатҳи хизматрасонии иҷтимоии аҳоли, инчунин пешгирӣ намудани қонунвайронкуниҳои андозӣ ва иқтисоди ниҳонӣ шароити муҳим баромад мекунад ва дар алоқамандӣ бо маъмурикунонии андоз ва рақамикунонии онҳо равона карда мешавад. Чорабиниҳои мазкур, аз мавқеи танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна имкониятҳоеро дар бар мегиранд, ки онҳо барои рушди устувори молия нигаронида шуда, аз фаъолияти пурсамари субъектҳои иқтисодии ба шаклҳои нави хоҷагидорӣ асосёфта вобастагии зиҷ доранд. Дар ин самт, тибқи асосҳои назария ва амалияи танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна, дар шароити гузариш ба муносибатҳои бозорӣ, сарчашмаҳои молиявии давлатӣ ниҳоят лозим мебошанд. Дар баробари ин, афзудани гаронии андоз дар фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ боиси паст шудани рушди иқтисодӣ мегардад. Бинобар ин, татбиқи нуқтаҳои муҳими асосҳои назария ва амалияи танзими давлатии рушди низоми андозбандии

¹ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон 23.12.2022. – С.3.

соҳибкории хурду миёна ва ба назар гирифтани қонуниятҳои иқтисодии танзим имкониятеро ба амал меорад, ки мувозинати иқтисодӣ таъмин гардида, зеро он барои рушди шаклҳои нави хоҷагидорӣ ва устуворгардонии иқтисодии андозӣ, дар робита ба равандҳои ислоҳоти иқтисодӣ, хеле муҳим баромад мекунад.

Бинобар ин, ҳалли масъалаҳои болозикр мубрам будани мавзӯи таҳқиқотро ифода карда, дар робита ба ҷанбаҳои назариявӣ амалии мақтабҳои иқтисодӣ заминаи таҳлили вазъи институтсионалии танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон баромад менамояд. Ҳамзамон, танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна дар робита ба истифода аз усулҳои иқтисодии математикӣ имкониятҳоеро фароҳам меорад, ки самтҳои тақмили механизми танзими давлатии андозбандии субъектҳои нави хоҷагидорӣ дар кишвар коркард ва пешниҳод карда шавад.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Дар самти тақмили назария ва амалияи танзими муносибатҳои андозӣ олимони ватанӣ коршиносони хориҷию ватанӣ саҳми назаррас гузоштаанд. Масъалаи мазкур аз ҷониби олимони барҷаста, бахусус асосгузори илми иқтисоди классикӣ ва неоклассикӣ, аз ҷумлаи У. Петти, Ф. Кенэ, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, Ф. Энгелс, Й. Шумпетер, Ч.М. Кейнс, А. Лаффер, А. Вагнер, А.С. Пигу ва дигарон мавриди таҳқиқ қарор гирифтааст. Дар робита ба муносибатҳои андозбандӣ, нуқтаҳои калидии омӯзиши танзими андозро таҳлили вазъи институтсионалии танзими андоз ва дар ин замина коркарди механизми танзими давлатии андозбандӣ ва таъмини принципҳои адолати иҷтимоӣ дар андозбандӣ ташкил медиҳад.

Вобаста ба масъалаи мазкур асарҳои илмии олимони рус, аз ҷумла таҳқиқотҳои илмии М.И. Литвин, Е.Н. Егорова, А.Кадушин, Е.А. Кирова, И.А. Майбуров ва дигаронро қайд кардан мумкин аст. Ҳамзамон, масъалаҳои назариявӣ ва амалии танзими давлатии низоми андозбандии соҳибкорӣ дар асарҳои илмии олимони ватанӣ Л.Ҳ. Саидмуродов, А. Мирсаидов, Ҳ. Умаров, Х. Улуғхоҷаева, И.Р. Иброҳимзода, Г. Оймаҳмадов, А. Бегматов, Ф. Шомуродов, Р.Т. Ҷабборов, Т.С. Исломов, С. Маъдиев, У. Воҳидов, Х.Ҷумъабоев М. Салимова, М.А. Одинаев ва дигарон таҷассум ёфтааст.

Лекин, то имрӯз дар кишвар назария ва амалияи умумии мукаммали танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна дар робита ба субъектҳои хоҷагидори характери истеҳсолидошта, хусусан субъектҳои соҳибкории хурду миёна аз мавқеи истифодаи усулҳои иқтисодии математикӣ ташаккул наёфтааст. Бинобар ин, мавзӯи таҳқиқшаванда мубрам буда, барои омӯзиш ва коркарди чорабиниҳо барои баланд бардоштани мақоми танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна нигаронида мешавад.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва ё мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар доираи татбиқи нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии

кафедраи иқтисоди корхонаҳо ва соҳибкории Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон бо як қатор барномаҳои давлатии марбут ба танзими давлатии муносибатҳои андозбандӣ ва рушди низоми андоз мутобиқат менамояд, иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади тадқиқоти мазкур омӯзиши муаммоҳои назариявӣ ва амалии танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ҳангоми гузариш ба иқтисоди бозорӣ мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои расидан ба ҳадафҳои гузошташуда муаллиф дар диссертатсия ҳалли вазифаҳои зеринро ба миён мегузорад:

- омӯзиш ва муайян кардани асосҳои назариявӣ ва методологияи танзими давлатии сиёсати андоз;

- таҳқиқи захираҳо ва истифодаи таҷрибаҳо бобати усутувор гардонидани вазъи молиявии субъектҳои хоҷагидор ҳамчун заминаи усутувории андоз, танзим ва суботи молиявӣ;

- таҳлили имкониятҳо оид ба вазъи истифодабарии фишангҳои институтсионалии ба илм асосёфта дар робита ба муносибатҳои андозбандӣ ва ташкили муносибатҳои молиявӣ;

- таҳияи механизмҳои институтсионалии танзими давлатии андоз ва ташаккули роҳҳои истифодабарии унсурҳои маъмурикунонии андоз;

- коркард ва пешниҳод намудани механизмҳои такмили ояндавии танзими давлатии андоз ва устуворгардонии манбаи андоз дар заминаи дастгирии соҳибкории хурду миёна;

- асоснокгардонии танзими муносибатҳои андозии субъектҳои хоҷагидор аз тариқи истифодаи усулҳои иқтисодию математикӣ.

Объекти таҳқиқот низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ҳамчун заминаи тақвияти институтсионалии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои иқтисодӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзӯи таҳқиқотро маҷмуи муносибатҳои ташкил медиҳанд, ки дар низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна вобаста ба тақвияти институтсионалии дастгирии он дар кишвар ба амал меоянд.

Фарзияи илмӣ таҳқиқоти диссертатсионӣ ба муқаррароте асос ёфтааст, ки дар шароити гузариш ба иқтисоди бозорӣ барои тақвиятёбӣ ва мукамал гардидани механизмҳои танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна таҳлили вазъи институтсионалии танзими андоз дар ҷумҳурӣ, муқаррар намудани самтҳои такмили механизми танзими давлатии андозбандии субъектҳои соҳибкории хурду миёна, маъмурикунонӣ ва тавсеаи манбаи андоз дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон аҳамияти ҳалкунанда дорад.

Асосҳои назариявии таҳқиқоти диссертатсионӣ асарҳои олимони ва коршиносони дохил ва берун аз кишвар оид ба танзими давлатии низоми андоз, санадҳои меъёрию ҳуқуқии танзими низоми андозбандӣ, барномаҳои давлатии дастгирии соҳибкорӣ, нашрияҳо оид ба танзими

давлатии муносибатҳои молиявӣ дар робита ба рушди соҳибкорӣ, васеъ ба роҳ мондани рақамикунонии раванди маъмурикунонӣ ва тавсеаи манбаи андоз, истифодаи усулҳои иқтисодию математикӣ бо мақсади таъмини муфидгардонии гаронии андоз ва устувории иқтисодии андозӣ ташкил медиҳанд.

Асосҳои методологии таҳқиқоти диссертатсионӣ усулҳои монографӣ, таҳлили иқтисодию математикӣ ва усули муқоисавӣ истифода бурда шудааст. Истифодаи усулҳои мазкур танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ва муносибатҳои молиявии онҳоро, дар робита ба тақвият додани иқтисодии субъектҳои хоҷагидор, таъмин менамояд.

Сарчашмаи маълумоти таҳқиқоти диссертатсионӣ ба сарчашмаҳои илмӣ таҳқиқот санадҳои меърию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ҷумла, қонунҳо, кодексҳо, қарорҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти омории Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва маълумотҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи солонаи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои илмӣ амалӣ ва маълумотҳо аз сомонаҳои интернетӣ дохил мешаванд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Корҳои таҳқиқотӣ дар назди кафедраи иқтисоди корхонаҳо ва соҳибкории Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон гузаронида шудааст.

Навгонии илмӣ таҳқиқот. Навгонии илмӣ таҳқиқот дар асосноккунии коркардҳои илмӣ-методи танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ва муайян кардани самтҳои такмили механизмҳои танзими давлатии субъектҳои мазкур дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ифода меёбад.

Дастовардҳои муҳиме, ки муаллиф мустақимона ба даст овардааст ва ба ҳимоя пешниҳод мешаванд, аз инҳо иборатанд:

➤ дар асоси назария ва методологияи танзими давлатии низоми андоз, зимни истифодабарӣ аз дастовардҳои илмӣ олимони хориҷию ватанӣ маълум карда шуд, ки дар ҳолати ташаккулёбии нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ, дар самти танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна дураномо ва чораҳои пешгирии зухуроти буҳронӣ муҳим ба шумор меравад. Зимнан таҳияи муаллифии низоми андоз пешниҳод карда шуд, ки дар ин асос, ҷалби сиёсати монетарӣ ва риояи қоидаҳои андозбандӣ хеле муҳим баромад карда, ба рушди фаъолияти соҳибкорӣ маҷмӯи шароит ва омилҳо таъсир мерасонанд. Бинобар ин, дар ин раванд ба эътибор гирифтани имкониятҳои беҳгардонии вазъи институтсионалӣ ва муфидгардонии хароҷотҳои маъмурикунонии андоз ба амал меояд;

➤ дар заминаи татбиқи чорабиниҳои муҳими ҳукуматӣ дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон маълум намудем, ки татбиқи онҳо ба ҳавасмандгардонии раванди соҳибкории хурду миёна ва таъмини

устувории бучет мусоидат менамояд. Бо ин роҳ, сиёсати ҷории макроиқтисодӣ ва ислоҳоти сохторӣ ва институтсионалӣ имкноиятҳоеро фароҳам меоранд, ки ниҳодҳои молиявӣ барои сафарбар намудани захираҳо дар самти коркарди ашёи хоми ватанӣ ва усутвор гардонидани вазъии молиявии субъектҳои хоҷагидор ҳаматарафа ҳавасманд гардонида шаванд. Собит намудем, ки бо бартараф намудани камомати касри буҷа ва васеъ намудани сармояи умумӣ субъектҳои хоҷагидор заминаи андозбандиро устувор гардонида, барои танзим ва беҳтар кардани вазъии молиявии субъектҳои соҳибкорӣ таъсири мусбат мерасонанд;

➤ бо мақсади ташаккули фишангҳои самарабахши танзими давлатии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зарурате дар пеш меистад, ки механизмҳои танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна такмил дода шаванд. Бинобар ин, механизми институтсионалии танзими низоми андоз дар шароити бозор коркард ва пешниҳод карда шуд. Зеро дар ин замина фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ метавонанд имконияти рушд пайдо намоянд. Баланд бардоштани дараҷаи муфидгардонии меъёрҳо ва таъмини идоракунии давлатӣ имконияти ҳалли масъалаҳои баландбардорӣ сатҳи даромадҳо ва некуаҳволии мардум ба амал меорад. Зимнан тавассути таҷдиди инфрасохторҳо ва тақвияти хизматрасониҳои иҷтимоии баландсифат дар маҳалҳо имкониётҳои рушд таъмин мегарданд. Аниқ карда шуд, ки ташаккули фишангҳои ҳамгироии фискалии бахшҳои воқеӣ зарурати таҳияи методикаҳои муайян намудани меъёрҳои андозиро дар бар мегиранд. Дар ин замина муфидгардонии гаронии андози субъектҳои иқтисодӣ ва такмили механизмҳои андоз оид ба ҳавасмандгардонии соҳибкории хурду миёна муайянкунанда баромад мекунад;

➤ ба назар гирифтани таъбиқи амалии ҳадафҳои стратегии кишвар вобаста ба арзёбӣ намудани ҷараёни такмили ояндавии танзими давлатии андози субъектҳои хоҷагидорӣ омили муайянкунанда мебошад. Аз ин лиҳоз механизми такмили ояндавии танзими давлатии андоз барои таъмини рушди соҳибкории хурду миёна дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон коркард ва пешниҳод гардид. Дар робита ба рушди фаъолияти соҳибкории хурду миёна мавқеъгирӣ дар самти таъсири гаронии андоз ба фаъолияти субъектҳо аз тариқи истифодаи усулҳои эконометрикӣ имкониётҳои зиёд дорад. Бинобар ин, механизми танзими давлатии андози фаъолияти соҳибкории хурду миёна таҳия ва пешниҳод гардонида шуд. Маълум карда шуд, ки гаронии андоз ба тариқи тафриқавӣ сатҳи идоракунии иқтисодиётро дар бар гирифта, нишондиҳандаи мазкур барои шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ, бояд ҳангоми муайян намудан манфиати тарафҳо дар сатҳи макро, мезо, микро ва наноиқтисодӣ ба эътибор гирифта шавад;

➤ таъмини такмили механизми танзими давлатии андоз ва вусъат бахшидани дастгирии минбаъдаи соҳибкории хурду миёна зарур арзёбӣ мегардад. Танзими давлатии андози фаъолияти субъектҳои хурду миёна,

дар робита бо дастгирии давлатӣ барои тақвият додани бахшҳои воқеии иқтисодӣ ва фаъолияти соҳибкорӣ, тибқи ба роҳ мондани кластери аграрию саноатӣ асоснок гардидаст. Муайян карда шуд, ки такмили механизми иқтисодии устуворгардонии манбаи андоз дар раванди соҳибкорӣ аз иқтидори иқтисодӣ, шаклҳои навоарӣ, сохторӣ, сармоягузорӣ ва молиявӣ вобаста буда, бевосита татбиқи усулҳои эконометрикиро тақозо менамояд. Бо ин роҳ мутобиқгардонии соҳибкории хурду миёна ба тағйироти муҳити рушди устувори молиявии онҳо самаранок ба роҳ монда мешавад. Дар ин самт идоракунии равандҳои инноватсионӣ бо дарназардошти муқаррар намудани омилҳои таъсирбахш дар таъмини устувории молиявӣ ва васеъ кардани манбаи андоз таъмин мегардад;

➤ ташкили низоми муфидгардонии ҳаҷми бақияи қарзи андозҳо, пардохтҳо ва мунтазам амалӣ намудани истифодаи усулҳои эконометрикӣ дар ин раванд. Аниқ гардонида шуд, ки мукамалгардонидани механизми иқтисодии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар оянда ба амал меояд. Ҳамзамон, заминаи моддии афзоиши даромад аз ҳисоби диверсификатсияи истеҳсоли молу хизматрасониҳо ба амал омада, устувории иқтисодию молиявӣ ва васеъгардонии манбаи андозбандӣ дар самти танзими муносибатҳои андозбандӣ таъмин мегардад.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда:

➤ муайян кардани асосҳои назариявӣ ва методологии танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна бо роҳи ҷалби сиёсати монетарӣ ва риояи қоидаҳои андозбандӣ ҳамчун ҷузъи институтсионалӣ муҳим баромад мекунад;

➤ бо роҳи бартараф намудани камомади касри буҷа ва васеъ намудани сармояи умумӣ субъектҳои хоҷагидор заминаи андозбандиро устувор намуда, барои танзими андоз ва суботи молиявӣ таъсири мусбат мерасонанд;

➤ барои ташаққули фаъолияти истеҳсолию хизматрасонӣ ва қабули қарорҳои муфиди танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна фишангҳои институтсионалии ба илм асосёфта муайянкунанда мебошанд. Бинобар ин, сафарбар намудани фишангҳои институтсионалӣ ва риояи пурраи сиёсати пулию қарзӣ муҳим буда, батақвият додани танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ва истифодаи имкониятҳои бозори молиявӣ мусоидат менамояд. Зеро дар ин замина идоракунии раванди муносибатҳои андозӣ муфид гардонида мешавад. Механизмҳои таҳлили имкониятҳо оид ба фишангҳои институтсионалии ба илм асосёфта нисбат ба муносибатҳои андоз ва ташкили муносибатҳои молиявии субъектҳои соҳибкории хурду миёна такмил дода шуд;

➤ дар робита ба рушди фаъолияти субъектҳои соҳибкории хурду миёна мавқеъгирӣ дар самти таъсири андоз ба фаъолияти субъектҳо аз

тариқи истифодаи усулҳои эконометрикӣ имкониятҳои зиёд дорад. Бинобар ин, механизмҳои институтсионалии танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна коркарда ва пешниҳод карда шуд;

➤ танзими давлатии андози фаъолияти субъектҳои хурду миёна дар робита бо дастгирии давлатӣ ҳамчун асоси тақвият додани бахшҳои воқеии иқтисодӣ ва фаъолияти соҳибкорӣ баромад мекунад. Бо дарназардошти фаъолияти кластери аграрию саноатӣ механизмҳои такмили ояндавии танзими давлатии андоз ва устуворгардони манбаи андоз дар заминаи дастгирии соҳибкории хурду миёна пешниҳод карда шуд;

➤ бо мақсади коҳиш додани гаронии умумии андоз ва муфидгардони он дар сатҳи субъектҳои соҳибкории хурду миёна моделҳои ҳисобии регрессияи давраҷавӣ таҳия карда шуд.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Аҳамияти назариявӣ ва амалии рисола аз предмет (мавзӯ)-и таҳқиқи он бар меояд. Низоми муносибатҳои танзими давлатии рушди андозбандии соҳибкории хурду миёна байни марказ ва минтақаҳо дар шароити муосир яке аз унсурҳои асосие ба шумор меравад, ки таҳқурсии рушди дарозмуддати иқтисодиро меғузорад. Таҳлили назариявии гузаронидашуда, ки дар асоси онҳо тавсияҳо оид ба ислоҳоти танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна пешниҳод карда шудаанд, оид ба омӯзиши комплекси мушкилоти низоми андоз дар сатҳҳои гуногун муносибати нави методологиро пешбинӣ менамоянд. Натиҷаҳои тадқиқотро дар муассасаҳои тадқиқотӣ ва марказҳои таҳлилӣ, ки ба ҷараёни коркарди масъалаҳои иқтисодию сиёсӣ ва тавсияҳо барои мақомоти ҳокимияти давлатӣ ҷалб гардидаанд, истифода бурдан мумкин аст.

Маводи рисола инчунин метавонад дар таълими курсҳо доир ба назарияҳои иқтисодӣ, андоз ва андозбандӣ, молияи давлатӣ ва курсҳои дигари ба инҳо наздик дар мактабҳои олий истифода шавад.

