

ДОНИШГОҶИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

ВБД: 336.2(575.3)

P-27

Бо ҳуқуқи дастнавис

РАҶАБОВ ТОҶИДДИН САНГИМАТОВИЧ

**САМТҲОИ АСОСӢ ВА РОҲҲОИ ТАНЗИМИ ГАРОНИИ АНДОЗ ДАР
ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН**

АВТОРЕФЕРАТ

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

Душанбе – 2024

Диссертатсия дар кафедраи молия ва суғуртаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро карда шудааст.

Роҳбари илмӣ:

Иброҳимзода Илҳомуддин Раҷабалӣ – доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент, декани факултети молиявию иқтисодии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон.

Муқаризони расмӣ:

Дадоматов Далерҷон Нишонбоевич доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент, мудири кафедраи баҳисобирии бухгалтерии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон
Халифазода Саидахтам, номзоди илмҳои иқтисодӣ, сардори Сарраёсати назорати андозии Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон

**Муассисаи
пешбар**

**Донишгоҳи давлатии тичорати
Тоҷикистон**

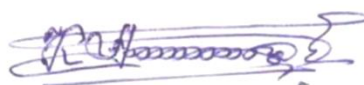
Ҷимоя санаи «08» июни соли 2024 соати 11⁰⁰ дар Ҷаласаи Шурои диссертатсионии 6D.КOA – 003 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734025, ш.Душанбе, хиёбони Рудақӣ, 17.

Бо диссертатсия ва автореферат дар китобхонаи илмии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва тавассути сомонаи расмӣ www.tnu.tj шинос шудан мумкин аст.

Автореферат «___» _____ соли 2024 тавзеҳ шудааст.

Котиби илмӣ

**Шурои диссертатсионӣ, доктори
илмҳои иқтисодӣ, профессор**



Қурбонов А.К.

МУҚАДДИМА

Мубрамияти мавзуи таҳқиқот. Дар шароити муосир масъалаҳои таҳлил ва таъмини устувории молиявии давлат муҳим мебошанд. Устувории молиявӣ ин амалисозии манфиатҳои иқтисодии давлат ва яке аз шартҳои рушд ва фаъолияти он мебошад, ки ба он равандҳои гуногуни иқтисодии муҳити дохилӣ ва берунӣ таъсир мерасонанд. Ташаққул ва нигоҳдории устувории молиявӣ, таҳияи тадбирҳои таҳкими он дар шароити таъсири омилҳои гуногун ва аксаран бисёрҷониба барои ҳар як давлат муҳим аст.

Барои танзим ва ба эътидол овардани вазъи иқтисодӣ давлат як қатор тадбирҳо ва чорабиниҳоро амалӣ менамояд. Аз он ҷумла, дар чорҷӯбаи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030, низоми иҷтимоию иқтисодии кишвар ба марҳилаи нави рушд ворид мегардад. Чунин иқдом вазифадор мекунад, ки ислоҳоти иқтисодӣ ва тағйироти институтсионалие, ки боиси такмили қонунгузории соҳаҳои дахлдор дар низоми андоз ва андозбандӣ мегарданд, идома дода шаванд. Бо ин мақсад, Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон Барномаи миёнамуҳлати рушди Ҷумҳурии Тоҷикистонро барои соли 2021-2025 бо мақсади мутобиксозии иқтисоди кишварро ба шароити марҳилаҳои нави рушд таҳия намудааст.

Дар доираи сиёсати пешгирифтаи давлату Ҳукумат доир ба дастгирии фаъолияти соҳибкориву сармоягузорӣ дар замони соҳибистиклолӣ тадбирҳои зарурӣ амалӣ гардида, дар ин самт барои соҳибкорон имтиёзу сабукиҳои зиёд чорӣ карда шуданд. То имрӯз ба онҳо беш аз 120 намуди имтиёзу сабукиҳои андозиву гумрукӣ пешниҳод шуда, шумораи сохторҳои бақайдгирии давлатии фаъолияти соҳибкорӣ аз 4 ба 1 кам гардида, хизматрасонӣ дар ин самт ба таври ройгон ба роҳ монда шудааст¹. Аз ин ҷост, ки маблағи имтиёзҳои андозию гумрукӣ дар соли 2022 зиёда аз 12 миллиард сомони ро ташкил намуда, шумораи субъектҳои соҳибкорӣ ба 339 ҳазор расид, ки нисбат ба соли 2018 беш аз 76 ҳазор зиёд гардид.

Дар баробари ин, яке аз воситаҳои сиёсати андози давлат, ин танзими гаронии андоз мебошад. Танзими гаронии андоз дар рушди устувори иқтисодӣ ниҳоят муҳим аст, зеро он мувозинати байни андозсупорандагон ва давлатро тавассути нигоҳ доштани ҳавасмандгардониҳои фаъолияти субъектҳои фаъолияти хоҷагидорӣ ва бо захираҳои молиявӣ таъмин намудани давлат ба вуҷуд меорад. Арзёбии таъсири гаронии андоз ба суботи молиявии субъектҳои хоҷагидорӣ яке аз самтҳои мубрами таҳқиқот ба шумор меравад, зеро он барои таҳияи қарорҳои идоракунӣ, ки ба нигоҳ доштани рушди устувори фаъолияти андозсупорандагон нигаронида шудааст, заминаи иттилоотӣ ва таҳлилиро фароҳам меорад.