Дар асоси тадқиқоти мазкур маърузаҳо ва мақолаҳои илмӣ доир ба масъалаи ислоҳоти низом ва муносибатҳои танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна дар Тоҷикистон омода карда шудаанд, ки натиҷаҳои тадқиқотро дар таҳияи санадҳо оид ба таҳияи буча истифода кардан мумкин аст.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Дар раванди таҳқиқот ба роҳ мондани дақиқии маълумот, кифоягии ҳаҷми маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишорот тасдиқ мегардад. Ҳамзамон, масъалаҳои мубрами самти такмили танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна таҳлил гардида, инчунин тавассути маълумоти асосноккардашуда пайдарпайии таҳқиқи назария, методология ва амалия дар сатҳи зарурӣ таҳлил ва арзёбӣ карда шуд. Хулоса ва тавсияҳо бо таҳлили илмии натиҷаи таҳқиқоти назариявӣ ва амалӣ асоснок гардонида шудаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Мавзуи диссертатсия ба бандҳои зерини шиносномаи феҳристи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси **08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз** мувофиқат мекунад: 2.4. Пешгӯӣ ва банақшагирии буҷетию андозӣ дар иқтисоди бозорӣ; 2.5. Танзими андозии бахшҳои иқтисодӣ. 2.6. Назарияи бунёди системаи буҷетию андозӣ. 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти низоми андозӣ. 2.16. Сиёсати буҷетию андозии давлат дар иқтисоди бозорӣ. 2.20. Шаклдигаркунии низоми буҷетию андозӣ дар марҳилаҳои гуногуни рушди иқтисодӣ: фишангҳо ва амсилаҳои мутобиқсозӣ. 2.22. Назорати давлатии ҳуқуқвайронкунии андозӣ. 2.27. Иқтидори андозии минтақа ва субъектҳои алоҳида. 3.14. Назария, методология ва методҳои заминавии андозбандии субъектҳои хоҷагидор. 3.15. Муносибгардонии портфели андозии субъектҳои хоҷагидор. 3.16. Мониторинги саҳми андозии субъектҳои хоҷагидор. 3.17. Таҳқиқоти вобастагии байни нарх ва андозбандӣ. 3.18. Консепсияи машваратҳои андозӣ ва экспертизаи андозӣ. 3.19. Назарияи қабули қарорҳо ва методҳои идоракунии хавфҳои молиявӣ ва андозӣ. 3.30. Баҳисобгирии андоз ҳамчун унсурҳои андозбандӣ.

Саҳми шахсии доктарабони дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот. Саҳми шахсии доктарабон дар он муайян мегардад, ки иҷрои нақшаи кори таҳқиқотӣ, аз ҷумла интихоби мавзӯ, асосноксозӣ, мақсад, вазифаҳо, мурабамият ва аҳамиятнокии он аз ҷониби диссертант таҳия гардидааст. Таърихи кори илмӣ метавонад ҳангоми тақмили танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна, ҷорӣ намудани шаклҳои нави хоҷагидорӣ, муфидгардонии гаронии андоз ва васеъ намудани манбаи андоз дар таъмини устувории молиявии кишвар ва тақмили савияи дониши кормандони соҳаи молия мавриди истифода қарор дода шавад.

Тасвир ба амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои асосӣ ва нуқтаҳои муҳими таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конференсияҳои илмию назариявии байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, инчунин дар конференсияҳои ҳарсолаи ҳайати профессорону устодон ва кормандони Донишгоҳи давлати молия ва иқтисоди Тоҷикистон ироа гардидаанд. Нуқтаҳои муҳими таҳқиқоти диссертатсионӣ дар якҷанд конференсияҳои илмию назариявии байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ маъруза карда шудааст. Бештари мақолаҳои доктарабон дар солҳои 2020-2023, дар маводи конференсияҳои илмию амалии Донишгоҳи давлати молия ва иқтисоди Тоҷикистон рӯи чоп омадаанд.

Интишорот аз рӯи мавзуи диссертатсия. Доир ба мавзуи таҳқиқоти диссертатсионӣ 10 мақола (дар ҳаҷми 6,7 ҷ.ҷ. нашр гардидааст) аз инҳоро 4 мақола дар маҷаллаҳои (нашрияҳои) илмӣ тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон чоп шудаанд.

Соҳтор ба ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз номгӯи ихтисораҳо, муқаддима, се боб, ки аз 9 зербоб таркиб ёфтааст, хулоса ва таърихи оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот, рӯйхати адабиёт бо 167 номгӯи иборат

мебошад. Диссертатсия аз 202 саҳифаи матни чопӣ таркиб ёфта, 11 расм, 13 ҷадвал, 12 формуларо дарбар мегирад.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

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

Дар боби якуми диссертатсия – “Асосҳои назариявии танзими давлатии низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна”, назарияи танзими давлатии сиёсати андоз ва хусусиятҳои он, субъектҳои соҳибкории хурду миёна ҳамчун объекти андозбандӣ ва истифодаи таҷрибаи танзими давлатии низоми андози кишварҳои хориҷӣ дар иқтисодиёти миллӣ баррасӣ гардидааст.

Аз таҳқиқи асосҳои назариявии танзими давлатии сиёсати андоз ва таваҷҷуҳ намудан ба хусусиятҳои минтақавии он маълум гардид, ки дар самти таъмини устувории буҷети давлатӣ дар заминаи дастгирии соҳибкории истеҳсолӣ, андоз ҳамчун категорияи азнавтақсимкунандаи даромади умумӣ ба шумор меравад. Маълум гардид, ки коркарди сиёсати андоз дар асоси муносибати комплексӣ бо дарназардошти баъътибор гирифтани хусусиятҳои минтақавии он омили муҳими рушди иқтисоди миллӣ мебошад. Ин масъала, таваҷҷуҳи махсуси ҳам олимони ватанӣ ва ҳам хориҷиро ба худ ҷалб намудааст, ки дар натиҷа муносибатҳои коркардшуда характери асоснокии илмӣ гирифта, барои баланд бардоштани мақоми танзими андоз дар рушди соҳибкорӣ ҳамчун омили таъсиррасон ба миён омадааст. Дар баробари ин, дар шароити ташаккулёбии нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ дураномо ва чораҳои пешгирии зуҳуроти буҳронӣ дар самти танзими андоз бо ҷалби сиёсати монетаристӣ ва риояи қоидаҳои андозбандӣ муҳим арзёбӣ мегардад.

Тадқиқот нишон медиҳад, ки маҷмӯи шароит ва омилҳо ба рушди фаъолияти соҳибкорӣ таъсир расонида, дар ин раванд баъътибор гирифтани назарияи институтсионалӣ, аз ҷумла раванди маъмурикунонии андоз нақши муайянкунанда дорад. Дар ин раванд, моҳияти андозҳо аз қабилӣ он хароҷотҳои маъмурикунонии андоз мебошанд. Ба ақидаи олимони ватанӣ муфидгардонии гаронии андози корхонаҳои истеҳсолӣ ба баланд бардоштани самаранокии фаъолияти соҳибкорӣ ва васеъ гардонидани иқтисодии андозӣ мусоидат мекунад. Маълум гардид, ки дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон ба эътибор гирифтани хусусиятҳои минтақавӣ барои истифода бурдани таҷрибаи пешқадами мамлакатҳои дар ҳолати рушд қарордошта зарур мебошад. Тадқиқи таҷрибаи кишварҳои хориҷӣ нишон медиҳад, ки онҳо асосан аз ҳисоби азнавтақсимкунии даромадҳо ва дороиҳои амволии субъектҳои хоҷагидор усутвори танзими муносибатҳои андозиро таъмин намуда, бо инкишоф додани низомии андоз, рушди нишондиҳандаҳои макроиқтисодиро ба роҳ мемонад. Зеро бо баланд бардоштани нақши

сиёсати андозӣ устувории молиявӣ таъмин гардида, бо роҳи пушонидани хароҷотҳои буҷетӣ ва иҷрои вазифаҳои иҷтимоӣ имкониятҳои татбиқи ҳадафҳои стратегии миллиро фароҳам меоранд.

Аз таҳқиқи ақидаҳои классикӣ ва неоклассикӣ мушоҳида мегардад, ки таъмини устувории молиявӣ дар заминаи васеъкунии манбаи андоз аз ҳисоби соҳибкории хурду миёнаи истеҳсоли бевосита аз тақвият ёфтани иқтисодии кишвар вобаста мебошад. Зимни таҳқиқи масъала маълум гардид, ки бо тағйир ёфтани шароити иқтисодӣ иқтисодии андозӣ низ афзун гардида, дарёфти нақтаи мувозинатӣ дар низомии иқтисодию иҷтимоӣ ба вучуд меояд. Маҳз дар ҳамин замина, алоқамандии байни истеъмол ва сармоягузори гузариш ёфта, устувории молиявӣ ва тавозуни иқтисодӣ дар ҷумҳурӣ таъмин мегардад. Аз инҷо чунин бар меояд, ки сиёсати ҷорӣ макроиқтисодӣ ва ислоҳоти сохторӣ ба самте нигаронида шудаанд, ки онҳо дар самти сафарбар намудани захираҳо ва коркарди ашёи хоми ватанӣ ҷиҳати усутвор гардонидани вазъи молиявӣ субъектҳои хоҷагидор дар асоси татбиқи Кодекси нави андози Ҷумҳурии Тоҷикистон шароит фароҳам меоранд.

Масъалаи мазкур аз нигоҳи назария ва методологияи танзими муносибатҳои андозӣ аз ҷониби олимони хориҷию ватанӣ ҷиҳати таъмини рушди соҳибкории истеҳсоли мавриди омӯзиш қарор гирифтааст, вале бо мақсади аз байн бурдани омилҳои фардӣ ва даҳлати беасос бояд татбиқи таҷрибаи пешқадами муносибатҳои андозӣ ба роҳ монда шавад. Собит карда шуд, ки бо тақвиятёбии устувории молиявӣ субъектҳои хоҷагидор ва тавсеаи заминаи андозбандӣ нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ дар оянда бо дарназардошти ҳавасмандгардониҳо тақвият ёфта, механизми истифодабарии усулҳои идораи низомии андоз дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон тақвият дода мешаванд. Чунин мавқегири ба таъмини мувозинати муносибатҳои андозӣ мусоидат намуда, дар ин раванд арзёбии танзими давлатии манфиатҳои андозбандӣ, васеъ намудани манбаи андоз ва таъмини устувории молиявӣ дар асоси фаъл гардонидани низомии дастгирии давлатии фаъолияти соҳибкории хурду миёна хело муҳим мебошад.

Дар заминаи омӯзиши ташаккулёбии таҷрибаи танзими давлатии низомии андози кишварҳои хориҷӣ ва истифодаи он дар шароити иқтисоди миллӣ маълум карда шуд, ки дар байни рушди соҳибкории хурду миёнаи истеҳсоли, дараҷаи андозҳо ва рушди иқтисоди миллӣ робитаи бевосита ҷой дорад. Таҷрибаи давлатҳои тараққикарда нишон медиҳад, ки таносуби рушди нокифояи иқтисодӣ бо андозҳои баланд ва рушди баланди иқтисодӣ бо андозҳои камтар амал мекунад. Муносибат ва ақидаҳои гуногун ҷой доранд, ки аз рӯи онҳо таносуби байни бахшҳои давлатӣ ва рушди иқтисодиёт мавриди баҳсу мунозира қарор мегирад, аз ҷумла: бо зиёд шудани ҳиссаи бахши давлатӣ дараҷаи рушди иқтисодӣ майли заруриро таъмин намекунад, инчунин муносибате низ ҷой дорад, ки бартариати назаррас ба таъсири давлат дода шуда, дар ин замина

шароити муфид барои рушди иқтисодӣ таъмин карда мешавад. Вале, ба ақидаи мо, таъмини устувории андоз дар заминаи васеъкунии манбаи андоз аз ҳисоби фаъолияти соҳибкории хурду миёнаи истеҳсоли характери маҷмӯӣ дошта, танҳо дар алоқамандии ҷиҳатҳои афзалиятноки бахшҳои давлатӣ ва хусусӣ имконияти рушдро дар ҷумҳурӣ ба амал меорад. Дар ин замина собит намудем, ки барои таъмини мувозинати андозҳои мустақим ва ғайримустақим ва ташаккули даромади умумии буҷети давлатӣ бояд таҷрибаи давлатҳои пешқадам мавриди татбиқ қарор дода шавад.

Ҳамин тариқ, дар асоси муқоиса намудани намудҳо ва меъёрҳои андози Тоҷикистон ва кишварҳои хориҷӣ муайян гардид, ки дар баробари амал намудани низоми андозбандии нав зарурате низ вуҷуд дорад, ки тибқи он бояд маҳз ҷиҳатҳои ҳавасмандгардонии субъектҳои хоҷагидор ва рушди бахши воқеӣ мавриди амал қарор дода шавад. Маълум карда шуд, ки сатҳи нокифояи рушд дар ҷумҳурӣ бо меъёрҳои баланди андозҳои ғайримустақим ба коҳишёбии даромаднокии субъектҳои иқтисодии хоҷагидор боис гардида, ҳамзамон даромади воқеӣ ва имкониятҳои пасандоз намудани онҳоро коҳиш медиҳад.

Дар боби дуюми диссертатсия – “Таҳлили вазъи институтсионалии танзими андоз”, механизми арзёбии андозбандии рушди соҳибкории хурду миёна, таҳлил ва баҳодиҳии вазъи институтсионалии низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ва маъмурикунонии андоз ҳамчун заминаи танзими низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна мавриди таҳлил ва арзёбӣ қарор дода шудаанд.

Дар диссертатсия ба эътибор гирифтани ҳаҷм ва таркиби даромадҳо дар раванди соҳибкорӣ дар механизми арзёбии андозбандии рушди соҳибкории хурду миёна дар низоми идоракунии андозбандӣ зарур шуморида шудааст. Дар доираи ин мақсад, ҷиҳате баъътибор гирифта мешавад, ки ташаббускорӣ ва созандагии субъектҳои хоҷагидор дар заминаи тақвияти соҳибкории хурду миёна барои Ҷумҳурии Тоҷикистон имкониятҳои зиёди рушдро ба амал меорад.

Дар ин самт, ташаккул додани механизми андозбандӣ барои рушди фаъолияти субъектҳои хоҷагидор муайянкунанда башумор меравад. Бинобар ин, дар раванди таҳқиқот асосҳои функционалии чунин механизм аз мавқеи банақшагирӣ, танзим ва назорат коркард ва пешниҳод карда шуд. Дар ин самт ақидаҳо зиёданд ва мавқеи мо аз он бар меояд, ки амал намудани чунин механизм бояд ба субъекти мушаххаси хоҷагидорӣ, аз ҷумла ба соҳибкории хурду миёна алоқаманд карда шуда, мавриди истифода қарор гирад. Ҳамзамон, ҷанбае собит гардонида шуд, ки алоқамандии механизми андоз ва рушди фаъолияти соҳибкории субъектҳои хурду миёна, дар асоси коркарди ашёи хоми ватанӣ ва васеъ ба роҳ мондани рушди муносибатҳои бозорӣ, дар самти татбиқи ҳадафҳои стратегии кишвар муҳим арзёбӣ мегардад. Бо ин роҳ мо асоснок намудем, ки воситаҳои таҳлил тибқи талаботи рақамикунонӣ ба роҳ

монда шуда, фаъолияти ояндаи субъектҳои хоҷагидор ва қабули қарорҳои муфид амалӣ гардонида шавад.

Дар рафти таҳқиқот муайян карда шуд, ки фаъолияти воқеии субъектҳои соҳибкорӣ аз таъсири омилҳо ва ташаккул ёфтани занҷираи арзиши илова вобаста буда, дар ин асос манбаи андозбандӣ бо дарназардошти унсурҳои механизми андозбандӣ ҳамчун омили рушд дар низоми идоракунии андозбандӣ баромад мекунад. Бо ин мақсад, механизми арзёбии андозбандии субъектҳои хоҷагидори хурду миёна коркард гардида, бо дарназардошти занҷири арзиши илова ҷиҳати тақвият додани муносибатҳои андозбандӣ муносибати муфидгардонии гаронии андоз барои фаъолияти субъектҳои соҳибкории хурду миёна пешниҳод гардонида шуд (ниг. ба расми 1).



Расми 1. – Механизми арзёбии андозбандии субъектҳои хоҷагидорӣ хурду миёна

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Аз расми 1 бар меояд, ки барои тақвият додани муносибатҳои андозбандӣ, риояи пайдарпайии унсурҳои дар механизми мазкур овардашуда хеле муҳим мебошад. Онҳо дар заминаи риояи принципҳои андозбандӣ, ҳамоҳангии амалиётҳои бучетӣ ва низомҳои муқарраргардида имкониятҳои рушди субъектҳои хоҷагидориро таъмин менамоянд. Бо дарназардошти муфидгардонидани меёрҳои андозӣ ва таркиби намудҳои андоз ҳавасмандии субъектҳо бобати навоариҳо, истифодаи технологияҳои иттилоотӣ иртиботӣ ва баланд бардоштани хизматрасониҳои андозӣ, аз ҷумла маъмурикунонии андоз ва рақамикунонии фаъолияти субъектҳои хоҷагидор бедор гардида, даромади субъектҳо афзоиш ва дар ин замина ташаккулёбии бучет ба амал меояд. Бояд қайд намуд, ки дар механизми овардашуда мақоми

асосиро шаклҳои нави субъектҳои хоҷагидорӣ хурду миёна, ки ба коркарди ашёи хоми ватанӣ нигаронида шудаанд, ишғол мекунад.

Зимни таҳқиқот маълум гардид, ки нишондиҳандаҳои фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ хурду миёнаи истеҳсоли дар кишвар натиҷаҳои молиявиро дар бар гирифта, дар самти арзёбии тамоили болоравии гаронии андоз дар фаъолияти субъектҳои истеҳсолии хурду миёна ҳамчун критерияи асосӣ баромад мекунад (ҷадвали 1).

Ҷадвали 1 – Нишондиҳандаҳои фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ хурду миёнаи истеҳсоли барои солҳои 2015-2022

Солҳо	Субъектҳои соҳибкорӣ хурд				Субъектҳои соҳибкорӣ миёна			
	Воридот и андоз, млн. сомонӣ	Шумораи субъектҳо, адад	Даромади умумӣ, млн. сомонӣ	Гаронии андоз, %	Воридот и андоз, млн. сомонӣ	Шумораи субъектҳо, адад	Даромади умумӣ, млн. сомонӣ	Гаронии андоз, %
2015	14,5	593,6	241,0	6,0	205,0	301,0	1873,8	10,9
2016	14,7	599,6	243,4	6,0	213,0	309,0	1892,7	11,3
2017	14,8	605,7	245,9	6,0	223,0	319,0	1911,8	11,7
2018	15,0	612	248,4	6,0	238,0	334,0	1 931,1	12,3
2019	15,5	608	252,6	6,1	252,9	370,0	2 231,1	11,3
2020	16,2	602	268,1	6,0	262,9	416,0	2 435,3	10,8
2021	16,3	594	260,7	6,3	381,7	476,0	2 933,6	13,0
2022	15,1	591	244,8	6,2	380,3	493,0	3 126,0	12,2

Сарчашма. Таҳияи муаллиф аз рӯи ҳисоботҳои даврии Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Тавре аз маълумоти ҷадвали 1 мушоҳида мегардад, нишондиҳандаҳои фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ хурду миёна дар давоми солҳои 2015 -2022 тамоилро дар бар гирифтаанд, ки дар маҷмӯъ, натиҷаҳои молиявӣ бо тағйироти таркибӣ майли мусбат доранд. Дар маҷмӯъ соли 2022 1083 адад шумораи субъектҳои истеҳсолии хурду миёна бақайд гирифта шудааст, ки 54,5%-и онро субъектҳои хурди истеҳсоли ва 45,5%-и онро субъектҳои миёнаи истеҳсоли ташкил медиҳанд.