Гаронии андоз яке аз нишондиҳандаҳои асосии иқтисодӣ мебошад, ки амнияти иқтисодии фаъолиятҳоро тавсиф мекунад. Дар давраи бӯҳрони иқтисодӣ ҳисоб кардани гаронии андоз ва ташаққули низоми

¹ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ», шаҳри Душанбе 23.12.2022. URL: <http://prezident.tj/node/29823>, санаи мурочиат 26.01.2023

нишондиҳандаҳои он масъалаҳои муҳимтарин мебошанд. Бояд гуфт, ки вазифаи асосии ҳар як низоми иқтисодӣ кам кардани гаронии андозии субъектони фаъолияти хоҷагидорӣ мебошад.

Мусаллам аст, ки иҷрои вазифаҳои иқтисодии давлат ва амалишавии масъулияти ба зиммаи ӯ гузошташуда аз мавҷудият ва рушди устувори манбаҳои молиякунонии он вобастагии зиёд дорад, вале зиёдшавии гаронии андозҳо боиси паст шудани сатҳи рушди иқтисодӣ мегардад. Дар ин самт нақши андозҳо ҳамчун фишанги танзимкунанда хело муассир ба ҳисоб рафта, дар ҳолати ба инобат нагирифтани қонуниятҳои иқтисодии танзим он боиси вайрон гардидани мувозинати иқтисодӣ ва пайдоиши бӯҳронҳои системавӣ, коҳишҳои рушди соҳибкорӣ, вобастагии иқтисодӣ аз воридот ва ғайраҳо мегардад.

Тавре ки амалияи ҷаҳонӣ дар соҳаи андозбандӣ нишон медиҳад, сатҳи муносиби гаронии андоз ба андозсупоранда набояд аз 25-30 фоизи даромади ӯ зиёд бошад. Дарачаи гаронии андоз вобаста ба кишвар ба таври назаррас фарқ мекунад. Барои иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон сатҳи муътадили гаронии андоз ҳамчун унсури низоми амнияти иқтисодӣ боқӣ мондааст, аммо вақтҳои охир тамоюли коҳиши он мушоҳида мешавад, ки дар самтҳои асосии сиёсати андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон инъикос ёфтааст.

Дарачаи таҳқиқи мавзуи илмӣ. Дар таҳияи ҷанбаҳои назарияи танзими сатҳи гаронии андоз иқтисоддонҳои хориҷӣ, ки аввалини онҳо физиократҳо мебошанд, саҳми муҳим гузоштаанд. Оид ба ин масъала асосгузори илми иқтисоди классикӣ ва неоклассикӣ, олимони барҷастае аз қабилҳои У. Петти, А. Монкретен, Ж. Боден, Ф. Кенэ, А.Тюрго, Сен Симон, Ш. Фуре, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, Ф. Энгелс, Й. Шумпетер, Ч. М. Кейнс, А. Лаффер, Ч. Хикс, Р. Дорнбуш, А. Вагнер, Д. Норт, Д. Лоурес, А.С. Пигу, К. Менгер, У. Джевонс, Л. Валрас ва дигарон таҳқиқот анҷом додаанд. То кунун баҳси таърихӣ дар бораи афзалияти принципҳои андозбандӣ «аз адолат ба қавли А.Смит, кифоят ба қавли А. Вагнер, ва боз ба принципи адолат дар низоми андозии кишварҳои саноатии мутараққии асри XX» идома дорад. Нуқтаи калидии омӯзиши мушкилоти гаронии андоз ин таҳқиқи принципҳои тақсимооти он, аз ҷумла, адолат дар андозбандӣ, баробарӣ ва умумияти он мебошад. Ба ҷиҳатҳои амалии мушкилоти таҳқиқи гаронии андоз муҳаққиқон И.Г.Г фон Юсти ва Л. фон Штейн, К.Гок, Э.Селигман, Г.Соловей, К.Шмелев машғул шудаанд.

Дар даврони шуравӣ вобаста ба мавқеи танзими давлатӣ дар иқтисод масъалаҳои танзими андоз ва андозбандӣ қариб, ки таҳқиқ ва баррасӣ намешуданд, чунки аксари моликият моликияти давлатӣ ва ҷамъиятӣ ба ҳисоб мерафт. Танҳо баъди солҳои 90-уми асри XX дар робита бо гузариш ба иқтисоди бозорӣ зарурати зиёди таҳқиқот дар самти танзими давлатии андозии иқтисодиёт ба миён омад. Дар ҳаллу фасли мушкилоти мазкур саҳми олимони Россия С.В. Барулин, И. Горский, Е. Егорова, А.Кадушин, Е.А. Кирова, М.И. Литвин, О. Медведева, Н. Михайлова ва баъзе дигарон қобили зикр аст. Дар Тоҷикистон масъалаҳои назариявӣ ва амалии андозбандӣ мавзуи таҳқиқоти Т. Назаров, Н.Қ. Қаюмов, Р.К. Раҳимов, Л.Ҳ. Саидмуродов, А. Мирсаидов, Ҳ.У.

Умаров, З.С. Султонов, Ф. Мирзоахмедов, А. О. Орипов, Р.Р. Кудратов, Ш. Бозоров, Ш. Раҳимзода, Х.Р. Улуғхоҷаева, И.Р. Иброҳимзода, Н.Д. Дадоматов, Г. Оймаҳмадов, А. Бегматов, Ф. Шомуродов, Р.Т. Ҷабборов, А.Р. Қурбонов, Т.С. Исломов, Ю. Хушаев, М. Салимова, У. Воҳидов, Х.К. Ҷумабоев, С.Д. Давлатов, С. Халифазода, Ф. Ҷ. Касирова ва олимони дигар қарор гирифтааст.

Аммо, то имрӯз дар кишвар назария ва амалияи танзими гаронии андоз ташаккул дода нашудааст. Аксарияти асару мақолаҳои илмӣ, асосан бо таҳияи методикаҳои муаллифӣ ҳисобкунӣ гаронии андоз дар сатҳи макро ва микроиқтисод маҳдуд шудаанд. Корҳои илмӣ махсуси дорои хусусияти маҷмуӣ назариявӣ методологӣ ва методӣ, танҳо ба гаронии андози корхонаҳои хурд вучуд дорад, вале доир ба танзими гаронии андоз дар миқёси ҷумхурӣ бахшидашуда, вучуд надорад. Мавқеъ ва нақши гаронии андоз дар алоқамандӣ бо назарияи умумӣ андоз ва мазмуни он ҳамчун нишондиҳандаи нарх дар низоми умумӣ муносибатҳои вобаста ба андоз ба қадри кофӣ омӯхта нашудаанд.

Мавзуи мазкур мавриди таҳқиқи муҳаққиқони зиёди ватанию хориҷӣ гардидааст, ки дар омода намудани кори мазкур мавриди истифода қарор гирифт. Гарчанде ки олимони дар доираи мавзуи марбута таҳқиқотҳои зиёди илмӣ бурда бошанд ҳам, паҳлуҳои норавшани мавзуи мазкур то имрӯз низ дар илми иқтисодиёт мавҷуд аст, бинобар ин таҳлилу баррасии он дар шароити имрӯза аҳамияти хоса дорад, зеро нақши андозҳо дар даромадҳои бучетӣ ё худ рушди иқтисоди миллӣ саҳми арзандаи худро дошта, яке аз фишангҳои муҳими ғанӣ гардонидани бучаи давлатӣ ва рушди иқтисоди миллӣ ба ҳисоб мераванд. Аз лиҳози амалӣ дар оянда масъалаҳои стратегия ва роҳҳои мушаххаси ислоҳоти низоми андоз дар асоси муносибгардонӣ тақсими оқилонаи гаронии андоз ба субъектҳои хоҷагидор, бояд омӯхта шавад.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва мавзӯҳои илмӣ. Кори илмӣ дар доираи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Консепсияи ташаккули ҳукумати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (аз 15 ноябри соли 2012, № 1), Барномаи давлатии рушд ва татбиқи технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсионӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2018-2020 (аз 31 октябри соли 2018, № 519), Консепсияҳои иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (аз 30 декабри соли 2019, №642), Барномаҳои рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025 (аз 30 декабри соли 2019, №643), Нақшаи тадқиқоти кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 амалӣ карда шудааст.

ТАСНИФОТИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот таҳқиқи асосҳои назариявӣ ва исботи методологии ташаккули пойгоҳи иттилоотӣ барои қабули қарорҳои муносиби идоракунӣ оид ба масъалаҳои танзими гаронии андоз дар сатҳи макро ва микроиқтисодӣ, инчунин таҳқиқи таъсири гаронии андоз ба фаъолияти субъектони иқтисодӣ ба ҳисоб меравад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Ҳадафи гузошташудаи кори диссертатсионӣ зарурати ҳалли вазифаҳои асосии зеринро тақозо мекунад:

– таҳаввулоти назариявии гаронии андозро омӯхта, нуқтаи назари муаллиф оид ба танзими гаронии андоз муайян карда шавад;

– бартарӣ ва нуқсонҳои усулҳои ҳисоб кардани гаронии андозро омӯхта, методҳои худро барои ҳисоб намудани гаронии андоз пешниҳод намоем;

– таҳлил намудани таҷрибаҳои давлатҳои хориҷӣ оид ба масъалаҳои танзими гаронии андоз ва додани тавсияи татбиқи он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;

– масъалаҳои танзими гаронии андозро аз нуқтаи назари муносибатҳои институтсионалӣ муайян намуда, нақши субъектони муносибатҳои ҳуқуқии андозӣ дар танзими гаронии андоз баён гардад;

– ҳолати сатҳи гаронии андозро дар ҷумҳурӣ муайян намуда, роҳҳои коҳишдиҳии он пешниҳод гардад;

– таҳияи модели эконометрии дурнамои даромадҳои андозӣ, ММД ба сари аҳоли, бучети давлатӣ, гаронии андоз ба сари аҳоли, гаронии андоз ба сари андозсупорандагон ва додани тавсияҳо оид ба коҳиш додани сатҳи гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Объекти таҳқиқот низоми амалкунандаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзуи (предмет) таҳқиқот. Самтҳои асосӣ ва роҳҳои танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Фарзияи таҳқиқот ба муқаррароте асос ёфтааст, ки вобаста ба самтҳои танзими гаронии андоз дар шароити иқтисодиёти кишвар, мебошад роҳҳоеро ба монанди истифодаи имтиёзҳои самараноки андоз ва тартиби дурусти банақшагирии андозро таҳрези намоем, ки баҳри ҳавасмандгардонии фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ ва баланд бардоштани сатҳи рушди иқтисодиёти кишвар, равона гардад, зеро ки суботи иқтисодӣ ва баланд бардоштани сатҳи неқӯаҳволии кишвар аз сатҳи эътидоли гаронии андоз вобастагӣ дорад.