Дар раванди таҳқиқот собит намудем, ки муносибатҳои андозӣ дар алоқамандӣ бо қоҳиш додани гаронии андоз, истифодаи қарзҳои имтиёзнок, баланд бардоштани маҳорати молиявӣ бо дарназардошти ташаккул ёфтани инфрасохтори иттилоотӣ иртиботӣ, имтиёзу сабукиҳои андозӣ ва зарурати истифодабарии усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ ҳамчун фишанги идоракунӣ баромад мекунад. Инчунин дар заминаи ба эътибор гирифтани санадҳои меъёрию ҳуқуқии танзимкунандаи фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ хурду миёна, бо мақсади ба роҳ мондани корҳои таҳлилӣ ва баҳо додани фаъолияти шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ механизми амал намудани субъектҳои мазкур мавриди истифодабарӣ қарор дода шуда, истифодаи онҳо ҳамчун фишанги арзёбӣ намудани таъсиси даромади буҷети сатҳҳои гуногун пешниҳод гардонидани шуд.

Таҷрибаи муносибатҳои иқтисодӣ дар дохил ва хориҷи кишвар нишон медиҳад, ки корхонаҳои хурд барои тақвият ёфтани корхонаҳои миёна мусоидат менамояд ва дар ин замина имкониятҳои иқтисодии иқтисодӣ дар маҷмӯъ афзуда, ба таъмини устувории буҷет мусоидат менамоянд. Аз ин лиҳоз, қайд кардан бамаврид аст, ки мавқеъгирии байниҳамдигарии субъектҳои истеҳсоли ва ғайристеҳсоли асоси ташаккул ёфтани ҳаҷми маҳсулот ва хизматрасониҳо дар заминаи истифодаи самараноки дороиҳои субъектҳои мазкур тибқи талаботҳои бозорӣ мебошад. Дар давраи таҳлилі фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ мунтазам тағйир ёфта, дар ташаккули иқтисодии минтақаҳо саҳми бузург дорад (ҷадвали 2)

Ҷадвали 2. – Шумораи корхонаю ташкилотҳои шахсони ҳуқуқӣ дар минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2016-2022

Минтақаҳо	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2016 бо %
ВМБК	1725	1609	1669	1797	1870	1920	2015	116,8
В. Суғд	10325	10716	11025	11906	12187	12359	13228	128,1
В. Хатлон	12346	12484	12773	13805	14021	14218	14820	120,0
ш. Душанбе	10856	10280	10656	11275	11708	12498	13886	127,9
НТҶ	7095	6942	7129	7682	7853	7630	8185	115,4
Ҳамагӣ	42347	42031	43252	46465	47639	48625	52134	123,1

Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маҷмуаи оморӣ. - Душанбе, 2023. –С.226.

Аз маълумоти ҷадвали 2 мушоҳида мегардад, ки шумораи шахсони ҳуқуқии субъектҳои соҳибкории миёна ва калон дар давраи таҳлилі ба ҳисоби миёна дар сатҳи ҷумҳурӣ ба 1,23 маротиба афзоиш ёфта, аз мавқеи ташкилӣ нақши таъсирбахш доранд. Алалхусус, дар таъсиси даромади буҷети давлатӣ онҳо қисми асосии ташаккул ёфтани даромади буҷетро ташкил медиҳанд. Масалан, қисми бештари даромадҳои андозиро дар маҷмӯи воридоти андозҳо Андоз аз арзиши илвашуда (ААИ) - 40,9% ва андоз аз ғоида -27,1% ташкил медиҳанд, ки онҳо аз ҳисоби шахсони ҳуқуқӣ пардохт карда мешаванд. Бояд қайд намуд, ки шахсони ҳуқуқӣ ба субъектҳои миёна ва калон тақсимбандӣ шуда, мувофиқан аз рӯи низомҳои андозбандии содакардашуда ва умумӣ фарогири андозбандӣ мебошанд. Тибқи маълумоти оморӣ бештар аз 80%-и шахсони ҳуқуқиро субъектҳои соҳибкории миёна ташкил медиҳанд.

Дар натиҷаи таҳқиқ ва омӯзиш маълум гардид, ки арзёбии таъсири андозбандӣ ба нишондиҳандаҳои фаъолияти субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар кишвар зарурати таҳқиқи асосҳои назариявӣ, методолгӣ, методӣ ва институтсионалиро дар бар гирифта, барои ба эътибор гирифтани манфиатҳои умумӣ ва дастгирии рушди соҳибкории хурду миёна бо мақсади ташаккул додани нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ ва ҳалли масъалаҳои иҷтимоӣ мусоидат менамоянд.

Дар доираи таҳлил ва баҳодиҳии вазъи институтсионалии танзими андозбандии соҳибкории хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зарурати такмили низоми андоз хеле муҳим арзёбӣ гардида, ташаккул ва сафарбар намудани захираҳо бошад, нақши муайянкунанда дорад. Бо ин роҳ, шароити қобилияти харидории шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ дар робита ба афзоиш додани натиҷаҳои фаъолияти меҳнатӣ ба самте нигаронида мешавад, ки аз тариқи сафарбар намудани фишангҳои институтсионалӣ имкониятҳои рушди иқтисодӣ вусъат меёбанд.

Қайд кардан бамаврид аст, ки Кодекси нави андоз ба фароҳамсозии шароити институтсионалӣ ва дар маҷмуъ барои тамини ҳимояи истеҳсолкунандагони ватанӣ мусоидат намуда, бо дарназардошти имтиёзу сабукиҳо ва умуман дастгирии давлатӣ дар натиҷаи усутуворӣ пайдо кардани сиёсати содиротӣ ва устуворию буҷет, имкониятҳои устувори дар амал татбиқ намудани сиёсати воридотивазкунандаро ба амал овард. Ҳамин тавр, амалӣ намудани механизми институтсионалӣ аз тариқи бехтар ба роҳ мондани равандҳои санҷиш ва назорати мақомоти танзимкунанда ва мақомоти ҳифзи ҳуқуқ ба муътадил гардидани вазъи иқтисодӣ ва таносуби андозию буҷетӣ боис гардид. Ҳамзамон, тибқи қонунгузорию нави андозӣ барои соҳибкорони ба фаъолияти истеҳсолӣ нигаронидашуда миқдори низомҳои имтиёзноки андозӣ бештар гардид, ки ин гуна ҳолатҳо бевосита барои соҳибкорон шароитҳои муфидро ба амал оварда, ҳамчун низоми муосири иқтисодӣ ва ҳуқуқӣ таъсири унсурҳои институтсионалиро муфид гардонид.

Дар рафти таҳқиқот дар асоси таҳлили нишондиҳандаҳои асосии макроиқтисодӣ собит намудем, ки сафарбар намудани фишангҳои андозию буҷетӣ ҳамчун воситаҳои идоракунии давлатӣ баромад карда, бо роҳи тақвият додани рушди соҳибкории истеҳсолию хизматрасонӣ, ҳамзамон воситаи рушд додани бахши воқеӣ ба шумор мераванд (ҷадвали 3)

Ҷадвали 3 – Суръати афзоиши баъзе нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ дар солҳои 2015-2021, %

Солҳо Нишондиҳандаҳо	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2016 бо б.ф.
ММД-и воқеӣ	6,9	7,1	7,6	7,4	4,4	9,2	8	1,2
ММД ба сари аҳоли	5,0	15,1	7,9	9,0	4,0	13,1	14,5	2,9
Идомаи ҷадвали 3								
Ҳаҷми умумии буҷети давлатӣ нисбат ба ММД	33,6	31,0	33,7	29,7	29,9	30,4	31,2	0,9
Воридоти андозӣ нисбат ба ММД	20,4	20,3	20,5	19,9	18,3	19,9	18,9	0,9

Сарчашма: Ҳисоби муаллиф аз рӯйи маълумоти омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маҷмуъаи оморӣ. – Душанбе, 2023. – С. 214, 378-390.

Аз маълумоти ҷадвали 3 бар меояд, ки новобаста аз ноустувории тағйирёбии нишондиҳандаҳои макроиқтисодии овардашуда, дар маҷмӯъ аз соли 2016 то соли 2022 рушди босуръати ММД ифода меёбад. Нишондиҳандаи мазкур дар давраи таҳлилӣ бештар аз 1,16 маротиба афзуда, заминаи устувори даромадҳои буҷет ва андозиро ба амал овардаанд. Аз инҷо маълум мегардад, ки натиҷаҳои фаъолияти бахши воқеии иқтисодиёт афзудааст. Ҳамзамон, қайд кардан бамврид аст, ки дар давраи таҳлилӣ ММД ба ҳар сари аҳоли 2,90 маротиба, ҳаҷми умумии буҷети давлатӣ нисбат ба ММД 0,07 маротиба коҳиш ёфтааст. Дар ин раванд, маълум мегардад, ки воридоти андоз нисбат ба ММД 0,07 маротиба коҳиш ёфтааст.

Муайян карда шуд, ки такмили низоми андоз, ҳамчун ҷузъи ҳолати институтсионалии рушди иқтисоди миллӣ, аз таҳияи сиёсати дарозмуддати буҷет, пешбурди банақшагирии кутоҳмуддат, миёнамуҳлат ва дарозмуддат вобаста буда, дар доираи асоснокгардонии илмӣ ва маъмурикунонӣ бо истифода аз усулҳои эконометрикӣ зарур ба шумор меравад. Ташаккул ёфтани вазъи молиявӣ ва таъмини рушди соҳаҳои воқеӣ дар кишвар имкониятҳоеро фароҳам меорад, ки ба беҳгардонии фаъолияти молиявии субъектҳои хоҷагидор мусоидат мекунад.

Тадқиқот аз он дарак медиҳад, ки роҳандозии таъсири ниҳодҳои институтсионалӣ таъсири илм дар ташаккул додани заминаҳои истеҳсолӣ ва хизматрасонӣ майли мусбӣ пайдо кардааст, ки ин дар доираи сиёсати дурусти стратегияи илмӣ мамлакат ҳамчун фишанги институтсионалии тақвиятдиҳандаи иқтисодии иқтисодӣ, беҳтаргардонандаи нишондиҳандаҳои молиявии корхона ва ташкилотҳо баромад мекунад. Дар ташаккул ёфтани чунин нишондиҳандаҳо, саҳми сатҳи минтақавӣ хеле назаррас буда, бо сафарбар намудани имкониятҳои иқтисодии маҳалҳо ҳамчун омили рушди иқтисоди миллӣ баромад мекунад (ҷадвали 4).

Ҷадвали 4 – Фаъолияти молиявии корхонаю ташкилотҳо дар сатҳи минтақавӣ барои солҳои 2016 – 2022, млн. сомонӣ

Солҳо Минтақаҳо	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2016 маротиба
Хатлон	361,6	617,4	1010,1	1001,3	1167,6	1204,9	1420,2	3,9
Суғд	1245,1	2064,1	2610,9	1907,0	2234,7	4909,3	6705,2	5,4
ВМКБ	8,2	4,5	-0,1	-7,5	-97,8	91,0	11,4	1,4
Идомаи ҷадвали 4								
ш. Душанбе	175,1	461,0	201,9	892,2	302,2	882,9	1694,8	9,7
НТҚ	-218,4	54,7	445,3	-31,6	-64,9	177,6	886,5	-
Ҳамагӣ	1571,6	3201,7	4268,1	3761,4	3541,8	7265,7	10718,1	6,8

Сарчашма: Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маҷмӯаи оморӣ.-Душанбе, 2023. – С. 411.

Чӣ тавре аз маълумоти ҷадвали 4 бар меояд, ба истиснои ВМКБ ва НТҚ дар маҷмӯъ фаъолияти молиявии корхонаю ташкилотҳо дар сатҳи

минтақавӣ дар давоми солҳои 2016 – 2022 вазъи молиявии хубро дар бар мегирад. Хусусан, фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ дар вилояти Суғду Хатлон ва шаҳри Душанбе дараҷаи нисбатан баланди нишондиҳандаҳои молиявиро дар бар гирифтаанд. Ин асосан аз ҳисоби татбиқи ҳадафҳои стратегӣ дар доираи саноатикунони босуръати кишвар дар минтақаҳо аз ҳисоби бунёди корхонаҳои хурду миёна ва калони саноатӣ ба амал омадааст, ки бо ҷалби қувваи кори арзони маҳалло иқтисодиро баланд бардошта, дар ин замина вазъи устувори молиявии субъектҳои иқтисодӣ таъмин гардидааст. Ҳамзамон, қайд кардан бамаврид аст, ки саҳми минтақаҳои боқимонда, аз ҷумла ВМКБ ва НТЧ, ба тариқи умумӣ рушди нисбатан камсуръатро дар бар мегиранд. Аз назари мо, ҳолати мазкур аз ҷойгиршавии шароити табиӣ мураккаб, инчунин аз дастрасии нокифоя ба сармоягузорӣ ва суръат пайдо накардани рушди корхонаҳои истеҳсоли дар заминаи коркарди ашёи хоми маҳаллӣ вобаста мебошад.

Қайд кардан бамаврид аст, ки рушди иқтисодиёт ҳарчӣ бештар аз васеъ ба роҳ мондани кор ва фаъолияти соҳибкории хурду миёна вобастагӣ дорад. Зеро афзоишбӣ ва имконияти дастрасии бахшҳои хусусӣ дар заминаи ташаббускорӣ ба фароҳамсозии имконияти истифодаи захираҳо дар самти таъмини ҷойҳои кори нав, тақвияти ҳаҷми истеҳсолоту хизматрасониҳо, маъмурикунонии андоз ва васеъ кардани манбаи андоз мусоидат менамояд.

Таҳқиқи заминаи асосии танзими низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ва маъмурикунонии он нишон дод, ки Ҷумҳурии Тоҷикистон дар мавриди арзбӣ намудани таъсири низоми андоз ба ҷараёни рушди иҷтимоӣ иқтисодии кишвар ба самти таъмини рушди устувор нигаронида шудааст. Масъалаҳои омӯзиши муаммои низоми танзими давлатии андоз собит менамояд, ки онҳо ба суръати рушди фаъолияти субъектҳои иқтисодӣ ва дар маҷмӯъ ба таъмини тараққиёти бахшҳои воқеӣ таъсири калон расонида, дар ин самт назорати андоз ва муфидгардонии маъмурикунонии ин раванд мақоми таъсирбахш дорад, яъне, натиҷаи назорати андозро ғайриандозӣ ҳамчун ниҳодҳои институтсионалӣ бояд ба муайяннамоӣ ва пешгирӣ намудани ҳолатҳои қонунвайронкунонии андозӣ равона карда шаванд. Ҳолати мазкур, ҳамчун яке аз фишангҳои низоми андоз дар алоқамандӣ бо таъмини идоракунии фаъолияти соҳибкорӣ таъмин мегардад.

Таҳқиқот нишон медиҳад, ки коркарди механизми танзими андозӣ ва истифодабарии он дар ҳалли масъалаҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ, бо дарназардошти самтҳои институтсионалӣ ва маъмурикунонии андоз, дар таъмини ҳадафҳои стратегӣ заминаи мусоид мегузоранд. Зимни таҳқиқи ҷанбаҳои методии такмили низоми маъмурикунонии андоз муайян карда шуд, ки барои дар оянда тақвият додани рушди соҳибкории хурду миёна роҳандозии чорабиниҳои ташкилӣ иқтисодӣ ва ҳуқуқӣ назоратӣ муфид ба шумор мераванд. Дар робита ба ин, аз ақидаи коршиносон ва муаххаққони ватанӣ чунин бар меояд, ки дар таҷрибаи аксарияти кишварҳо, аз ҷумла дар Тоҷикистон, баҳои самаранокии низоми маъмурикунонии андоз, асосан бо як нишондиҳанда - ҳаҷми воридоти андозу пардохтҳои ҳатмии давлатӣ ба бучет баҳогуздорӣ карда мешавад. Аз назари мо, нишондиҳандаҳои дигари баҳодихии низоми

маъмурикунонии андозро аз ҳисоби муфид ба роҳ мондани натиҷаҳои корҳои назоратӣ, ҳисоббаробаркунии бақияпулиҳои андоз, баҳисоб гирифтани теъдоди субъектҳои ғайрифаъл ва баинобат гирифтани онҳо хеле муҳим мебошанд, ки онҳо дар омӯзиш ва таҳқиқи қоидаҳои асосӣ ва иҷрои вазифаҳои такмили низоми андозӣ ва маъмурикунонии он низ муҳим арзёбӣ мегарданд (расми 2).



Расми 2. – Қоидаҳо ва вазифаҳои асосии маъмурикунонии андоз дар таъмини танзими низоми андозбандии субъектҳои соҳибкорӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Чи тавре аз муҳтавои мундариҷаи расми 2 бар меояд, ташаккули низоми маъмурикунонии андоз характери маҷмӯӣ дошта, онҳо ҷанбаҳои назариявӣю методологии муносибатҳои андозӣ ва маъмурикунонии андозро тариқи риояи манфиатҳои андозӣ, асоснокгардонии амалиётҳо, этирофи ягонагӣ ва таъмини самаранокии интиҳоби усулҳои муфид муайян мекунанд. Дар ин замина, имкониҳои ҳалли вазифаҳои банақшагирии андоз, дуруст ба роҳ мондани амалиётҳои ҳисоботӣ, таъмини назорат ва танзими муносибатҳои андозӣ ба амал омада, барои баланд бардоштани самаранокии низоми андозӣ аз ҳисоби тақвият ёфтани субъектҳои соҳибкорӣ дар доираи амал намудани низоми институтсионалӣ ва маъмурикунонии андоз шароити мусоид фароҳам оварда мешавад.

Зимни таҳқиқот собит карда шуд, ки дар заминаи танзими меъёрҳо ва асоснок кардани таъсири институтсионалӣ ва фаъолияти субъектҳои хоҷагидор, имкониятҳои зиёди рушди иҷтимоию иқтисодӣ дар кишвар ба амал меоянд. Натиҷаи фаъолияти онҳо, яъне муфидгардонии меъёрҳо ва идоракунии давлатӣ дар сатҳҳои гуногун, баланд бардоштани саҳми онҳо дар ҳалли масъалаҳои иҷтимоии аҳоли ва таҷдиди инфрасохторҳо барои рушд аз ҷумла хизматрасониҳо - ҳамчун унсури маъмурикунонӣ барои баланд бардоштани иқтисодии иқтисодӣ нигаронида мешаванд.

Дар боби сеюми диссертатсия – “Самтҳои тақмили механизми танзими давлатии андозбандии соҳибкории хурду миёна”, танзими муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар заминаи усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ, роҳҳои устуворгардонии манбаҳои андозбандии соҳибкории хурду миёна ва тақмили механизми танзими давлатии андоз дар заминаи дастгирии соҳибкории хурду миёна мавриди таҳқиқ ва ҳулосабарориҳо қарор дода шудаанд.