Марҳила, макон ва давраи таҳқиқот. Диссертатсия дар кафедраи молия ва суғуртаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон дар солҳои 2020–2023 ба анҷом расонида шудааст.

Асосҳои назариявии таҳқиқот аз осори классикон, намоёндагони равияҳои гуногуни назарияи иқтисодӣ, инчунин асарҳои олимони муосири ватанию хориҷӣ, мақолаҳо, ҳисоботҳои илмӣ, маводи конференсияҳои илмӣ ва ғайра иборат аст.

Асосҳои методологии таҳқиқотро методи диалектикий идрок ташкил медиҳад, ки имкониятҳои омӯзиши падидаҳои иқтисодиро дар ҳоли инкишоф, вобастагӣ ва робитаи мутақобила фароҳам меоварад. Муносибати бонизом ба мавзуи таҳқиқот бо ёрии методҳо ва равишҳои илмӣ: таҷдиди илмӣ, таҳлилу ҳулоса, эконометрика, тасвирҳои графикӣ, гурӯҳбандӣ, муқоиса ва амсоли инҳо амалӣ гардонидани шудааст.

Сарчашмаи маълумот. Ба сифати сарчашмаҳои иттилоотии таҳқиқот санадҳои қонунгузори Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи омории Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи Вазорати рушди иқтисод ва

савдо ва Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Бонки миллии Тоҷикистон истифода шуданд.

Пойгоҳи таҳқиқот. Кафедраи молия ва суғуртаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон.

Навгони илми таҳқиқот аз асосноккунии концепсияи танзими андозӣ ва коркардҳои методӣ оид ба самтҳои асосии тақмили механизми танзими гаронии андоз дар иқтисодиёт оид ба рушди иқтисоди миллӣ истифода шуданд.

Натиҷаҳои муҳимтарини илмӣ, ки ба ҳимоя пешниҳод мегарданд, аз инҳо иборатанд:

1. Дар асоси омӯзиши таҳаввулотии назариявии гаронии андозҳо маълум гардид, ки нисбати таълифоти мазкур назари ягона вучуд надорад. Тафсири муаллиф чунин ифода ёфтааст, ки гаронии андоз дар сатҳи субъектҳои иқтисодӣ, ҳамчун нишондиҳандаи нисбии тавсифкунандаи ҳиссаи андозҳои ҳисобшуда дар даромади умумӣ, ки бо дар назардошти талаботи қонунгузори андоз ҳисоб карда мешавад;

2. Бартарӣ ва нуқсонҳои усулҳои ҳисоб кардани гаронии андозро омӯхта, методҳои ҳудуд барои ҳисоб намудани гаронии андоз пешниҳод намудем, ки ҳолати воқеии ҳисоб намудани гаронии андозро то дараҷае дуруст менамояд;

3. Таҷрибаи ҷаҳонии андозбандӣ аз нуқтаи назари танзими гаронии андоз таҳлил карда, механизмҳо ва воситаҳои нави муносибатҳои байни андозсупорандагон ва мақомоти андоз муайян карда шуда, истифодаи таҷрибаи Федератсияи Россия, ки низомии андози он ба низомии андози кишвари мо нисбатан шабоҳат дорад, бо дар назардошти шароит ва муносиб гардонидани он ба низомии миллии андоз бояд ба таври васеъ истифода бурд;

4. Масъалаҳои танзими гаронии андозро аз нуқтаи назари муносибатҳои институтсионалӣ муайян намудем, ки мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки ҳамчун мақоми ваколатдор, баҳри назорати воридотҳои андозӣ ба бучет ба ҳисоб меравад, якҷанд маротиба ислохотҳои андозиро баҳри коҳиш ва муътадил нигоҳ доштани гаронии андоз гузаронидааст;

5. Ҳолати сатҳи гаронии андозро дар ҷумҳурӣ вобаста ба нишондиҳандаҳои иқтисодӣ муайян намудем ва яке аз роҳҳои коҳишдиҳии гаронии андозро дар имтиёзҳои андозии хусусияти инфиродидоштаи мебинем, ки сатҳи гаронии андозро ба эътидол мебарорад ва шахсро аз пардохт кардани андоз қисман ва ё пурра озод менамояд;

6. Модели эконометрикии коэффитсиентҳои таносуби ҷуфтшуда таҳия шудааст, ки таъсири даромадҳои андозро аз нишондиҳандаҳои иқтисодӣ нишон медиҳад, дурнамои даромадҳои андоз, ММД ба сари аҳоли, бучети давлатӣ, гаронии андоз ба сари аҳоли, гаронии андоз ба сари андозсупорандагон таҳия шудааст ва барои танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсияҳо пешниҳод шудаанд.

Нуқтаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда:

– тафсири муаллифӣ оид ба танзими гаронии андоз муайян карда шудааст;

– аз ҷониби муаллиф методҳои ҳисоб намудани гаронии андоз пешниҳод гардидааст;

– таҷрибаи хориҷӣ таҳлил ва тавсияҳо оид ба истифодаи он дар низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шудааст;

– нақши субъектони муносибатҳои ҳуқуқии андозӣ дар танзими гаронии андоз, баён гардадаст;

– ҳолати сатҳи гаронии андозро дар ҷумҳурӣ муайян гардида, роҳҳои коҳишдиҳии он пешниҳод гардидааст;

– модели эконометрикии пешгӯии даромадҳои андоз таҳия ва ҷиҳати рушди раванди танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсияҳо пешниҳод шудаанд.

Аҳаммияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Аҳаммияти назариявии таҳқиқот дар он ифода меёбад, ки таҳқиқоти диссертатсионӣ таҳлил ва омӯзиши асосҳои назариявӣ-методологӣ ва илмии бисёрсолаи муаллифро доир ба масъалаҳои танзими гаронии андозро дар низоми андози кишвар фаро гирифтааст. Аҳаммияти амалии таҳқиқот дар он аст, ки натиҷаҳои он заминаи назариявӣ методологии таҳияи механизми самаранокии танзими гаронии андозро дар иқтисоди миллӣ густаришу такмил медиҳанд. Тавсияҳои амалӣ, роҳҳои методии дар диссертатсия дарҷёфтaro ҳангоми таҳлил ва қабулкунии қарорҳои танзимнаомӣ оид ба коҳиш додани сатҳи гаронии андози кишвар дар рушди иқтисоди миллӣ ва фароҳам овардани замина барои зиёдшавии шумораи андозсупорандагон истифода бурдан мумкин аст.

Дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳои диссертатсия бо таҳқиқоти назариявӣ ва амалӣ, муқарраротҳои пешниҳодшуда, эътимоднокии маълумот ва таҳлили омории натиҷаҳо, таъмин гардидааст. Хулоса ва тавсияҳо ба таҳлили илмии таҳқиқот асос ёфтаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ ба бандҳои зерини Шиносномаи феҳристи ихтисосҳои ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон барои дарёфти дараҷаи доктори фалсафа (PhD) – доктор аз рӯйи ихтисоси Молия – 6D050900 (6D050901 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз), мувофиқат мекунад: банди 2. Молияи давлатӣ, худудӣ ва маҳаллӣ, зербандҳои: 2.4. Пешгӯӣ ва банақшагирии бучетию андозӣ дар иқтисоди бозорӣ; 2.5. Танзими андозии бахшҳои иқтисодӣ; 2.6. Назарияи бунёди системаи бучетию андозӣ; 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти низоми андозӣ; 2.16. Сиёсати бучетию андозии давлат дар иқтисоди бозорӣ; 2.20. Шаклдигаркунии низоми бучетию андозӣ дар марҳилаҳои гуногуни рушди иқтисодӣ: фишангҳо ва амсилаҳои мутобиқсозӣ; 3.14. Назария, методология ва концепсияҳои бунёди андозбандии субъектҳои хоҷагидор; 3.16. Мониторинги саҳми андозии субъектҳои хоҷагидор; 3.17. Таҳқиқоти вобастагии байни нарх ва андозбандӣ; 3.19. Назарияи қабули қарорҳо ва методҳои идоракунии хавфҳои молиявӣ ва андозӣ; 3.30. Баҳисобгирии андоз ҳамчун унсури андозбандӣ.

Саҳми шахсии довталаби дараҷаи илмӣ. Дар чараёни таҳқиқот муаллиф асосҳои танзими андозии иқтисодиётро омӯхта, масъалаҳои танзими гаронии андозро коркард ва дурнамои рушди муносибатҳои андозиро таҳия намудааст. Натиҷаҳои таҳқиқотро дар шакли хулоса ва пешниҳодҳо дар мақолаҳои илмӣ пешниҳод намудааст.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳо ва пешниҳодҳои асосии диссертатсия аз ҷониби муаллиф дар конференсияҳо ва семинарҳои илмӣ-назариявии сатҳи донишгоҳӣ, ҷумҳуриявӣ ва байналмилалӣ ва раванди баргузор кардани дарсҳои лексионӣ ва семинарӣ пешниҳод карда шудаанд.

Интишорот аз рӯи мавзӯи диссертатсия. Натиҷаҳои асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар 17 таълифоти илмии муаллиф бо ҳаҷми умумии 9,88 ҷ.ҷ., аз ҷумла 5 мақолаи илмӣ дар маҷаллаҳо ва нашрияҳо, ки аз ҷониби КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсия шудаанд, ба нашр расидаанд.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсияи мазкур аз муқаддима, се боб, хулоса, рӯйхати адабиёти истифодашуда иборат аст. Матни асосии диссертатсия дар ҳаҷми 202 саҳифаи матни ҷопии компютерӣ навишта шуда, дар он 29 ҷадвал, 14 расм ва 9 диаграммаҳо инъикос ёфтааст.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар муқаддима мубрамияти мавзӯи диссертатсия, дараҷаи таҳқиқи илмии он, объекту матлаби таҳқиқот, асоснок кардани мақсаду вазифаҳои таҳқиқот матраҳ гардида, ҷанбаҳои назариявӣ, методологӣ ва навгонии механизми танзими гаронии андоз дар иқтисодиёт ва пешниҳоди амалӣ оид ба тақмилдиҳии он нишон дода шудааст.