Таҳлили вазъи танзими муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурду миёна нишон медиҳад, ки муносибатҳои андозии субъектҳои мазкур характери маҷмӯӣ доранд. Амалияи андозбандии субъектҳои хоҷагидори бахшҳои воқеии муносибатҳои мазкур ҳамчун фишангӣ идоракунии баромад карда, танзими механизми андозбандиро дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ҳисоби васеъ ба роҳ мондани ҳамкориҳо таъмин менамояд ва дар таҳия ва татбиқи тавсияҳои илмию методии усулҳои эконометрикӣ хеле муҳим мебошад. Дар мавриди ба эътибор гирифтани гаронии андоз ҳамчун критерияи муайянкунандаи тақмили механизми иқтисодии устуворгардонии манбаи андозии субъектҳои соҳибкории хурду миёна истифодаи усулҳои регрессионӣ, алалхусус арзёбии фосилаи бовариноки коэффитсиенти регрессия бамаврид мебошанд. Танзими муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар заминаи усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ имкониятҳоеро фароҳам меоранд, ки онҳо ҳангоми татбиқи сиёсати тағйирёбандаи андозию молиявӣ асоснокӣ нишондодҳои стратегияи пешгӯии нишондиҳандаҳои асосии макроиқтисодиро дар алоқамандӣ бо андоз арзёбӣ менамояд. Дар ин замина, коркарди тадбирҳои судманд ҷиҳати пешгирии зуҳуроти бӯҳронҳо имконпазир мегардад. Бинобар ин, мавқеи таҳқиқоти мо ба самте нигаронида шудааст, то ин ки таъмини устувории андоз дар заминаи васеъкунии манбаи андоз аз ҳисоби фаъолияти соҳибкории хурду миёнаи истеҳсолӣ ба роҳ монда шуда, он ба сиёсати молиявӣ андозӣ ва равандҳои воқеии иқтисоди миллӣ алоқаманд карда шавад.

Дар шароити кунунӣ масъалаи муҳимтарини рушди механизми танзими андозбандии субъектҳои хурду миёна аз он иборат аст, ки натиҷаи фаъолияти молиявии онҳо ба интиҳоби низоми мувофиқи андозбандӣ алоқамандии зич дорад. Бинобар ин, истифодаи усулҳои иқтисодию математикӣ имконияти методии арзёбӣ намудани алоқамандии аломати натиҷавӣ ва омилҳои таъсиррасонро дар доираи муносибатҳои андозӣ таъмин менамояд. Истифодаи усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ дар амалӣ намудани танзими муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурду миёна, пеш аз ҳама, аз интиҳоби муфиди нишондиҳандаҳои таркибии даромади андозӣ вобастагӣ дошта, дар ин ҷода барои танзими муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурду миёна ба эътибор гирифтани сатҳи гаронии андоз дар доираи фосилаи боваринок муҳим арзёбӣ мегардад. Аз ин лиҳоз, мушаххас намудани

муносибатҳои андозӣ вобаста ба низомҳои махсуси андозбандӣ имкониятҳоеро фароҳам меорад, ки дар муайян намудани муфидгардони гаронии андоз дар сатҳҳои алоҳидаи фаъолияти субъектҳои соҳибқори хурду миёна истифодаи модели регрессияи дараҷагӣ бамаврид мебошад (ҷадвали 5).

Ҷадвали 5. – Динамикаи воридоти андоз ва даромади умумии субъектҳои соҳибқории хурд барои солҳои 2015-2022

Нишондиҳандаҳо Солҳо	Воридоти андоз – Y, млн. сомонӣ	Даромади умумӣ – X, млн. сомонӣ	Ln(Y)	Ln(X)
2015	14,5	241,0	2,675	5,485
2016	14,7	243,4	2,685	5,495
2017	14,8	245,9	2,695	5,505
2018	15,0	248,4	2,705	5,515
2019	15,5	252,6	2,740	5,532
2020	16,2	268,1	2,786	5,591
2021	16,3	260,7	2,792	5,563
2022	15,1	244,8	2,713	5,501

Сарчашма: Коркарди муаллиф дар асоси: Ҳисоботҳои даврии Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Дар диссертатсия бо истифода аз усулҳои эконометрикӣ дар заминаи маълумоти омории ҷадвали 5 модели регрессияи дараҷагии арзёбии воридоти андоз ба таври зайл таҳия карда шуд:

$$VA_{cx} = 0,0256 \cdot ДУ^{1,1562} \quad (1)$$

Намуди хатии модели таҳиягардида чунин мебошад:

$$VA_{cx} = -3,6624 + 1,1562 * ДУ \quad (2)$$

Дар инҷо: VA_{cx} - воридоти андоз ва $ДУ$ – даромади умумӣ аз ҳисоби субъектҳои соҳибқории хурд мебошанд.

Модели таҳиягардида аз рӯи тавсифҳои омории сифат, хатогӣ ва эътимоднокӣ санҷида шудааст, ки натиҷаи он чунин мебошад:

$$R^2 = 0,9113; \bar{A} = 0,3998\%; DW = 1,9018.$$

Натиҷаи тавсифҳои омории эътимоднокии модели ҳисобии регрессияи дараҷагии арзёбии воридоти андозии субъектҳои соҳибқории хурдро нишон медиҳанд.

Аз натиҷаи татбиқи модели таҳиягардида чунин бар меояд, ки ҳангоми ба 1% зиёд гардидани даромади умумии субъектҳои соҳибқории хурд, ба ҳисоби миёна воридоти андозии субъектҳои мазкур ба андозаи 1,1562 % афзоиш меёбад. Ҳамзамон, қайд кардан бамаврид аст, ки дар раванди таҳлил вобаста ба шартҳо ва қонуниятҳои амал намудани талаботҳои эконометрикӣ, бо мақсади мунфидгардони тарафҳои андозбандӣ, зарурате вучуд дорад, коэффитсиенти мазкур бояд дар доираи истифодаи фосолаи боваринок мавриди таҳқиқ қарор гирад:

$$b^- = 1,1562 - 2,4469 \cdot 0,1472 = 0,7959 ; b^+ = 0,1562 + 2,4469 \cdot 0,1472 = 1,5166 \quad (3)$$

Вобасата ба ҷараёни таҳлилии регрессионии арзёбии воридоти андоз барои субъектҳои соҳибкории хурд, дар диссертатсия таҳлил ва арзёбии воридоти андози субъектҳои соҳибкории миёна анҷом дода шудааст.

Ҳамин тавр, таҳлили нишондиҳандаҳои таркибии муносибатҳои андозӣ дар робита ба танзими муносибатҳои андозӣ дар фаъолияти субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар асоси истифодаи усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ нишон медиҳанд, ки зарурияти ба эътибор гирифтани таносуби ҳудудҳои фосилаи бовариноки коэффитсиенти регрессия ҷой доранд. Дар ин робита зарур аст, ки дар рафти арзёбии дастгирии давлатӣ ва ғанигардонии буҷет аз коэффитсиентҳои ҳудуди ҳадди ақал ва ҳадди аксари фосилаҳои боваринок истифода гирданд.

Масъалаҳои тақмили механизми иқтисодии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон аз ҷиҳати ташаккулёбии қоидаҳо, равияҳои илмӣ-омӯзишӣ, истифодаи воситаҳои санадҳои ташкилию иқтисодӣ ва меърию ҳуқуқӣ заминаҳоеро фароҳам меоранд, ки аз ҷанбаҳои назариявӣ методологӣ ва амалии рушди фаъолияти соҳибкории хурду миёна вобаста мебошад. Дар ин замина, шаклҳои навоарӣ, сохторӣ, сармоягузорӣ ва молиявӣ бо мақсади дар оянда васеъ кардани манбаи андоз муҳим арзёбӣ мегардад. Бинобар ин, дар диссертатсия модели ташкилию иқтисодии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои соҳибкории хурду миёна коркард ва пешниҳод карда шудааст.

Дар самти тақмили ояндавии механизми танзими давлатии андоз дар заминаи дастгирии соҳибкории хурду миёна зарурате ҷой дорад, ки дастгирии соҳибкории хурду миёна дар робитаи зич бо муносибатҳои бозорӣ дар алоқамандии зич қарор дорад. Татбиқи ҳадафҳои стратегӣ дар ҷумҳурӣ аз рушд ва тақвият ёфтани соҳибкории хурду миёна бевосита вобаста буда, дар ин самт тақвияти танзими давлатӣ ва дастгирии субъектҳои хоҷагидор муайянкунанда баромад мекунад. Маҳз ҳамин ҷиҳат, вазъи кунунии механизми андози Ҷумҳурии Тоҷикистонро ифода карда, зарурати омӯзиши муайян намудан ва арзёбии ҳолати таъсиррасонии андозбандиро ба нишондиҳандаҳои иқтисоди миллӣ ба амал меорад.

Дар раванди омӯзиш аниқ гардонидани шуд, ки вобаста ба талаботи муносибатҳои бозорӣ ва таъсири омилҳои беруна, рушди соҳибкории хурду миёна дар бахшҳои воқеӣ ва устувор гардонидани заминаҳои молиявии субъектҳои хоҷагидор ба ғани гардонидани сатҳҳои гуногуни буҷет мусоидат менамояд. Дар ин ҷода, мавқеъгирӣ дар самти таъсири андоз ба фаъолияти субъектҳо аз тариқи истифодаи усулҳои эконометрикӣ зарур шуморида мешавад, зеро он бо дарназардошти истифодаи таҷрибаи пешқадам сохт ва таркиби даромадҳои андозию ғайриандозиро муфид гардонидани, шароити муҳим барои беҳтар

гардонидани фаъолияти молиявии субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба шумор меравад.

Дар таҳқиқот механизми такмили ояндавии танзими давлатии андоз дар заминаи дастгирии субъектҳои хоҷагидор коркард карда шуд, ки дар он таъсири маъмурикунонии андозҳо, сандаҳои ташкилию ҳуқуқӣ, тақвияти муносибатҳои андозбандӣ ва рақамикунонӣ бо дарназардошти низомҳои андозбандӣ, имтиёзу сабукиҳо, имкониятҳои тақвияти минбаъдаи соҳибкории хурду миёна, стратегия ва ояндабинии ташаккулёбии муносибатҳои андозбандиро дар заминаи ташаккули шаклҳои муносибатҳои нави хоҷагидорирӣ ифода ёфтааст (расми 3).



Расми 3. – Механизми танзими давлатии андози фаъолияти субъектҳои соҳибкории хурду миёна

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Тавре аз расми 3 мушоҳида мегардад, сиёсати давлатии андоз дар мавриди коркарди тартиби андозбандии субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар назди худ вазифаҳои гуногунро мегузорад. Дар ин замина, қайд кардан зарур аст, ки барои арзёбӣ намудани ҳолати ҷорӣ андешидани тадбирҳо оид ба такмили ояндавии механизми танзими давлатии андоз соҳибкории хурду миёна вазифаи нисбатан афзалиятнок ҳисобита мешавад. Бинобар ин, дар самти танзими давлатии андози субъектҳои

соҳибкорию хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешгирии онҳо аз фаъолияти ғайрирасмӣ масъалаи муҳим мебошад, ки дар ин замина мақсади асосӣ аз ҳавасмандгардонию фаъолнокию соҳибкорон ва дар ин замина ҷалби сармоя ба иқтисодиёти миллӣ иборат мебошад.

Ҳамин тариқ, дар рафти таҳқиқот муайян гардид, ки дар низоми муносибатҳои андозӣ қоҳишҳои гаронии андоз ва баланд бардоштани ҳавасмандии фаъолияти минбаъдаи соҳибкорони хурду миёна ба коркарди механизми танзими давлатии андозии фаъолияти субъектҳои маъмур вобастагии зиҷ дорад. Бинобар ин, собит намудем, ки гаронии андоз ба тариқи тафриқавӣ сатҳи идоракунии иқтисодиётро бояд дар бар гирад. Зеро он имкониятҳои фароҳам меорад, ки татбиқи механизми танзими давлатии андоз барои вусъат бахшидани соҳибкорию хурду миёна аз тариқи ба эътибор гирифтани хароҷоти эътирофгардида, сафарбар намудани имкониятҳои пардохт намудани андоз аз рӯи таносуби ташаккулҳои занҷираи арзиши иловашуда, баланд бардоштани ташаббускорию соҳибкорӣ ва содагардонию қоидаҳои интиҳоб ва гузариш ба шакли фаъолият ба амал меояд. Бо ин мақсад, исбот карда шуд, ки танзими давлатии андозии фаъолияти субъектҳои хурду миёна дар оянда бояд бо дастгирии давлатӣ ҷиҳати тақвияти бахшҳои воқеии иқтисодиёт, тавассути тақвият додани фаъолияти соҳибкорӣ дар алоқамандӣ бо шаклҳои нави хоҷагидорӣ, ба роҳ монда шавад.

ХУЛОСА

1. Дар натиҷаи ба эътибор гирифтани ташаккули манбаи андозбандӣ вобаста ба сатҳи рушди иқтисоди миллӣ алоқамандии фоизнокию гаронии андоз ва фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ дар робита ба танзими давлатии манфиатҳои андозбандӣ ва тақвият додани иқтисоди иқтисодӣ, васеъ кардани манбаи андоз ва таъмини суботи молиявӣ пешниҳод гардонида шуд. Дар ин замина собит намудем, ки таъсири давлат дар таъмини рушди иқтисодӣ ва низоми андоз аҳамияти ҳалкунанда дошта, алоқамандии ҷиҳатҳои афзалиятноки бахшҳои давлатӣ ва хусусӣ, аз ҳисоби фаъолияти корхонаҳои хурду миёна ва танзими андозбандии фаъолияти онҳо заминаи хуби устуворию таъмини танзими муносибатҳои андозию бучетӣ дар кишвар баромад мекунанд [2, 6 - М].

2. Зимни таҳлил ва омӯзиш собит намудем, ки таъмини мувозинати муносибатҳои андозӣ ва табдид додани он ба омили рушд аз муносибати давлат бо субъектҳои хоҷагидор вобастагии зиҷ дорад. Аниқ намудем, ки барои таъмини мувозинати андозҳои мустақим ва ғайримустақим, яъне афзоиши ҳиссаи андозҳои мустақим ва қоҳиши ҳиссаи андозҳои ғайримустақим дар ташаккул додани даромади умумии бучети давлатӣ аз ҳисоби ташаккули низоми андоз муайянкунанда мебошанд [1, 3, 8 - М].

3. Бо истифода аз таҷрибаи давлатҳои пешқадам аниқ гардонида шуд, ки дар доираи муносибатҳои андозӣ меъёрҳои муқараргардида дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон бештар характери фискалӣ дошта,

гаронии зиёдро ба субъектҳои хоҷагидори хурду миёна ба амал овардааст. Бинобар ин, зарурате дар пеш меистад, ки дар баробари амал намудани низоми андозбандии нав, чиҳати ҳавасмандгардонии субъектҳои хоҷагидор дар доираи муфидгардонии гаронии андоз ба эътибор гирифта шавад. Дар ин замина, маблағҳои дар буҷа ҷамъшуда барои пӯшонидани хароҷоти давлатӣ аз ҳисоби тақсимоти вобастагии корхонаҳои давлатӣ мавриди истифодабарӣ қарор дода мешаванд [4, 8, 9 - М].

4. Аз ҷараёни таҳқиқ маълум гардид, ки барои фароҳам овардани шароити таъмини рушди иқтисоди миллӣ дар робита ба шаклҳои нави хоҷагидорӣ, алалхусус вусъат додани фаъолияти корхонаҳои хурду миёна, бо мақсади коркарди ашёи хоми ватанӣ иқтисодӣ бояд васеъ гардонида шавад. Дар баробари ин, дар сохтори воридоти андоз ҳиссаи андозҳои ғайримустақим то дараҷаи лозимӣ муфид гардонида шавад. Чунки, айни ҳол дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон чунин таносуби муфид дар сохтори воридоти андоз маҳдуд мебошад [4, 9 - М].

5. Аниқ гардонида шуд, ки назорат аз рӯи таносуби идоракунии муносибатҳои андозӣ як қисми даромади миллӣ ба шумор рафта, дар маҷмӯъ дар низоми андоз он фишанги муҳими танзими андоз барои таъмини такрористеҳсол мебошад. Ин ҳолат, мавқеи муаллифӣ дошта, алоқамандии механизми андоз ва рушди фаъолияти соҳибкории субъектҳои хурду миёнаро, дар робита ба коркарди ашёи хоми ватанӣ, васеъ кардани бозори дохилӣ ва татбиқи ҳадафҳои стратегияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, дар бар мегирад. Ҳамин тавр, ташаккул ёфтани механизми функционалии андоз барои баланд бардоштани сатҳи идоракунӣ тибқи талаботҳои рақамикунонӣ заминагузори фаъолияти ояндавии субъектҳои хоҷагидор ва қабули қарорҳои муфид мебошанд [5, 6, 9 - М].

6. Бо мақсади таъмини устувории молиявии буҷети сатҳҳои гуногун механизми арзёбии андозбандии субъектҳои хоҷагидори хурду миёна коркард ва пешниҳод карда шуд. Дар заминаи механизми мазкур имкониятҳои ташаккул додани фаъолияти соҳибкории хурду миёна ба амал меояд. Дар робита ба истифодаи таҷрибаи пешқадам ва хусусиятҳои минтақавӣ, инчунин истифодаи техника ва технологияҳои иттилоотӣ иртиботӣ, натиҷаи молиявии субъектҳои хоҷагидор шароити мусоиди ташаккул ёфтани иқтисодӣ бо роҳи танзими муносибатҳои андозии фаъолияти субъектҳои хоҷагидорро фароҳам меорад. Яъне, ташаккул додани фаъолияти молиявии субъектҳои соҳибкории хурду миёна, бо мақсади роҳандозӣ намудани занҷири арзиши илова, муфидгардонии гаронии андозро ҳамчун фишанги муҳими танзими низоми андозбандӣ пешниҳод менамояд. Бо ин роҳ, муфид гардонидаи муносибатҳои андозбандӣ бо дарназардошти муайян ва интиҳоби меъёрҳои муфид, инчунин шаффофияти манбаи андоз ва ҷалби субъектҳои хоҷагидор барои таъмини устувории иқтисоди миллӣ омили муайянкунанда баромад мекунад [2, 5, 9, 10 - М].

7. Бо мақсади танзими давлатии низоми андозу буҷа дар шароити иқтисоди бозорӣ, коркард ва пешниҳод намудани механизми ташкилию иқтисодии истифодаи моделсозӣ ва дурнамои фаъолияти инноватсионии соҳибкории хурду миёна зарур мебошад. Чунин ҳолат ҳамчун заминаи ташкилию иқтисодии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои соҳибкории хурду миёна баромад мекунад. Бинобар ин, модели ташкилию иқтисодии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои соҳибкории хурду миёна коркард ва пешниҳод гардонидани шуд. Дар доираи модели мазкур шароите фароҳам оварда мешавад, ки он барои асоснокгардонии таҳлили миқдории рушди минбаъдаи соҳибкорӣ ҳамчун заминаи таъсирбахш дар ҳалли ҳадафҳои стратегӣ баромад мекунад. Исбот намудем, ки шафоффияти ташаккул ёфтани манбаи андоз аниқтар гардида, саҳми субъектҳои соҳибкории хурду миёна аз рӯи равиши фарқкунандаи андозбандӣ ва имкониятҳои риояи принсипи баробарии пардохти андозҳо имконияти муфидгардонии идоракуниро бештар мегардонад [1, 3, 7 - М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот:

1. Аниқ гардонидани шуд, ки масъалаи самаранок ба роҳ мондани таъмини мувозинатӣ маҷмӯи даромаду тақлифоти молиявӣ характери комплексӣ доранд. Ҳамзамон, бо дарназардошти хусусиятҳои минтақавӣ, алалхусус дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон татбиқи ислоҳоти андоз зарурати омӯзиш ва роҳандозии шаклҳои нави хоҷагидорӣ ва арзёбӣ намудани фаъолияти онҳо зарурати ҳавасмандгардонихоро ба миён меорад. Дар робита ба ин, тақвият ёфтани механизми истифодабарии усулҳои идораи низоми андоз дар кишвар пешниҳод гардонидани шуд.

2. Муайн карда шуд, ки ташаккули шаклҳои нави хоҷагидорӣ аз таъсис ёфтани фондҳои махсусгардонидашуда аз ҳисоби қарзҳо ва ҷаримаҳои андоз муфид мебошад. Чунки, дар ин замина ташаккул додани фонди рушд ва ҳавасмандгардонии моддии мақомоти давлатии андоз фаъол гардонидани мешавад. Бо ин роҳ, ҳисоби тарҳҳои андозҳо ва даромадҳои санҷишии ҳисобшуда, инчунин маблағи ҷамъшудаи муҷозоти маъмурӣ ва молиявӣ ҳамчун унсурҳои институционалӣ ва муфидгардонии муносибатҳои андозӣ баромад мекунанд. Яъне, бо дарназардошти ба эътибор гирифтани асосҳои функционалии механизми андоз раванди мазкур таъсирбахш баромад мекунад.

3. Дар натиҷаи таҳқиқи раванди ташаккулёбии муносибатҳои бозорӣ маълум карда шуд, ки рақобатпазирии маҳсулоти истеҳсолшаванда дар бозори дохилӣ ва бехтар гардидани сохтори ҳаракати субъектҳои истеҳсолӣ дар шароити имрӯза омили муҳим ба шумор мераванд. Дар робита ба ин, тамоили болоравии гаронии андоз дар фаъолияти субъектҳои истеҳсолии хурду миёна майли муфид пайдо мекунанд. Яъне, нишондиҳандаи мазкур дар низоми идоракуни андоз ва танзим, ҳамчун омили рушди иқтисоди миллӣ, мавқеи устувор гирифта истодааст. Бо коҳиш додани гаронии андоз, истифодаи қарзҳои

имтиёзнok, баланд бардоштани маҳорати молиявӣ, беҳтар кардани инфрасохтори иттилоотию иртиботӣ, имтиёзу сабукиҳои андозӣ имкониятҳоро ба амал меоранд. Ҳамзамон, истифодабарии усулҳо ва моделҳои эконометрикӣ барои қабули қарорҳои муфид дар самти танзими муносибатҳои андозӣ ҳамчун омили рушди иқтисодии андозӣ мусоидат менамоянд.

4. Аниқ гардид, ки соҳибкории хурду миёна ҳамчун унсури таркибии гузариш ба муносибатҳои такмилёфтаи бозорӣ баромад мекунад. Яъне, самаранокии низоми иқтисодии миллӣ аз дараҷаи рушди иқтисодӣ бо истифода аз сохтори мукамал ва риояи сифати молу хизматрасониҳо вобаста мебошад. Дар ин замина бо тақвияти маҳорати соҳибкории хурду миёна ва такмили механизми танзими низоми андоз шароити муфиди рушд ба амал меояд. Ҳамзамон, фаъол намудани иқтисодии миллӣ, васеъ гардидани манбаи андоз, рақобатпазир гардонидани молу хизматрасониҳои ватанӣ, фароҳам овардани шароити мусоид барои рушд ҳамчун муайянкунанда баромад мекунанд. Барои беҳтар кардани вазъи инфрасохтори бозорӣ, ҳалли масъалаҳои шуғли меҳнат, баланд бардоштани дараҷаи некуаҳволии мардум, ташаккули шаклҳои нави хоҷагидорӣ аз ҳисоби рушди корхонаҳои хурди истеҳсолӣ ба амал меояд. Дар ин замина собит намудем, ки мунтазам тағйир ёфтани қоидаҳо ва дигар амалиётҳои андозбандӣ боиси риоя нагардидани принципҳо ва сар задани ҳар гуна номунтазамииҳо дар низоми андозбандӣ ва ноустувории даромади буҷет мегардад.

5. Аниқ карда шуд, ки дар доираи тақвияти танзими муносибатҳои андозӣ устуворгардонии молиявӣ аз ташаккулёбии истеҳсолот ва навоарӣ алоқамандии зич дорад, яъне чунин алоқамандӣ ба сифати яке аз тадбири такмил додани механизми иқтисодии устуворгардонии манбаи андози субъектҳои соҳибкории хурду миёна дар низоми идоракунии андоз баромад менамояд. Бинобар ин, дар доираи арзёбии коэффитсенти регрессия ва фосилаи боваринок муайян намудани ҳудудҳои минималӣ ва максималии нишондиҳандаи мазкур, яъне ташаккулёбии гаронии андоз дар низоми муносибатҳои андозбандӣ, таъмин гардонида мешавад.

6. Моделҳои регрессияи дараҷагии арзёбии воридоти андози субъектҳои соҳибкории хурду миёнаи истеҳсолӣ таҳия ва пешниҳод гардонида шуд, ки барои танзими ояндавии миёнамуҳлати банақшагирӣ ва татбиқи низоми андоз мусоидат менамоянд. Натиҷаи татбиқи моделҳои таҳиягардида нишон доданд, ки ҳангоми ба 1% зиёд гардидани даромади умумии субъектҳои соҳибкории хурду миёна, ба ҳисоби миёна воридоти андози субъектҳои мазкур мутаносибан ба андозаи 1,1562 ва 1,558 фоиз афзоиш меёбанд. Вобаста ба шартҳо ва қонуниятҳои эконометрикӣ, бо мақсади мунфидгардонии тарафҳои андозбандӣ ва ба роҳ мондани танзими коэффитсиенти мазкур, қиматҳои фосилаи боваринок ҳисоб карда шуд.

ИНТИШОРОТ АЗ РЀИИ МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

1. Мақолаҳои илмӣ дар маҷаллаҳои тақризшавандаи тавсиянамудаи Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон

[1-М]. Файзуллоев Б.С. Асосҳои институтсионалии рушди низоми андоз / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Маҷаллаи илмӣ-назариявии “Ахбори ДДҲБСТ”. Силсилаи илмҳои ҷомеашиносӣ. – 2021. – №4(89). – С. 13 – 26.

[2-М]. Файзуллоев Б.С. Ҳолати муосири низоми андозу буҷа / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – №1(30). – С. 61 -73.

[3-М]. Файзуллоев Б.С. Асосҳои назариявии танзими давлатии сиёсати андозу буҷа / Б.С. Файзуллоев // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. – 2023. – №1/3 (113). – С. 359 - 367.

[4-М]. Файзуллоев Б.С. Маъмурикунонии андоз асосии танзими муносибатҳои андозбандии соҳибкории хурду миёна / Б.С. Файзуллоев // Паёми молия ва иқтисод. – 2023. – №4(37). – С. 132 -141.

Дар дигар нашрияҳо:

[5-М]. Файзуллоев Б.С. Танзими давлатии суботи молиявӣ / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Муаммоҳои тақмили низоми молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир: маводи семинари ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2020). – Душанбе, 2020. – С. 356-367.

[6-М]. Файзуллоев Б.С. Танзими давлатии сиёсати андозу буҷа дар шароити муосир / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Муаммоҳои тақмили низоми молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир: маводи семинари ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2020). – Душанбе, 2020. – С. 347-355.

[7-М]. Файзуллоев Б.С. Асосҳои методологии танзими давлатии сиёсати андозу буҷа / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Масъалаҳои тақмили механизми молиявию қарзии рушди иқтисодиёти миллӣ: маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 5 октябри соли 2021). – Душанбе, 2021. – С. 86 -93.

[8-М]. Файзуллоев Б.С. Таҳлили муқоисавии усулҳои арзёбии иқтидори андози минтақа / Б.С. Файзуллоев, А.Х. Баротов // Арзёбии ҳолати фаъолияти соҳибкории хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: маводи конференсияи байналмилалӣ (ш. Душанбе, 6 майи соли 2023). – Душанбе, 2023. – С. 76-80.

[9-М]. Файзуллоев Б.С. Механизмҳои андозбандии рушди соҳибкории хурду миёна / Б.С. Файзуллоев, З.А. Холиқзода // Ташаккул ва рушди иқтисодиёти рақамӣ ва тиҷорати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: маводи конференсияи байналмилалӣ (ш. Душанбе, 25 ноябри соли 2023). – Душанбе, 2023. – С. 101-106.

[10-М]. Файзуллоев Б.С. Арзёбии муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурд дар заминаи моделҳои эконометрикӣ / У.М. Воҳидов,

Б.С. Файзуллоев, З.А. Холиқзода // Ҳолати муосири низоми молиявӣ дар шароити рақамикунонӣ: маводи конференсияи байналмилалӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2023). – Душанбе, 2023. – С. 120-126.

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

На правах рукописи

УДК: 336.02.027 (575.3)

ББК: 65.9 (2Г) 261.3

Ф-17

ФАЙЗУЛЛОЗОДА БАХТОВАР САЙФУЛЛО

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА**

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание научной степени
кандидата экономических наук по
специальности 08.00.07 – Финансы, денежные
обращения и кредит**

Душанбе – 2024

Диссертация выполнена на кафедре «Экономика предприятия и предпринимательства» – Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Научный руководитель: **Иброхимзода Илхомиддин Раджабали** – доктор экономических наук, профессор, декан финансово-экономического факультета Таджикского национального университета

Официальные оппоненты: **Мирсаидов Аброр Бобоевич** – доктор экономических наук, профессор, заместитель директора по научной и преподавательской работе Института экономики и демографии Национальной академии наук Таджикистана
Исматов Хушруз Хасанович – кандидат экономических наук, и.о. доцент кафедры финансов, банковского дела и таможенной деятельности филиала Государственного учреждения “Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана” в Согдской области

Ведущая организация: **Таджикский государственный университет коммерции**

Защита диссертации состоится «15» июня 2024 года в 11⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета 6D.КOA-003 при Таджикском национальном университете. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 917-24-24-83

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке университета и на официальном сайте Таджикского национального университета (www.tnu.tj).

Автореферат разослан 15- мая 2024 г.

**Ученый секретарь
диссертационного совета
д.э.н., профессор**

Курбонов А.К.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность предмета исследования. Вопросы государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства в условиях рыночной экономики очень важны для всех стран, в том числе и для Республики Таджикистан. В этом направлении определяющим является вопрос формирования механизмов налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов. Данный вопрос является особым объектом изучения специалистов и ученых отрасли, а государственное регулирование развития налоговой системы малого и среднего предпринимательства регулярно усиливается и направляется на практике на развитие реальных отраслей. В то же время этот вопрос постоянно обсуждается в организационно-правовых и экономических документах страны, в том числе в рамках посланий Президента Республики Таджикистан. В частности, в ходе очередного послания Президента Республики Таджикистан Маджлиси Оли было отмечено, что «В целях поддержания стабильного экономического развития, обеспечения стабильности государственных финансов, увеличения доходов и повышения эффективности бюджета. Создана необходимая законодательная база, ведется работа по совершенствованию национальной системы финансов и налогов».²

Таким образом, переход на государственные принципы регулирования использования налоговых отношений за счет укрепления финансового потенциала хозяйствующих субъектов является важным условием стабилизации бюджета республики на основе государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего бизнеса. Исходя из этого, обеспечение государственного регулирования налоговых отношений связано с формированием материальной основы финансовых отношений. Этим путем обеспечивается регулирование деятельности реального сектора, что с учетом повышения уровня социального обслуживания населения, а также предотвращения налоговых правонарушений и теневой экономики они являются важным условием и связаны с налоговым администрированием и их оцифровкой. Вышеуказанные меры, с позиции государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства, включает в себя возможности, направленные на устойчивое развитие финансов и находится в тесной зависимости от эффективной деятельности хозяйствующих субъектов, основанной на новые формы хозяйствования. В этом направлении, согласно основной теории и практики государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего бизнеса, государственные финансовые источники крайне необходимы в условиях перехода к рыночным отношениям. В то же время увеличение налоговой нагрузки на

² Пайёми Президенти Чумхурии Тоҷикистон ба Маджлиси Олии Чумхурии Тоҷикистон 23.12.2022.

деятельность хозяйствующих субъектов приводит к снижению экономического развития. Поэтому, реализация важных положений теории и практики государственного регулирования развития системы налогообложения малых и средних предприятий и учет экономической законности регулирования создает возможность обеспечить экономическую сбалансированность, поскольку это необходимо для развития новых форм экономики и стабилизации налогового потенциала, в связи с чем очень важны процессы экономических реформ.

Таким образом, решение вышеперечисленных вопросов предопределяет актуальность темы исследования, а в связи с теоретическим и практическим аспектам экономических школ является основой анализа институциональной ситуации налогового регулирования в Республике Таджикистан. В то же время государственное регулирование развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства в связи с использованием экономико-математических методов предоставляет возможности для разработки и предложения направлений совершенствования механизма государственного регулирования налогообложения новых хозяйствующих субъектов страны.

Степень изученности научной темы. Зарубежные и отечественные ученые и специалисты внесли важный вклад в разработки теоретических и практических аспектов регулирования налоговых отношений. Данную проблему исследовали основоположники классической и неоклассической экономики, выдающиеся учёные, такие как У. Петти, Ф. Кене, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, Ф. Энгельс, Ю. Шумпетер, Дж.М. Кейнс, А. Лаффер, А. Вагнер, А.С. Пигу и др. Применительно к налоговым отношениям ключевыми моментами исследования налогового регулирования являются анализ институциональной ситуации налогового регулирования и в этом контексте разработка способов механизма государственного регулирования налогообложения, обеспечения принципов социальной справедливости в налогообложении.

По данному вопросу допустимо упомянуть научные исследования российских ученых, таких как: М.И. Литвин, С.В. Э. Егорова, А. Кадушин, Е.А. Кирова, О. Медведева и другие. При этом отечественные ученые также проявили интерес к теоретическим и практическим вопросам государственного регулирования системы налогообложения предпринимательства, в частности Л.Х. Саидмурадов, А. Мирсаидов, Х. Умаров, Х. Улугходжаева, И.Р. Ибрагимзода, Г. Оймахмедов, А. Бегматов, Ф. Шомурадов, Р.Т. Джабборов, Т.С. Исламов, С. Мадиев, У. Вахидов, Х. Джумабаев М. Салимова и другие.

Однако до сегодняшнего дня в стране не сформировалась совершенная теория и общая практика государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднем предпринимательства в отношении хозяйствующих субъектов, имеющие производственный характер, особенно в малом и среднем предпринимательстве с позиции использования экономико-

математических методов. Поэтому исследуемая тема является актуальной и направлена на изучение и разработку мер по повышению роли государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства.

Связь исследования с программами (проектами) и научной тематикой.

Диссертационное исследование выполнено в рамках выполнения плана научно-исследовательской работы кафедры экономика предприятия и предпринимательства Таджикского государственного финансово-экономического университета на государственных программ, связанных с государственным регулированием налоговых отношений и развитием налоговой системы.

ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования целью данного исследования является изучение теоретических и практических проблем государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства в условиях перехода к рыночной экономике.

Задачи исследования. Для достижения поставленных целей автор предлагает решить в диссертационной работе следующие задачи:

- изучение и определение теоретических основ и методологии государственного регулирования налоговой политики;
- исследование ресурсов и использование опыта стабилизации финансового положения хозяйствующих субъектов как основы налоговой устойчивости, регулирования и финансовой устойчивости;
- анализ возможностей использования научно обоснованных институциональных инструментов в сфере налоговых отношений и организации финансовых отношений;
- разработка институциональных механизмов государственного налогового регулирования и формирование способов использования элементов налогового администрирования;
- разработка и предложения механизмов дальнейшего совершенствования государственного налогового регулирования и стабилизации налоговой базы в контексте поддержки малого и среднего предпринимательства;
- обоснование регулирования налоговых отношений хозяйствующих субъектов с использованием экономико-математических методов.

Объект исследования является система налогообложения малого и среднего бизнеса как основа институционального укрепления и стабилизации налоговой базы хозяйствующих субъектов Республики Таджикистан.

Предметом исследования является совокупность отношений, возникающих в системе налогообложения малого и среднего бизнеса в связи с институциональным усилением его поддержки в стране.

Научная гипотеза диссертационного исследования основана на положениях, необходимых для укрепления и совершенствования механизмов государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства в условиях перехода к рыночной экономике, анализе институциональной ситуации налоговое регулирование в республике, установление направлений по совершенствованию механизма государственного регулирования налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, администрирования и расширения налоговой базы в условиях Республики Таджикистан.

Теоретической основой диссертационного исследования являются работы ученых и экспертов внутри страны и за ее пределами по вопросам государственного регулирования налоговой системы, нормативно-правовые документы по регулированию системы налогообложения, программы государственной поддержки бизнеса, публикации по вопросам государственного регулирования налоговой системы. финансовые отношения в связи с развитием бизнеса и широким внедрением цифровизации, процессом администрирования и расширения налоговой базы, использованием экономико-математических методов обеспечения полезности налогового бремени и стабильности налогового потенциала.

Методологическими основами диссертационного исследования являются следующие методы: монографический метод, экономико-математический анализ и сравнительный метод. Использование этих методов обеспечивает государственное регулирование развития системы налогообложения малых и средних предприятий и их финансовых отношений в связи с укреплением экономического потенциала хозяйствующих субъектов.

Источником информации для диссертационного исследования являются нормативно-правовые документы Республики Таджикистан, в том числе законы, кодексы, постановления Правительства Республики Таджикистан, статистические данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан и данные Министерства финансов Республики Таджикистан, годовые отчеты Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, научно-практические материалы, информация из веб-сайтов.

База исследования. Исследовательская работа проводилась на кафедре экономики предприятия и предпринимательства Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования заключается в обосновании научно-методических процессов государственного регулирования развития системы налогообложения малых и средних предприятий и определении направлений совершенствования механизма государственного регулирования этих предприятий. субъектов Республики Таджикистан.

К важным достижениям, непосредственно полученным автором и представленным на защиту, относятся:

➤ на основе теории и методологии государственного регулирования налоговой системы с использованием научных достижений зарубежных и отечественных ученых установлено, что в случае формирования макроэкономических показателей в направлении государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего бизнеса важно прогнозировать и принять меры по предотвращению кризисных явлений. При этом предложена разработка авторской налоговой системы, исходя из которого, участие денежно-кредитной политики и соблюдение правил налогообложения является очень важным, а на развитие предпринимательской деятельности влияет совокупность условий и факторов. Поэтому в этом процессе имеет место учет возможностей улучшения институциональной ситуации и использования затрат на налоговое администрирование;

➤ в контексте реализации важных государственных мер в условиях Республики Таджикистан мы определили, что их реализация тесно связана со стимулированием процесса малого и среднего предпринимательства в обеспечении стабильности бюджета. Таким образом, проводимая макроэкономическая политика и структурно-институциональные реформы открывают возможности для стимулирования финансовых институтов к мобилизации ресурсов для переработки отечественного сырья и стабилизации финансового положения хозяйствующих субъектов. Доказано, что ликвидируя дефицит бюджета и расширяя совокупный капитал, субъекты хозяйствования стабилизируют налоговую базу и оказывают положительное влияние на регулирование и улучшение финансового положения субъектов предпринимательства;

➤ в целях разработки эффективных механизмов государственного налогового регулирования в Республике Таджикистан необходимо совершенствование механизмов государственного регулирования развития

системы налогообложения малого и среднего предпринимательства. Таким образом, был разработан и представлен институциональный механизм регулирования налоговой системы в рыночных условиях. Потому что в этом контексте деятельность хозяйствующих субъектов может найти возможности для развития. Повышение уровня эффективности норм и обеспечение государственного управления дадут возможность решить проблемы повышения уровня доходов и благосостояния людей. В то же время, благодаря обновлению инфраструктуры и повышению качества социальных услуг на местах предоставляются возможности для развития. Уточнено, что формирование рычагов бюджетной интеграции реального сектора включает в себя необходимость разработки методов определения налоговых ставок. В этом контексте решающее значение имеют оптимальность налогового бремени для субъектов хозяйствования и совершенствование налоговых механизмов стимулирования малого и среднего предпринимательства;

➤ учет практической реализации стратегических целей страны является определяющим фактором при оценке дальнейшего совершенствования государственного налогового регулирования субъектов хозяйствования. С этой точки зрения разработан и предложен механизм дальнейшего совершенствования государственного налогового регулирования для обеспечения развития малого и среднего предпринимательства в условиях Республики Таджикистан. В связи с развитием малого и среднего предпринимательства позиционирование в направлении влияния налогового бремени на деятельность субъектов посредством использования эконометрических методов открывает множество возможностей. Поэтому был разработан и представлен механизм государственного налогового регулирования деятельности малого и среднего предпринимательства. Выявлено, что налоговое бремя включает в себя уровень управления экономикой дифференцированно, и этот показатель для физических и юридических лиц необходимо учитывать при определении интересов сторон на макро-, мезо-, микро- и наноэкономическом уровнях;

➤ считается необходимым усовершенствовать механизм государственного налогового регулирования и расширить дальнейшую поддержку малого и среднего бизнеса. Обосновано государственное налоговое регулирование деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с государственной поддержкой укрепления реального сектора экономики и предпринимательской активности по принципу создания аграрно-промышленного кластера. Определено, что совершенствование экономического механизма стабилизации налогового источника в бизнес-процессе зависит от экономического потенциала, инновационной,

структурной, инвестиционной и финансовой формы, и требует непосредственного применения эконометрических методов. Таким образом, эффективно осуществляется адаптация малых и средних предприятий к изменениям внешней среды для их устойчивого финансового развития. В этом направлении обеспечивается управление инновационными процессами с учетом создания эффективных факторов обеспечения финансовой устойчивости и расширения налоговой базы;

➤ создание эффективной системы снижения объема налоговой задолженности и платежей, обуславливает регулярное использование эконометрических методов. Уточнено, что в дальнейшем будет происходить совершенствование экономического механизма стабилизации налоговой базы субъектов малого и среднего бизнеса. При этом материальная основа роста доходов реализуется за счет диверсификации производства товаров и услуг, и обеспечивается экономической и финансовой стабильности и расширения налоговой базы в направлении регулирования налоговых отношений.