Дар боби аввал – «Асосҳои назариявӣю методи танзими гаронии андоз» масъалаҳои таҳаввулоти назариявии танзими гаронии андоз, асосҳои методи танзими гаронии андоз ва таҷрибаи хориҷӣ дар танзими гаронии андоз мавриди таҳқиқ қарор ёфтааст.

Дар шароити муосир дар ҷорҷӯбаи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон, низоми иҷтимоию иқтисодии кишвар ба марҳилаи нави рушд ворид мегардад. Чунин иқдом вазифадор мекунад, ки ислоҳоти иқтисодӣ ва тағйироти институтсионалие, ки боиси тақмили қонунгузори соҳаҳои дахлдор, аз ҷумла дар низоми андоз ва андозбандӣ мегарданд, идома дода шаванд.

Ҷиҳати барқарор сохтани низоми фалаҷшудаи идораи давлатӣ, оғоз намудани раванди барқарорсозии баъдичангӣ, амалӣ гардонидани дигаргунсозии сохторӣ ва минбаъд таъмин намудани гуногуншаклии моликият, фароҳам овардани шароити мусоид барои соҳибкориву сармоягузорӣ, ташаккул додани низоми миллии буҷету андоз ва пуливу қарзӣ,

рушди соҳаҳои воқеии иқтисод ва инкишофи бахши иҷтимоӣ бисёр тадбирҳои самарабахш амалӣ карда шуданд².

Аз ин лиҳоз, муносибатҳои дурусти ҳуқуқии андозӣ, дар раванди татбиқи сиёсати андозӣ нақши босазое гузошта, баҳри ба эътидол даровардани фазои молиявии давлат ба вучуд омадааст.

Мушкилоти гаронии андоз ҳангоми барасии масъалаи банақшагирии андоз боз ҳам мураккабтар мегардад. Дурнамои рушди иқтисодии давлатро асосан сатҳи гаронии андоз муайян мекунад. Афзоиши хароҷоти давлатӣ (барои идоранамой, мудофия, ҳалли барномаҳои иҷтимоӣ ва ғ.), боиси зиёд гардидани дарёфти сарчашмаҳои нави даромад ва инчунин баланд гардидани сатҳи гаронии андоз дар кишвар мегардад³. Бинобар ин, барои таҳқиқи тавзеҳи моҳияти гаронии андоз ва танзими он дар банақшагирии андоз, нахуст ба назарияҳои гаронии андоз, ручуъ бояд кард.

Истилоҳи "гаронии андоз" дар қонунгузорӣ ифшо нашудааст, балки дар адабиёти илмӣ ва амалии иқтисодию ҳуқуқӣ васеъ истифода мешавад ва ҳар як муаллиф истилоҳоти худро истифода мебарад.

Дар воқеъ, гаронии андоз дар сатҳи субъектҳои иқтисодӣ, ҳамчун нишондиҳандаи нисбии тавсифкунандаи ҳиссаи андозҳои ҳисобшуда ва пардохтшуда дар даромади умумӣ, ки бо дарназардошти талаботи қонунгузори андоз ҳисоб карда мешавад, фаҳмида мешавад.

Аз сабаби мавҷуд набудани дастгоҳи концептуалии ифодакунандаи мафҳуми «гаронии андоз», аз ҷониби муаллифон таърифҳои гуногун ба вучуд омадааст. Ҳангоми таърифи «гаронии андоз», мафҳумҳои «вазнинии андоз», «фишори андоз», хеле зиёд истифода мешаванд.

Ҷадвали 1. – Тафсири мафҳумҳои «вазнинӣ», «гаронӣ», «зулм» ва «сахтӣ»*

Сарчашма	Гаронӣ	Зулм	Сахтӣ	Вазнинӣ
Луғати тафсирии Ожегов С.И. ⁴	Чизи вазнин, душвор.	Вазнинӣ, боре, ки ба чизе фишор меорад.	Ба воситаи «сахтӣ» тафсир мешавад – шиддат, душворӣ, меҳнати зиёд, заҳмати зиёд.	Он чизе, ки дар чараёни амал ба чизе меафтад.
<i>Фаҳмиши синонимӣ</i>				
Луғати калони иқтисодӣ ⁵	Чизи душвор, хароҷоти зиёд.	Мавҷуд нест.	Мавҷуд нест.	Кори таъиншуда, вазифа.

*Сарчашма: Таҳияи муаллиф дар асоси луғатҳои номбурда.