Основные положения, выносимые на защиту:

➤ определение теоретических основ и методологии государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства с привлечением монетарной политики и соблюдением правил налогообложения выступает очень важным;

➤ за счет устранения нехватки дефицит бюджета и расширения совокупного капитала хозяйствующие субъекты стабилизируют налоговую базу и окажут положительное влияние на налоговое регулирование и финансовую стабильность;

➤ научно обоснованные институциональные рычаги имеют решающее значение для развития производственной и сервисной деятельности и принятия полезных решений по государственному регулированию развития системы налогообложения малых и средних предприятий. Поэтому важна мобилизация институциональных инструментов и полное соблюдение денежно-кредитной политики, что способствует усилению государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства и использования возможностей финансового рынка. Поскольку в этом контексте оптимизируется управление процессом налоговых отношений. Совершенствованы научно обоснованные механизмы анализа возможностей институциональных рычагов применительно к налоговым отношениям и организации финансовых отношений субъектов малого и среднего бизнеса;

➤ применительно к развитию деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства позиционирование в направлении влияния налогов на

деятельность субъектов посредством использования эконометрических методов имеет множество возможностей. Поэтому, были разработаны и представлены институциональные механизмы государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства;

➤ государственное налоговое регулирование деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с государственной поддержкой выступает основой укрепления реального сектора экономики и предпринимательской деятельности. С учетом деятельности аграрно-промышленного кластера предложены механизмы дальнейшего совершенствования государственного налогового регулирования и стабилизации налоговой базы на основе поддержки малого и среднего предпринимательства.;

➤ в целях снижения общей налоговой нагрузки и повышения ее оптимальности на уровне субъектов малого и среднего предпринимательства были разработаны модели расчета циклической регрессии.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая и практическая значимость диссертации обусловлена предметом ее исследования. В современных условиях система взаимоотношений государственного регулирования развития налогообложения малого и среднего предпринимательства, между центром и регионами является одним из основных элементов, закладывающих фундамент долгосрочного экономического развития. Проведенный теоретический анализ, на основе которого представлены рекомендации по реформированию государственного регулирования развития системы налогообложения малых и средних предпринимательства, обеспечивает новый методологический подход к исследованию комплекса проблем налоговой системы на разных уровнях. Результаты исследования могут быть использованы в научно-исследовательских институтах и аналитических центрах, которые участвуют в процессе обработки экономических и политических вопросов и рекомендаций для органов государственной власти.

Материал диссертации также может быть использован при преподавании курсов по экономическим теориям, налоги и налогообложению, государственным финансам и другим смежным курсам в высших учебных заведениях.

На основе данного исследования подготовлены отчеты и научные статьи по вопросу реформирования системы и отношений государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства в Таджикистане, результаты

исследования также могут быть использованы при подготовке документов по составлению бюджета.

Степень достоверности результатов исследования. В процессе исследования подтверждается достоверность данных, адекватность объема исследовательского материала, статистическая обработка результатов исследования и публикация. При этом критические вопросы в направлении совершенствования государственного регулирования развития системы налогообложения малых и средних предприятий анализировались и оценивались на основе обоснованных данных, последовательности исследования теории, методологии и практики на необходимом уровне. Выводы и рекомендации обоснованы научным анализом результатов теоретических и практических исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Тема диссертации соответствует следующим пунктам паспорта перечня специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности **08.00.07 – Финансы, денежные операции и кредит:** 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике. 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики. 2.6. Теория построения бюджетной и налоговой системы. 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы. 2.16. Бюджетно–налоговая политика государства в рыночной экономике. 2.20. Трансформация бюджетно–налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации. 2.22. Государственный контроль налоговых правонарушений. 2.27. Налоговый потенциал региона и отдельных субъектов. 3.14. Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов. 3.15. Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов. 3.16. Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов. 3.17. Исследование зависимости между ценой и налогообложением. 3.18. Концепция налогового консультирования и налоговой экспертизы. 3.19. Теория принятия решений и методы управления финансовыми и налоговыми рисками. 3.30. Налоговый учет как элемент налогообложения.

Личный вклад соискателя ученой степени. Личный вклад соискателя определяется выполнением плана научно-исследовательской работы, включая выбор темы, обоснования, цели, задач, проблем и ее актуальности. Рекомендации научной работы могут быть использованы при совершенствовании государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства, внедрении новых форм ведения хозяйствования, оптимизации налогового бремени и расширении налогового источника целью обеспечения финансовой стабильности страны и повышения уровня знаний работников сферы финансов.

Апробация и применение результатов диссертации. Основные результаты и важные моменты исследования диссертации рассмотрены на международных научно-теоретических конференциях, а также на конференциях профессоров, преподавателей и сотрудников Таджикского государственного финансово-экономического университета. Важные положения диссертационного исследования были представлены на ряде международных и республиканских научно-теоретических конференциях. Большинство статей соискателя были опубликованы в 2020-2023 годах, в материалах научно-практических конференций Таджикского государственного финансово-экономического университета.

Публикации по теме диссертации. 10 статей (опубликованных в объеме 6,7 п.л.) по теме диссертационного исследования, 4 из которых опубликованы в рецензируемых научных журналах (изданиях) Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из списка сокращений, введения, трех глав, состоящих из 9 подразделов, выводов и рекомендаций по практическому использованию результатов исследования, списка литературы из 167 наименований. Диссертация состоит из 202 страниц печатного текста и включает 11 рисунков, 13 таблиц, 12 формул.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении обосновывается проблематика темы диссертационного исследования, оценивается уровень ее исследования, объект и тема исследования, определены его цели и задачи, теоретические и методологические основы, научные инновации, его теоретическое и практическое значение.

В первой главе диссертации – “Теоретические основы государственного регулирования системы налогообложения малых и средних предприятий” рассмотрены теория государственного регулирования налоговой политики и ее особенности, а также субъекты малого и среднего предпринимательства как объект налогообложения и обсуждается применение налоговой политики опыт государственного регулирования налоговой системы зарубежных стран в национальной экономике.

В результате исследования теоретических основ государственного регулирования налоговой политики и уделено особое внимание на ее региональные особенности выяснено, что для обеспечения стабильности государственного бюджета в условиях поддержки промышленного предпринимательства налог рассматривается как перераспределительная категория совокупного дохода. Стало ясно, что разработка налоговой политики на основе комплексного подхода с учетом ее региональных особенностей является важным фактором развития национальной экономики. Данный вопрос привлек особое внимание как отечественных, так и зарубежных ученых, в результате чего рассматриваемые отношения приобрели характер научного обоснования и стали влияющим фактором

повышения статуса налогового регулирования в развитии предпринимательства. При этом, в условиях формирования макроэкономических показателей, прогнозирования и принятие мер по предотвращению кризисных явлений считается важным в направлении налогового регулирования с привлечением монетаристской политики и соблюдением правил налогообложения.

Исследование показывает, что на развитие деловой активности влияет совокупность условий и факторов, и в этом процессе решающую роль играет учет институциональной теории, в частности процесс налогового администрирования. В этом процессе сущность налогов состоит в издержках налогового администрирования. По мнению отечественных ученых, администрирования налоговой нагрузки производственных предприятий способствует повышению эффективности предпринимательской деятельности и расширению налоговых возможностей. Выяснилось, что в условиях Республики Таджикистан чтобы использовать лучший опыт развивающихся стран необходимо учитывать региональные особенности. Изучение опыта зарубежных стран показывает, что они преимущественно за счет перераспределения доходов и имущественных активов хозяйствующих субъектов обеспечивают стабильность регулирования налоговых отношений, а путем развития налоговой системы обеспечится развитие макроэкономических показателей. Поскольку повышением роли налоговой политики обеспечивается финансовая стабильность, а за счет покрытия расходов бюджета и выполнения социальных задач они способствуют появлением возможности реализации национальных стратегических целей.

Изучение классических и неоклассических идей показывает, что обеспечение финансовой устойчивости в условиях расширения налоговой базы за счет малого и среднего производственного предпринимательства находится в прямой зависимости от укрепления экономического потенциала экономики страны. В ходе изучения вопроса выяснилось, что с изменением экономических условий увеличивается налоговый потенциал, и появляется возможность найти точки равновесия в социально-экономической системе. Именно в этом контексте расширяется взаимосвязь между потреблением и инвестициями, обеспечивается финансовая стабильность и экономическое равновесие в республике. Исходя из этого следует, что нынешняя макроэкономическая политика и структурные реформы ориентированы в том направлении, что они создают условия для мобилизации ресурсов и переработки отечественного сырья в целях стабилизации финансового положения хозяйствующих субъектов на основе реализации нового Налогового кодекса Республики Таджикистан.

Данный вопрос изучен с точки зрения теории и методологии регулирования налоговых отношений зарубежными и отечественными учеными в целях обеспечения развития промышленного предпринимательства. Однако в целях устранения отдельных факторов и необоснованного вмешательства, необходимо реализовать передовую

практику налоговых отношений. Доказано, что с укреплением финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов и с расширением налоговой базы, макроэкономические показатели в дальнейшем будут укрепляться с учетом льгот, что также способствует укреплению механизма использования методов управления налоговой системы в условиях Республики Таджикистан. Такая позиция обеспечивает сбалансированности налоговых отношений, и в этом процессе очень важна оценка государственного регулирования налоговых льгот, расширение налоговой базы и обеспечение финансовой стабильности на основе активизации система государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

В рамках изучения формирования опыта государственного регулирования налоговой системы зарубежных стран и его использования в условиях национальной экономики установлено, что существует прямая связь между развитием малого и среднего предпринимательства, уровнем налогов и развитием национальной экономики. Опыт развитых стран показывает, что имеется взаимосвязь между недостаточным экономическим ростом при высоких налогах и высоким экономическим ростом при более низких налогах. Существуют различные взгляды и мнения, согласно которым взаимосвязь государственного сектора и развития экономики подлежит дискуссиям, в частности: при увеличении доли государственного сектора степень экономического развития не обеспечивает необходимые склонности уровня развития экономики, а также существуют подходы, согласно которым значительное преимущество отдаётся влиянию государства и в этом контексте создаются полезные условия для экономического развития. Однако, на наш взгляд, обеспечение налоговой стабильности на основе расширения налоговой базы за счет деятельности малых и средних производственных предпринимательств носит комплексный характер и только в связи с приоритетами аспектами государственного и частного сектора оно создает возможности развития в республике. В этом контексте мы доказали, что для обеспечения сбалансированности прямых и косвенных налогов и формирования общих доходов государственного бюджета необходимо применять опыт ведущих стран.

Таким образом, на основе сравнения видов и ставок налогов Таджикистана и зарубежных стран определено, что наряду с внедрением новой системы налогообложения также существует необходимость реализации именно аспектов стимулирования хозяйствующих субъектов и развития реального сектора. Выявлено, что недостаточный уровень развития в республике с высокими ставками косвенных налогов приводит к снижению рентабельности хозяйствующих субъектов экономики и одновременно снижает их реальные доходы и возможности сбережений.

Во второй главе диссертации – “Анализ институционального состояния налогового регулирования” проанализированы механизмы оценки налогообложения развития малого и среднего бизнеса, институциональное положение системы налогообложения малого и

среднего бизнеса и дана оценка налоговой администрации как основного регулирования системы налогообложения малого и среднего бизнеса.

В диссертации считается необходимым учитывать объем и состав доходов в бизнес-процессе в механизме оценки налогообложения развития малого и среднего предпринимательства в системе управления налогообложением. В рамках этой цели учитывается аспект, согласно которому инициатива и креативность субъектов хозяйствования в контексте укрепления малого и среднего предпринимательства для Республики Таджикистан создаст множество возможностей для развития.

В этом направлении формирование механизма налогообложения считается определяющим для развития деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому в процессе исследования были разработаны и представлены функциональные основы такого механизма с позиции планирования, регулирования и контроля. В этом направлении существует множество мнений, и наша позиция основана на том, что действия такого механизма должна быть применена и связана с конкретным хозяйствующим субъектом, в частности субъектом малого и среднего бизнеса. При этом доказано, что связь между налоговым механизмом и развитием предпринимательской деятельности субъектов малого и среднего бизнеса, основанной на переработке отечественного сырья и развитии рыночных отношений, считается важной в направлении реализации стратегических целей страны. Таким образом, мы обосновали, что инструменты анализа необходимо применить в соответствии с требованиями цифровизации, а также реализовать в будущей деятельности хозяйствующих субъектов и принятия полезных решений.

В ходе исследования определено, что фактическая деятельность субъектов предпринимательства зависит от влияния факторов и формирования цепочки добавленной стоимости, на основе этого - источник налогообложения с учетом элементов механизм налогообложения выступает как фактор развития системы управления налогообложением. С этой целью разработан механизм оценки налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, а также с учетом цепочки добавленной стоимости, в целях укрепления налоговых отношений, был предложен подход оптимизации налогового бремени для деятельности субъектов малого и среднего бизнеса (рисунок 1).



Рисунок 1. – Механизм оценки налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

Источник: разработка автора

Из рисунка 1 видно, что для укрепления налоговых отношений очень важно соблюдать последовательность элементов, представленных в этом механизме. В рамках соблюдения принципов налогообложения они обеспечивают координацию бюджетных операций и установленных систем возможности развития хозяйствующих субъектов. С учетом целесообразности налоговых ставок и состава видов налогов будет обеспечена мотивация субъектов к инновациям, использованию информационно-коммуникационных технологий, а также совершенствование налоговых услуг, в частности активизируется налоговое администрирование и цифровизация деятельности экономических субъектов, доходы субъектов увеличатся, и в рамках этого будет происходить формирование бюджета. Следует отметить, что главное положение в данном механизме занимают новые формы субъектов малого и среднего предпринимательства, ориентированные на переработку отечественного сырья.

В ходе исследования выяснилось, что показатели деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в стране включают в себя финансовые результаты и выступают как основным критерием оценки тенденции увеличения налоговой нагрузки (бремя) в деятельности малых и средних производственных субъектов (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Показатели деятельности субъектов малого и среднего производственного предпринимательства за 2015-2022 годы

Годы	Субъекты малого предпринимательства				Субъекты среднего предпринимательства			
	Налоговые поступления, млн.сомони	Количество субъектов	Валовая прибыль, млн.сомони	Налоговое бремя, %	Налоговые поступления, млн.сомони	Количество субъектов	Валовая прибыль, млн.сомони	Налоговое бремя, %

Прод. табл. 1

2015	14,5	593,6	241,0	6,0	205,0	301,0	1873,8	10,9
2016	14,7	599,6	243,4	6,0	213,0	309,0	1892,7	11,3
2017	14,8	605,7	245,9	6,0	223,0	319,0	1911,8	11,7
2018	15,0	612	248,4	6,0	238,0	334,0	1 931,1	12,3
2019	15,5	608	252,6	6,1	252,9	370,0	2 231,1	11,3
2020	16,2	602	268,1	6,0	262,9	416,0	2 435,3	10,8
2021	16,3	594	260,7	6,3	381,7	476,0	2 933,6	13,0
2022	15,1	591	244,8	6,2	380,3	493,0	3 126,0	12,2

Источник. Составлено автором по материалам периодических отчетов Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

Как видно из данных таблицы 1, в показателях деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства за 2015-2022 годы прослеживается тенденция, согласно которой в целом финансовые результаты при структурных изменениях имеют положительную тенденцию. Всего в 2022 году зарегистрировано 1083 субъекта малого и среднего производства, из них 54,5% составляют субъекты малого производства, а 45,5% субъекты среднего производства.

В процессе исследования мы доказали, что налоговые отношения в связи со снижением налоговой нагрузки, использованием льготных кредитов, повышением финансовых навыков с учетом формирования информационно-коммуникационной инфраструктуры, налоговыми облегчениями и льготами, а также необходимостью использования эконометрических моделей и методов выступают в качестве инструмента управления. Также на основе учета нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства, в целях проведения аналитической работы и оценки деятельности физических и юридических лиц, использован механизм действия данных субъекта и представлено их использование в качестве инструмента оценки формирования доходных бюджетов разных уровней.

Опыт экономических подходов внутри и за пределами страны показывает, что малые предприятия способствуют укреплению среднего предпринимательства, и в этом контексте увеличиваются возможности экономического потенциала в целом, а также обеспечивается стабильность бюджета. В связи с этим стоит отметить, что взаимное позиционирование производственных и непроизводственных предприятий является основой формирования объёма продукции и услуг на основе эффективного использования активов этих предприятий в соответствии с требованиями рынка. За аналитический период деятельность субъектов хозяйствования регулярно менялась и вносила большой вклад в формирование экономического потенциала регионов (см. табл. 2).

Таблица 2. – Количество предприятий и организаций юридических лиц в регионах Республики Таджикистан за 2016-2022 годы

Регионы	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2016 в %
ГБАО	1725	1609	1669	1797	1870	1920	2015	116,8
Согдийская об.	10325	10716	11025	11906	12187	12359	13228	128,1
Хатлонская об.	12346	12484	12773	13805	14021	14218	14820	120,0
г. Душанбе	10856	10280	10656	11275	11708	12498	13886	127,9
РРП	7095	6942	7129	7682	7853	7630	8185	115,4
В целом	42347	42031	43252	46465	47639	48625	52134	123,1

Источник. Годовая статистика Республики Таджикистан. Статистический сборник.- Душанбе, 2023.- С.226.

Из данных таблицы 2 наблюдается, что количество юридических лиц субъектов среднего и крупного предпринимательства в среднем по стране за аналитический период увеличилось в 1,23 раза, и они играют эффективную роль с организационной позиции. В частности, они являются основной частью формирования доходов бюджета при формировании доходов государственного бюджета. Например, наибольшую долю налоговых поступлений в общих налоговых поступлениях составляет налог на добавленную стоимость (НДС) – 40,9% и налог на прибыль – 27,1%, которые уплачиваются юридическими лицами. Следует отметить, что юридические лица делятся на средние и крупные и подлежат упрощенной и общей системам налогообложения. По статистике более 80% юридических лиц являются субъектами среднего предпринимательства.

В результате исследования и изучения стало ясно, что оценка влияния налогообложения на показатели деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в стране включает необходимость исследования теоретических, методологических, методических и институциональных основ, что способствует учету общих интересов и поддержки развития малого и среднего бизнеса в целях формирования макроэкономических показателей и решению социальных вопросов.

В рамках анализа и оценки институциональной ситуации налогообложения малого и среднего бизнеса в Республике Таджикистан совершенствования налоговой системы считается очень важным, а формирование и мобилизация ресурсов имеет определяющую роль. Таким образом, условия покупательной способности физических и юридических лиц по отношению к увеличению результатов трудовой деятельности направляются в сторону расширения возможностей экономического развития за счет мобилизации институциональных рычагов.

Стоит отметить, что новый Налоговый кодекс способствует созданию институциональных условий и в целом обеспечивая защиту отечественных производителей, с учетом льгот и упрощений, в общем государственной поддержки путем установления экспортной политики и стабильности бюджета, формирует стабильные возможности для реализации политики импортозамещения. Таким образом, реализация институционального механизма за счет более качественной реализации проверочных и контрольных действий контролирующих и правоохранительных органов

привела к стабилизации экономической ситуации и налогово-бюджетного соотношения. При этом согласно новому налоговому законодательству увеличилось количество льготных систем налогообложения для предпринимателей, ориентированных на производственную деятельность, что это непосредственно создало благоприятные условия для предпринимателей и в качестве современной экономической и правовой системы сделало влияние институциональных элементов оптимальным.

В ходе исследования на основе анализа основных макроэкономических показателей мы доказали, что использование налоговых и бюджетных рычагов выступают как инструментами государственного управления, и за счет усиления развития производственного и сервисного предпринимательства также рассматриваются как инструмент государственного управления. средства развития реального сектора (см. табл. 3).

Таблица 3 – Темп роста некоторых макроэкономических показателей в 2016-2022 гг., %

Годы Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2016 в п.п.
ВВВ реальный	6,9	7,1	7,6	7,4	4,4	9,2	8	1,2
ВВП на душу населения	5,0	15,1	7,9	9,0	4,0	13,1	14,5	2,9
Доходы бюджета по отношению к ВВП	33,6	31,0	33,7	29,7	29,9	30,4	31,2	0,9
Налоговые поступления по отношению к ВВП	20,4	20,3	20,5	19,9	18,3	19,9	18,9	0,9

Источник: расчет автора: *Годовая статистика Республики Таджикистан. Статистический сборник. – Душанбе, 2022. – С. 214, 378-390.*

Из данных таблицы 3 видно, что, несмотря на нестабильность изменения макроэкономических показателей, в целом с 2016 по 2022 год выражен быстрый рост ВВП. За анализируемый период данный показатель увеличился более чем в 1,16 раза, создав устойчивую основу для бюджетных и налоговых доходов. Отсюда становится ясно, что результаты деятельности реального сектора экономики возросли. При этом стоит отметить, что за анализируемый период ВВП на душу населения снизился в 2,90 раза, общий объем государственного бюджета уменьшился в 0,07 раза по сравнению с ВВП. При этом получается, что налоговые поступления сократились в 0,07 раза по сравнению с ВВП.

Определено, что совершенствование налоговой системы как части институционального состояния национального экономического развития зависит от разработки долгосрочной бюджетной политики, продвижения краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного планирования, а в рамках научного обоснования и администрирования с использованием эконометрических методов считается необходимым. Формирование финансового положения и обеспечение развития реальных отраслей

экономики страны открывают возможности, способствующие улучшению финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

Исследования показывают, что реализация влияния институциональных органов, влияния науки на формирование производственной и сервисной баз имеет положительную тенденцию, которая в рамках правильной политики научной стратегии страны выступает в качестве институционального инструмента в направлении укрепления экономического потенциала, улучшения финансовых показателей предприятий и организаций. В формировании таких показателей весьма значителен вклад регионального уровня, который, мобилизуя экономические возможности местностей, выступает фактором развития национальной экономики (см. таблицу 4).

Таблица 4 - Финансовая деятельность предприятий и организаций на региональном уровне за 2016-2022 гг., млн. сомони

Годы Регионы	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2016 раза
Хатлон	361,6	617,4	1010,1	1001,3	1167,6	1204,9	1420,2	3,9
Согд	1245,1	2064,1	2610,9	1907,0	2234,7	4909,3	6705,2	5,4
ГБАО	8,2	4,5	-0,1	-7,5	-97,8	91,0	11,4	1,4
г. Душанбе	175,1	461,0	201,9	892,2	302,2	882,9	1694,8	9,7
РРП	-218,4	54,7	445,3	-31,6	-64,9	177,6	886,5	-
Итого	1571,6	3201,7	4268,1	3761,4	3541,8	7265,7	10718,1	6,8

Источник: Ежегодная статистика Республики Таджикистан. Статистический сборник. - Понедельник, 2023.- С. 411.

Как видно из данных таблицы 4, за исключением ГБАО и РРП, в целом финансовая деятельность предприятий и организаций регионального уровня в 2016-2022 годах характеризуется хорошим финансовым положением. В частности, деятельность хозяйствующих субъектов Согдийской области, Хатлонской области и города Душанбе характеризуется относительно высоким уровнем финансовых показателей. В основном, это произошло за счет реализации стратегических целей в рамках ускоренной индустриализации страны в регионах за счет создания малых, средних и крупных промышленных предприятий, что повысило экономический потенциал регионов путём привлечения дешевой рабочей силы, и на основе этого было обеспечено стабильное финансовое состояние хозяйствующих субъектов. При этом стоит отметить, что вклад остальных регионов, включая ГБАО и РРП, имеют относительно медленное развитие в целом. С нашей точки зрения, такая ситуация зависит от расположения, сложных природных условий, а также недостаточного доступа к инвестициям и недостаточной скорости развития производственных предприятий на основе переработки местного сырья.

Стоит отметить, что развитие экономики все больше зависит от расширения работы и активности малых и средних предприятий. Потому что рост и возможности частного сектора на инициативной основе помогает создать возможность использовать ресурсы в направлении

создания новых рабочих мест, увеличения объемов производства и услуг, налогового администрирования и расширения налоговой базы.

Исследование основных предпосылок регулирования системы налогообложения малого и среднего бизнеса и его администрирования показало, что Республика Таджикистан в оценке влияния налоговой системы на социально-экономическое развитие страны направлена в обеспечении устойчивого развития. Вопросы изучения проблемы системы государственного налогового регулирования доказывают, что они оказывают большое влияние на скорость развития экономических субъектов и в целом на обеспечение развития реального сектора экономики, что налоговый контроль и оптимизация административный этого процесса имеют эффективный характер, то есть результаты налогового и неналогового контроля как институциональных институтов должны быть направлены на выявление и предупреждение случаев нарушений налогового законодательства. Данная ситуация как один из рычагов налоговой системы обеспечивается во взаимосвязи с обеспечением управления предпринимательской деятельности.

Исследование показывает, что разработка механизма налогового регулирования и его использование при решении социально-экономических задач, с учетом институциональных направлений и администрирования налога закладывают благоприятную основу для обеспечения стратегических целей. В ходе исследования методических аспектов совершенствования системы налогового администрирования установлено, что организационные, экономические, правовые и контрольные мероприятия считаются полезными для усиления развития малого и среднего предпринимательства в будущем. В связи с этим, по мнению отечественных экспертов и исследователей, по опыту большинства стран, в том числе и Таджикистана, эффективность системы налогового администрирования оценивается преимущественно по одному показателю - размеру налоговых поступлений и обязательных государственных платежей в бюджет. С нашей точки зрения, другие показатели оценки системы налогового администрирования имеют большое значение в связи с оптимальным внедрением результатов контрольной работы, учетом налоговой задолженности и количества бездействующих субъектов, что они также считаются важными при изучении и исследовании основных правил и выполнении задач по совершенствованию налоговой системы и ее администрирования (см. рисунок 2).

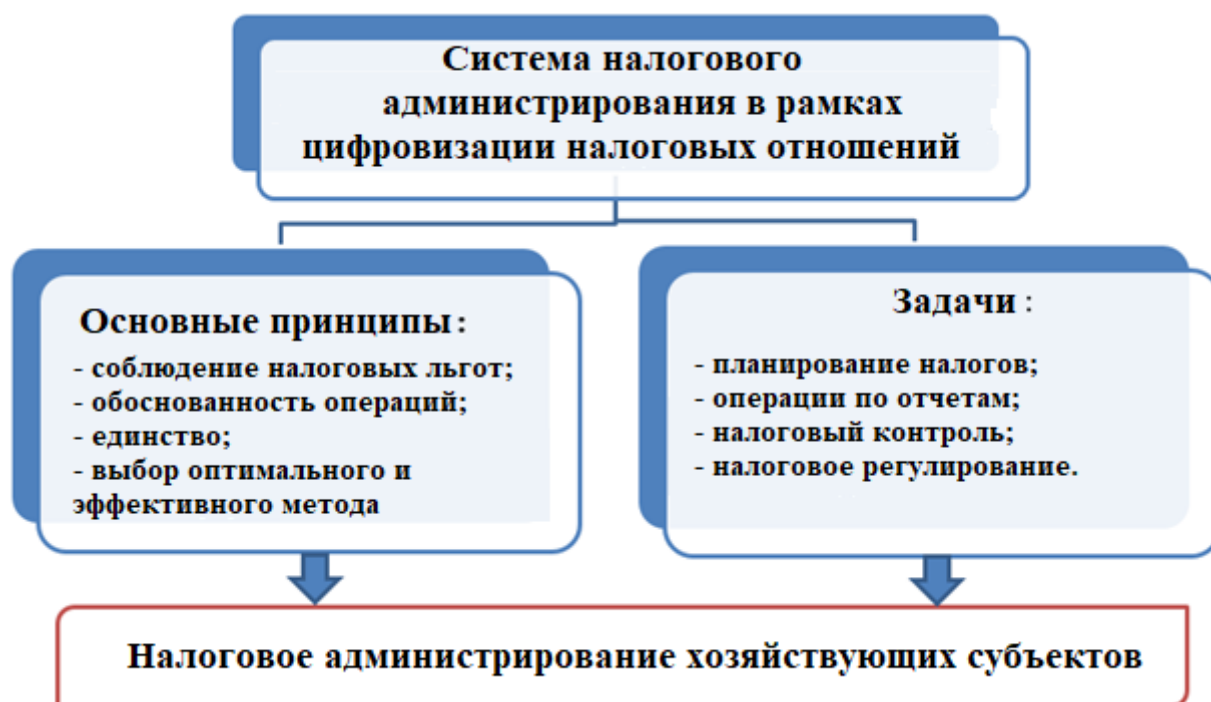


Рисунок 2. – Основные правила и обязанности налогового администрирования при обеспечении регулирования системы налогообложения субъектов предпринимательства

Источник: разработка автора

Как видно из содержания рисунка 2, формирование системы налогового администрирования носит комплексный характер, они определяют теоретические и методологические аспекты налоговых отношений и налогового администрирования путем соблюдения налоговых льгот, обоснования операций, признания единства и обеспечения эффективности выбора полезных методов. В этом контексте появляются возможности решения задач налогового планирования, правильного проведения отчетных операций, обеспечения контроля и регулирования налоговых отношений, а также создаются благоприятные условия для повышения эффективности налоговой системы за счет укрепления субъектов предпринимательства в рамках институциональной системы и налогового администрирование.

В ходе исследования было доказано, что на основе регулирования норм и обоснования институционального влияния и деятельности хозяйствующих субъектов в стране обеспечиваются многочисленные возможности социально-экономического развития. Результат их деятельности, т.е. совершенствование норм и государственного управления на разных уровнях, увеличение их вклада в решение социальных вопросов населения и реконструкция инфраструктур развития, в том числе услуг, направляются в качестве элемента управления на повышение экономического потенциала.

В третьей главе диссертации – “Направления совершенствования механизма государственного регулирования налогообложения малого и среднего предпринимательства”, исследована и обобщена регулирование

налоговых отношений субъектов малого и среднего предпринимательства на основе эконометрических методов и моделей, пути укрепления, источники налогообложения малого и среднего предпринимательства, а также совершенствование механизма государственного регулирования налогов в условиях поддержки малого и среднего предпринимательства.

Анализ состояния регулирования налоговых отношений субъектов малого и среднего предпринимательства показывает, что налоговые отношения этих субъектов носят комплексный характер. Практика налогообложения хозяйствующих субъектов реальных отраслей данных отношений выступает в качестве инструмента управления, обеспечивает регулирование механизма налогообложения в условиях Республики Таджикистан за счет широкого сотрудничества и имеет большое значение в разработке и внедрении научных и методических рекомендаций эконометрических методов. В случае учета налогового бремени как определяющего критерия совершенствования экономического механизма стабилизации налоговой базы субъектов малого и среднего предпринимательства, целесообразно использовать регрессионные методы, особенно оценку доверительного интервала коэффициент регрессии. Регулирование налоговых отношений субъектов малого и среднего предпринимательства на основе эконометрических методов и моделей предоставляет возможности, которые при реализации переменной налоговой и финансовой политики рассматривают обоснованность показателей стратегии прогнозирования основных макроэкономических показателей в отношении к налогам. В этом контексте становится возможной разработка полезных мер по предотвращению кризисов. Поэтому позиция нашего исследования направлена на обеспечение налоговой стабильности в условиях расширения налоговой базы за счет деятельности малых и средних промышленных предприятий и обеспечит ее связь с финансово-налоговой политикой и реальными процессами национальной экономики.

В современных условиях важнейшим вопросом развития механизма регулирования налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства является то, что результат их финансовой деятельности тесно связан с выбором соответствующей системы налогообложения. Следовательно, использование экономико-математических методов дает методическую возможность оценить взаимосвязь результирующего признака и влияющих факторов в рамках налоговых отношений. Использование эконометрических методов и моделей при осуществлении регулирования налоговых отношений субъектов малого и среднего предпринимательства зависит, прежде всего, от оптимального выбора комплексных показателей налоговых доходов, а также в целях регулирования налоговых отношений субъектов малого и среднего бизнеса учет уровня налогового бремени в пределах доверительного диапазона считается важным. С этой точки зрения определения налоговых отношений, связанных со специальными системами налогообложения, предоставляет те возможности, которые

делает целесообразным использование модели градуированной регрессии для определения оптимальности налогового бремени на определенных уровнях деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства (см. таблицу 5).

Таблица 5. – Динамика налоговых поступлений и совокупных доходов субъектов малого предпринимательства за 2015-2022 гг.

Показатели Годы	Поступления налогов – Y, млн. сомони	Совокупный доход– X, млн. сомони	Ln(Y)	Ln(X)
2015	14,5	241,0	2,675	5,485
2016	14,7	243,4	2,685	5,495
2017	14,8	245,9	2,695	5,505
2018	15,0	248,4	2,705	5,515
2019	15,5	252,6	2,740	5,532
2020	16,2	268,1	2,786	5,591
2021	16,3	260,7	2,792	5,563
2022	15,1	244,8	2,713	5,501

Источник: Авторская разработка на основе Периодические отчеты Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

В диссертации с использованием эконометрических методов на основе статистических данных таблицы 5 была разработана градуированная регрессионная модель оценки налоговых доходов следующего вида:

$$VA_{cx} = 0,0256 \cdot ДУ^{1,1562} \quad (1)$$

Линейная форма разработанной модели имеет следующий вид:

$$VA_{cx} = -3,6624 + 1,1562 * ДУ \quad (2)$$

Здесь: VA_{cx} - налоговые поступления и $ДУ$ - совокупный доход от субъектов малого предпринимательства.

Разработанная модель была проверена на статистические характеристики качества, погрешности и надежности, результат которой следующий:

$$R^2 = 0,9113; \bar{A} = 0,3998\%; DW = 1,9018.$$

Результаты статистической характеристики показывают надежность расчета модели градуированной регрессии оценки налоговых доходов субъектов малого предпринимательства.

Результаты применения разработанной модели показывают, что при увеличении совокупного дохода субъектов малого предпринимательства на 1% в среднем налоговые поступления этих субъектов увеличиваются на 1,1562%. При этом стоит отметить, что в процессе анализа, в зависимости от условий и законности применения эконометрических требований, для отрицания субъектов налогообложения возникает необходимость использования этого коэффициента в рамках применения доверительного интервала:

$$b^- = 1,1562 - 2,4469 \cdot 0,1472 = 0,7959 ; b^+ = 1,1562 + 2,4469 \cdot 0,1472 = 1,5166 \quad (3)$$

В зависимости от регрессионно-аналитического процесса оценки налоговых доходов субъектов малого предпринимательства в диссертации анализируются и оцениваются налоговые доходы субъектов среднего предпринимательства.

Таким образом, анализ комплексных показателей налоговых отношений применительно к регулированию налоговых отношений в деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на основе использования эконометрических методов и моделей показывает, что существует необходимость учета соотношения пределов доверительных интервалов коэффициента регрессии. В связи с этим при оценке государственной поддержки и пополнения бюджета необходимо использовать коэффициенты минимального и максимального пределов доверительных интервалов.

Проблемы совершенствования экономического механизма стабилизации налогового источника субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Таджикистан в части формирования правил, научных и образовательных направлений, использования организационно-экономических и нормативно-правовых документов предоставляют те предпосылки, которые зависят от теоретических, методических и практических аспектов развития малого и среднего предпринимательства. В этом контексте важными считаются инновационные, структурные, инвестиционные и финансовые формы для расширения налоговой базы в будущем. Поэтому в диссертации разработана и представлена организационно-экономическая модель стабилизации налоговой базы субъектов малого и среднего предпринимательства.

В направлении дальнейшего совершенствования механизма государственного налогового регулирования в контексте поддержки малого и среднего предпринимательства возникает необходимость поддержки малого и среднего бизнеса в тесной связи с рыночными отношениями. Реализация стратегических целей в республике находится в прямой зависимости от развития и укрепления малого и среднего предпринимательства, и в этом направлении решающее значение имеет усиление государственного регулирования и поддержки субъектов хозяйствования. Именно этот аспект представляет современное состояние налогового механизма Республики Таджикистан и обуславливает необходимость изучения определения и оценки влияния налогообложения на показатели национальной экономики.

В процессе исследования выяснено, что в зависимости от требований рыночных отношений и влияния внешних факторов развитие малого и среднего предпринимательства в реальных отраслях и стабилизация финансовой базы хозяйствующих субъектов способствуют пополнению различных уровней бюджета. При этом позиционирование в направлении влияния налога на деятельность субъектов посредством использования эконометрических методов считается необходимым, поскольку важно использовать передовой опыт и оптимизировать состав налоговых и

неналоговых доходов, что является важным условием улучшения финансовой деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Таджикистан.

В исследовании разработан механизм дальнейшего совершенствования государственного налогового регулирования на основе поддержки субъектов хозяйствования, в котором влияние налогового администрирования, организационно-правовых актов, усиление налоговых отношений и цифровизация с учетом систем налогообложения, льготы и упрощения, возможности дальнейшего укрепления малого и среднего предпринимательства, стратегия и перспектива формирования налоговых отношений выражается на основе формирования новых форм хозяйственных отношений (см. рис. 3).