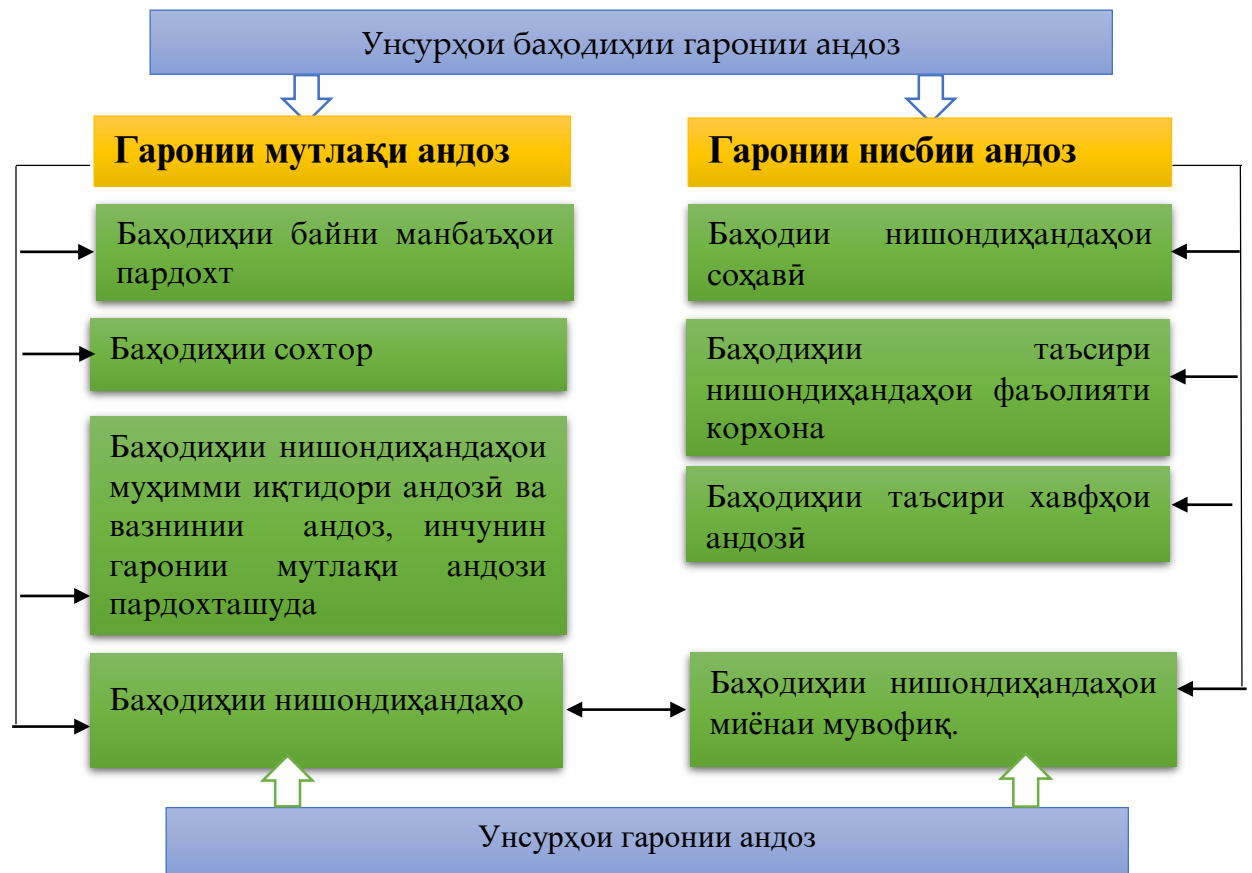
² Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ». URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/node/27417#devashtich>. Санаи мурочиат 21.12.2021

³ Иброҳимзода И.Р. Таҳаввулоти назариявии гаронии андоз / И.Р. Иброҳимзода, Т. – С. Раҷабов / Паёми молия ва иқтисод. 2022. № 2 (31). – С. 27-35

⁴ Толковый словарь Ожегова онлайн. Махзани электронӣ. URL: <https://slovarozhegova.ru/word.php?wordid=15369>. Санаи мурочиат: 15.09.2022.

⁵ Экономика : Толковый словарь : Англо-русский. / Блэк, Дж. – М.: ИНФРА-М: Весь Мир, 2000. – 840 с.

Аз чадвали мазкур бармеояд, ки гарони ин сахтӣ, душвориҳо ва хароҷотҳои зиёдеро ифода мекунад. Вазнини бошад, ҳамчун вазифаи таъиншуда аст, ки дар чараёни ягон амал ба вуҷуд меояд.



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

Расми 1. – Муносибати маҷмӯӣ ба баҳодихии гаронии муносири андоз

Дар асоси баҳодихии дар боло зикршуда бояд гуфт, ки муносибати маҷмӯӣ ба баҳодихӣ, аз як тараф имкон медиҳад, ки гаронии андоз ҳисоб карда шавад. Аз тарафи дигар, мавҷудияти равиши маҷмӯӣ имкон медиҳад, ки маълумоти заруриро дар бораи нишондиҳандаи воқеии гарони андоз ба даст орем.

Дар асоси таҳлилҳои гузаронидашуда усулҳои ҳисобкунии гаронии андозро дар шакли зайл пешниҳод менамоем.