Рисунок 3. – Механизм государственного налогового регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства

Источник: разработка автора

Как видно из рисунка 3, государственная налоговая политика ставит различные задачи по разработке процедуры налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства. В этом контексте необходимо отметить, что для оценки сложившейся ситуации относительно приоритетной задачей считается принятие мер по дальнейшему совершенствованию механизма государственного налогового регулирования малого и среднего предпринимательства. Поэтому в

направлении государственного налогового регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Таджикистан важным вопросом является предотвращение их неформальной деятельности, в данном контексте основной целью является стимулирование активности предпринимателей и, в этом контексте привлечь капитал в национальную экономику.

Таким образом, в ходе исследования установлено, что в системе налоговых отношений снижение налогового бремени и повышение мотивации к дальнейшей деятельности малых и средних предпринимателей тесно связаны с разработкой механизма государственного налогового регулирования деятельности этих субъектов. Таким образом, мы доказали, что налоговое бремя должно дифференцированно охватывать уровень управления экономикой. Так как это дает возможности для реализации механизма государственного налогового регулирования для расширения малого и среднего предпринимательства за счет учета признанных расходов, мобилизации возможностей по уплате налогов по соотношению формирования цепочки добавленной стоимости, увеличения предпринимательских инициатив и упрощение правил отбора и перехода происходит в форме деятельности. С этой целью доказано, что государственное налоговое регулирование деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в дальнейшем должно осуществляться при поддержке государства в целях укрепления реальных секторов экономики, путем усиления предпринимательской деятельности в взаимосвязи с новыми формами хозяйствования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В результате учета формирования налоговой базы в зависимости от уровня развития национальной экономики, предложено взаимосвязи между процентность налоговой нагрузки и деятельностью хозяйствующих субъектов применительно к государственному регулированию налоговых льгот и усилению экономического потенциала, расширения налоговой базы и обеспечения финансовой стабильности. В этом контексте мы доказали, что решающее значение имеет влияние государства на обеспечение экономического развития и налоговой системы, а соотношение приоритетов государственного и частного секторов, обусловленное деятельностью малого и среднего предпринимательства и регулирование налогообложения их деятельности, является благоприятной основой стабильности обеспечения регулирования налоговых и бюджетных отношений в стране [2, 6 - А].

2. В ходе анализа и исследования мы доказали, что обеспечение сбалансированности налоговых отношений и его превращение на фактор развития находится в тесной зависимости от взаимоотношений государства с хозяйствующими субъектами. Уточнено, что обеспечение баланса прямых и косвенных налогов, то есть увеличение доли прямых налогов и снижение доли косвенных налогов, имеют решающее значение в формировании совокупных доходов государственного бюджета за счет формирование налоговой системы [1, 3, 8 - А].

3. Используя опыт ведущих стран, выяснилось, что нормы, установленные в рамках налоговых отношений в условиях Республики Таджикистан, носят скорее фискальный характер и нанесли большую нагрузку на субъекты малого и среднего бизнеса. Поэтому, наряду с внедрением новой системы налогообложения, необходимо учитывать аспекты, стимулирующие субъектов хозяйствования в рамках налоговой нагрузки. При этом средства, собираемые в бюджете, используются для покрытия государственных расходов за счет распределения зависимостей государственных предприятий [4, 8, 9 - М].

4. Исследования показывает, что для создания условий для развития национальной экономики, в связи с новыми формами хозяйствования, особенно расширением деятельности малых и средних предприятий, в целях переработки отечественного сырья, экономический потенциал должен быть расширен. При этом доля косвенных налогов в структуре налоговых доходов должна быть оптимизирована в необходимой степени. Поскольку, в настоящее время в условиях Республики Таджикистан такое оптимальное соотношение в структуре налоговых поступлений ограничено [4, 9 - А].

5. Уточнено, что контроль за соотношением управления налоговыми отношениями является частью национального дохода, и в целом в налоговой системе является важным рычагом налогового регулирования, обеспечивающим воспроизводство. Данная ситуация, имея авторскую позицию, включает в себя взаимосвязь между налоговым механизмом и развитием предпринимательской деятельности субъектов малого и

среднего бизнеса, в связи с переработкой отечественного сырья, расширением внутреннего рынка и реализацией стратегические цели Республики Таджикистан. Таким образом, формирование функционального налогового механизма повышения уровня управления в соответствии с требованиями цифровизации является основой будущей деятельности хозяйствующих субъектов и принятия оптимальных решений [5, 6, 9 - А].

6. В целях обеспечения финансовой устойчивости бюджетов разных уровней разработан и представлен механизм налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства. На основе этого механизма открываются возможности для развития малого и среднего бизнеса. В связи с использованием передового опыта и региональных особенностей, а также использованием информационно-коммуникационных техники и технологий финансовый результат хозяйствующих субъектов обеспечивает благоприятные условия для формирования экономического потенциала путем регулирования налоговых отношений деятельности хозяйствующих субъектов. То есть формирование финансовой деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства с целью управления цепочкой добавленной стоимости предлагает оптимизацию налоговой нагрузки как важный инструмент регулирования системы налогообложения. Таким образом, оптимизация налоговых отношений с учетом определения и выбора оптимальных ставок, а также прозрачности источника налогообложения и вовлечения хозяйствующих субъектов является определяющим фактором обеспечения устойчивости национальной экономики [2, 5, 9, 10 - А].

7. В целях государственного регулирования налоговой и бюджетной системы в условиях рыночной экономики необходимо разработать и представить организационно-экономический механизм использования моделирования и прогнозирования инновационной деятельности малых и средних предприятий. Такая ситуация выступает как организационно-экономической основой стабилизации налоговой базы субъектов малого и среднего предпринимательства. Поэтому была разработана и представлена организационно-экономическая модель стабилизации налоговой базы субъектов малого и среднего предпринимательства. В рамках данной модели создаются условия, которые служат обоснованием количественного анализа дальнейшего развития предпринимательства как эффективной основы решения стратегических целей. Мы доказали, что прозрачность формирования источника налогообложения стала более понятной, а вклад субъектов малого и среднего предпринимательства за счет иного подхода к налогообложению и возможности соблюдения принципа равной уплаты налогов увеличивает возможность оптимизации управления [1, 3, 7 - А].

Рекомендации по практическое использование результатов:

1. Выяснено, что вопрос эффективного установления сбалансированного сочетания доходов и финансовых предложений имеет комплексный характер. В то же время, учитывая региональные особенности, в частности в условиях Республики Таджикистан, реализация налоговых реформ обусловила необходимость изучения и внедрения новых форм хозяйствования, а оценка их деятельности обусловила необходимость стимулирования, что в диссертации предложено усиление механизма использования методов управления налоговой системой в стране.

2. Определено, что формирования новых форм экономики путем создание специализированных фондов за счет кредитов и налоговых санкций является очень полезным. Так как в рамках этого активизируется формирование фонда развития и материального стимулирования государственных налоговых органов, и в этом контексте произведен расчет налоговых вычетов и расчет тестовых доходов, а также накопленной суммы административных и финансовых штрафов как институциональный элемент и оптимизация налоговых отношений с учетом признания функциональных основ налогового механизма.

3. В результате исследования процесса формирования рыночных отношений установлено, что конкурентоспособность производимой продукции на внутреннем рынке и совершенствование структуры движения субъектов производства считаются важными факторами в современных условиях. В связи с этим тенденция к увеличению налогового бремени в деятельности субъектов малого и среднего производства приобрела положительную динамику. То есть данный показатель занимает устойчивое положение в системе управления и регулирования как фактор развития национальной экономики. За счет снижения налогового бремени, использования льготных кредитов, повышения финансовых навыков, улучшения информационно-коммуникационной инфраструктуры, налоговых упрощений и льгот появляются возможности, основанные на использовании эконометрических методов и моделей, для принятия оптимальных решений в направлении регулирования налоговых отношений как фактор развития налогового потенциала.

4. Уточнено, что малое и среднее предпринимательство является неотъемлемым элементом перехода к совершенствованию рыночных отношений, а эффективность национальной экономической системы зависит от уровня развития экономики с использованием целостной структуры и соблюдения качества товаров и услуг на основе укрепления навыков малого и среднего предпринимательства и совершенствования механизма налогового регулирования. То есть активизация национальной экономики, расширение налоговой базы, повышение конкурентоспособности отечественных товаров и услуг, создание благоприятных условий для развития выступает как оптимальная условия

для улучшения состояния рыночной инфраструктуры, решения трудовых вопросов, повышения уровня благосостояния народа, формирования новые формы хозяйствования за счет развития малых производственных предприятий. В этом контексте мы доказали, что регулярное изменение правил и других налоговых операций приводит к несоблюдению принципов и возникновению разного рода нарушений в системе налогообложения и нестабильности доходов бюджета.

5. Уточнено, что в рамках усиления регулирования налоговых отношений финансовая стабилизация тесно связана с формированием производства и инноваций. То есть такое соотношение является одной из мер по совершенствованию экономического механизма стабилизации налоговой базы субъектов малого и среднего предпринимательства в системе финансового управления страны. Таким образом, в рамках коэффициента регрессии и доверительного интервала обеспечивается определение минимального и максимального пределов данного показателя, то есть формирование налоговой нагрузки в системе налоговых отношений.

6. Разработаны и представлены градуированные регрессионные модели оценки налоговых доходов субъектов малого и среднего предпринимательства, которые способствуют дальнейшей корректировке среднесрочного планирования и реализации налоговой системы. Результаты применения разработанных моделей показали, что при увеличении совокупного дохода субъектов малого и среднего предпринимательства на 1% средние налоговые поступления этих субъектов увеличиваются на 1,1562 и 1,558 процента соответственно. В зависимости от условий и эконометрических законов, с целью оптимизации налогооблагаемых сторон и установления регулирования данного коэффициента рассчитывались значения доверительного интервала.

ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Научные статьи в рецензируемых журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией при Президенте Республики Таджикистан

[1-М]. Файзуллоев Б.С. Асосҳои институционали рушди низомии андоз / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Маҷаллаи илмӣ-назариявӣ “Аҳбори ДДҲБСТ”. Силсилаи илмҳои ҷомеашиносӣ. – 2021. – №4(89). – С. 13 – 26.

[2-М]. Файзуллоев Б.С. Ҳолати муосири низомии андозу буҷа / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – №1(30). – С. 61 -73.

[3-М]. Файзуллоев Б.С. Асосҳои назариявӣ танзими давлатии сиёсати андозу буҷа / Б.С. Файзуллоев // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. – 2023. – №1/3 (113). – С. 359 - 367.

[4-М]. Файзуллоев Б.С. Маъмурикунонии андоз асосии танзими муносибатҳои андозбандии соҳибкории хурду миёна / Б.С. Файзуллоев // Паёми молия ва иқтисод. – 2023. – №4(37) . – С. 132 -141.

2. Опубликованные статьи и выдержки в сборниках материалов конференций

[5-М]. Файзуллоев Б.С. Танзими давлатии суботи молиявӣ / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Муаммоҳои тақмили низоми молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир: маводи семинари ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2020). – Душанбе, 2020. – С. 356-367.

[6-М]. Файзуллоев Б.С. Танзими давлатии сиёсати андозу буҷа дар шароити муосир / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Муаммоҳои тақмили низоми молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир: маводи семинари ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2020). – Душанбе, 2020. – С. 347-355.

[7-М]. Файзуллоев Б.С. Асосҳои методологии танзими давлатии сиёсати андозу буҷа / И.Р. Иброҳимзода, Б.С. Файзуллоев // Масъалаҳои тақмили механизми молиявию қарзии рушди иқтисодиёти миллӣ: маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ (ш. Душанбе, 5 октябри соли 2021). – Душанбе, 2021. – С. 86 -93.

[8-М]. Файзуллоев Б.С. Таҳлили муқоисавии усулҳои арзёбии иқтисодии андозии минтақа / Б.С. Файзуллоев, А.Х. Баротов // Арзёбии ҳолати фаъолияти соҳибкории хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: маводи конференсияи байналмилалӣ (ш. Душанбе, 6 майи соли 2023). – Душанбе, 2023. – С. 76-80.

[9-М]. Файзуллоев Б.С. Механизмҳои андозбандии рушди соҳибкории хурду миёна / Б.С. Файзуллоев, З.А. Холиқзода // Ташаккул ва рушди иқтисодиёти рақамӣ ва тиҷорати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: маводи конференсияи байналмилалӣ (ш. Душанбе, 25 ноябри соли 2023). – Душанбе, 2023. – С. 101-106.

[10-М]. Файзуллоев Б.С. Арзёбии муносибатҳои андозии субъектҳои соҳибкории хурд дар заминаи моделҳои эконометрикӣ / У.М. Воҳидов, Б.С. Файзуллоев, З.А. Холиқзода // Ҳолати муосири низоми молиявӣ дар шароити рақамикунонӣ: маводи конференсияи байналмилалӣ (ш. Душанбе, 7 декабри соли 2023). – Душанбе, 2023. – С. 120-126.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Файзуллозода Бахтовар Сайфулло дар мавзуи «Танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна» барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

Калидвожаҳо: низоми андоз, соҳибкории хурду миёна, танзими давлатии андоз, модели регрессионӣ, сиёсати андоз, объекти андозбандӣ, фосилаи боваринок, механизмҳои арзбӣ, вазъи институтсионалии низоми андозбандӣ, маъмурикунонии андоз, муносибатҳои андозӣ, дастгирии соҳибкории хурду миёна.

Мақсади таҳқиқот Мақсади таҳқиқоти мазкур омӯзиши муаммоҳои назариявӣ ва амалии танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна ҳангоми гузариш ба иқтисоди бозорӣ мебошад.

Усулҳои таҳқиқоти диссертатсиониро усулҳои монографӣ, таҳлили иқтисодию математикӣ ва усули муқоисавӣ истифода бурда шудааст.

Натиҷаҳои бадастомада ва нағзониҳои илмӣ таҳқиқот ин ҷихатҳоро дар бар мегиранд: муайян кардани асосҳои назариявӣ ва методологии танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна бо роҳи ҷалби сиёсати монетарӣ ва риояи қоидаҳои андозбандӣ ҳамчун ҷузъи институтсионалӣ муҳим баромад мекунад; бо роҳи бартараф намудани камомати касри буҷа ва васеъ намудани сармояи умумӣ субъектҳои хоҷагидор заминаи андозбандиро устувор намуда, механизмҳои таҳлили имкониятҳо оид ба фишангҳои институтсионалии ба илм асосёфта нисбат ба муносибатҳои андоз ва ташкили муносибатҳои молиявии субъектҳои соҳибкории хурду миёна такмил дода шуд; механизмҳои институтсионалии танзими давлатии рушди низоми андозбандии соҳибкории хурду миёна коркард ва пешниҳод карда шуд; бо дарназардошти фаъолияти кластери аграрию саноатӣ механизмҳои такмили ояндавии танзими давлатии андоз ва устуворгардонии манбаи андоз дар заминаи дастгирии соҳибкории хурду миёна пешниҳод карда шуд; бо мақсади коҳиш додани гаронии умумии андоз ва муфидгардонии он дар сатҳи субъектҳои соҳибкории хурду миёна моделҳои ҳисобии регрессияи давраҷавӣ таҳия карда шуд.

Тавсияҳо оид ба истифода ва соҳаи истифодаи онҳо. Дар диссертатсия хулоса ва тавсияҳои назариявии илман асосноккардашуда коркард карда шудаанд, ки метавонанд дар таҳқиқи танзими давлатии андозбандии соҳибкории хурду миёна, инчунин дар мактабҳои олӣ, ҳангоми омӯзиши фанҳои “Андоз ва андозбандӣ”, “Ташкил ва идораи истеҳсолот дар корхонаҳои хурду миёна”, “Фаъолияти соҳибкорӣ” ва “Пешгуи ва банақшагири дар андозбандӣ” истифода шаванд.

АННОТАЦИЯ

на диссертацию **Файзуллозода Бахтовар Сайфулло** по теме **«Государственное регулирование развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства» специальности 08.00.07 – Финансы, денежные обращения и кредит.**

Ключевые слова: налоговая система, малое и среднее предпринимательство, государственное регулирование налогов, регрессионная модель, налоговая политика, объект налогообложения, доверительная дистанция, оценочные механизмы, институциональные условия системы налогообложения, налоговое администрирование, налоговые отношения, поддержка малого и среднего предпринимательства.

Цель исследования. Целью данного исследования является изучение теоретических и практических проблем государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства в условиях перехода к рыночной экономике.

Методы диссертационного исследования. В исследовании были использованы монографические методы, экономико-математический анализ и сравнительный метод.

Полученные результаты и научные инновации исследования включают в себя данные аспекты: Определение теоретических основ и методологию государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства с привлечением монетарной политики и соблюдением правил налогообложения выступает очень важным; за счет устранения нехватки дефицита бюджета и расширения совокупного капитала хозяйствующих субъектов стабилизируют налоговую базу и оказывают положительное влияние на налоговое регулирование и финансовую стабильность; совершенствованы научно обоснованные механизмы анализа возможностей институциональных рычагов применительно к налоговым отношениям и организации финансовых отношений субъектов малого и среднего бизнеса; разработаны и представлены институциональные механизмы государственного регулирования развития системы налогообложения малого и среднего предпринимательства; в целях снижения общей налоговой нагрузки и повышения ее оптимальности на уровне субъектов малого и среднего предпринимательства были разработаны модели расчета циклической регрессии.

Рекомендации по их использованию и область их применения. В диссертации представлены научно обоснованные выводы и теоретические рекомендации могут быть использованы при исследовании государственного регулирования налогообложения малых и средних предприятий, в высших учебных заведениях, при изучении предметов «Налого и налогообложение», «Организация и управление производством в малых и средних предприятиях», «Предпринимательская деятельность» и «Прогнозирование и планирование в налогообложении».

ANNOTATION

for the dissertation of Fayzullozoda Bakhtovar Saifullo on the topic "State regulation of the development of the taxation system of small and medium-sized enterprises" specialty 08.00.07 - Finance, money circulation and credit.

Keywords: tax system, small and medium-sized enterprises, state regulation of taxes, regression model, tax policy, object of taxation, trust distance, evaluation mechanisms, institutional conditions of the taxation system, tax administration, tax relations, support for small and medium-sized enterprises.

The purpose of the study. The purpose of this study is to study the theoretical and practical problems of state regulation of the development of the taxation system of small and medium-sized enterprises in the transition to a market economy.

Methods of dissertation research. Monographic methods, economic and mathematical analysis and the comparative method were used in the study.

The results obtained and scientific innovations of the research include these aspects: The definition of the theoretical foundations and methodology of state regulation of the development of the taxation system of small and medium-sized enterprises with the involvement of monetary policy and compliance with tax rules is very important; by eliminating the shortage of budget deficits and expanding total capital, business entities will stabilize the tax base and have a positive impact on tax regulation and financial stability; scientifically based mechanisms for analyzing the possibilities of institutional levers in relation to tax relations and the organization of financial relations of small and medium-sized businesses have been improved; institutional mechanisms for state regulation of the development of the taxation system of small and medium-sized businesses have been developed and presented; in order to reduce the overall tax burden and increase its optimality at the level of small and medium-sized businesses, models for calculating cyclic regression have been developed.

Recommendations for their use and the scope of their application. The dissertation presents scientifically based conclusions and theoretical recommendations that can be used in the study of state regulation of taxation of small and medium-sized enterprises, in higher educational institutions, in the study of subjects "Taxation and taxation", "Organization and management of production in small and medium-sized enterprises" and medium-sized enterprises", "Entrepreneurial activity" and "Forecasting and planning in taxation".