Чадвали 2. – Усулҳои муайян кардани гаронии андоз*

Показатели	Формула	Таъинот
1	2	3
Гаронии андоз дар шакли мутлақ	$\Gamma_{\text{Ам}} = \Sigma \text{АХ} - \Sigma \text{АВП}$	АХ – андозҳои ҳисобшуда; АВП – андозҳои воқеан пардохтшуда.
Гаронии андоз дар шакли нисбӣ	$\Gamma_{\text{Ан}} = \frac{\text{АХ} - \text{АВП}}{\text{НГА}} * 100\%$	АХ – андозҳои ҳисобшуда; АВП – андозҳои воқеан пардохтшуда; НГА – нишондиҳандаест, ки нисбат ба он гаронии андоз ҳисоб карда мешавад.
Гаронии андоз аз рӯи методи муқаррарӣ	$\Gamma_{\text{А}} = \frac{\text{АВП}}{\text{ММД}} * 100\%$	АВП – андозҳои воқеан пардохтшуда; ММД – маҷмуи маҳсулоти дохилӣ.

Давоми ҷадвали 2.		
1	2	3
Гаронии андоз дар даромади субъекти хочагидорӣ	$ГАД=ХА/Д*100\%$	ХА – Харочоти андоз; Д – Даромад;
Гаронии андоз дар фоида пеш аз андоз	$ГАФ=ХА/Ф*100\%$	Ф – Фоидаи пеш аз андоз; ХА – Харочоти андоз;
Гаронии андоз ба сари як корманд	$ГАК=ХА/ШК$	ХА – Харочоти андоз; ШК- Шумораи кормандон;
Гаронии андоз дар фоида пеш аз андозбандӣ қарордошта	$ГАНМ=ХАНМ/НМ*100\%$	ХАНМ – харочоти андоз, ки ба ҳисобҳои натиҷаҳои молиявӣ алоқаманданд; НМ – натиҷаи молиявӣ;
Гаронии андоз дар фоидаи софи ташкилот	$ГАФС=ХАФС/ФС_Т*100\%$	ХАФС – харочоти андоз дар фоидаи софи ташкилот; ФС _Т – фоидаи софи ташкилот;
Гаронии андоз дар иқтисодиёти пӯшида (тенaвой экономики)	$ГА = \frac{АВП}{ММД - ММД * ХИП - И} \times 100\%$	АВП – андозҳои воқеан пардохтшуда; ҲИП – ҳиссаи иқтисоди "пӯшида"; И - истехлок; ММД – маҷмуи маҳсулоти дохилӣ.

*Сарчашма: Таҳияи муаллиф

Аз рӯйи усулҳои баҳодиҳие, ки дар ҷадвали боло оварда шудааст, ҳаминаро бояд қайд намоем, ки истифода аз ин усулҳо имконияти дурустии муайяннамоии сатҳи гаронии андозро то андозае таъмин менамояд ва мебояд, ки мақомотҳои ваколатдори давлатӣ дар ҳама марҳилаҳо ба ҳисоб ва таҳлил намоянд сатҳи гаронии андозро.

Бинобар ин, дар шароити муосир сиёсати андозии давлат унсури муҳими иқтисоди бозорӣ ва асоси ташаккули низоми андоз маҳсуб ёфта, коркарди он дар радифи афзалиятҳои асосии давлат мавқеи маҳсусро ишғол менамояд ва мутобиқ ба тағйирёбии ин афзалиятҳо дар тақомули доимӣ қарор дорад.

Ҷадвали 3. – Радбабандии ҳиссаи воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ дар ММД, дар қисман давлатҳо, барои соли 2021

Давлатҳои қитъаи аврупо	Бо % нисбати ММД	Давлатҳои қитъаи Осиё ва Амрико	Бо % нисбати ММД	Давлатҳои ИДМ	Бо % нисбати ММД
Фаронса	46,1	Канада	33,0	Гурҷистон	21,7
Белгия	44,9	Ҷопон	31,4	Арманистон	20,9
Шветсия	43,9	Исроил	31,1	Тоҷикистон	20,5
Финляндия	42,7	Корея	28,4	Украина	20,1
Австрия	42,2	Туркия	24,4	Қирғизистон	18,0
Италия	42,1	ИМА	24,3	Молдова	17,7
Олмон	38,2	Сингапур	13,1	Ўзбекистон	14,8
Венгрия	36,6	Малайзия	12,0	Беларус	14,7
Англия	33,5			Озарбойҷон	13,0
Полша	35,0			Россия	11,4

*Сарчашма: Таҳияи муаллиф бо истифода аз сосонаи <https://svspb.net>.

Дар маҷмуъ, ин нишондиҳанда дар давлатҳои тариқикарда ба ҳисоби миёна 30 - 40%-ро ташкил дода, дар сохтори воридоти андозҳо мавқеи асосиро (то 70%) андозҳои мустақим мебозад. Дар давлатҳои ИДМ ҳиссаи миёнаи

андозҳо дар ММД аз 11 то 21 %-ро ташкил дода дар он ҳиссаи андозҳои ғайримустақим андозаи назаррас дорад.

Дар боби дуюм – «Ҳолати муосир ва асосҳои институтсионалии танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» ҳолати муосири танзими гаронии андоз, асосҳои институтсионалии танзими гаронии андоз ва мушкilotҳои танзими гаронии андоз мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, дар давоми сӣ соли дигаргунсозии иқтисодӣ ва кӯшишҳои амалӣ намудани тағйироти бозорӣ таҷрибаи муайяни истифодаи воситаҳои бозорӣ барои татбиқи танзими давлатии иқтисодӣ андӯхта шудааст. Дар навбати худ, дар шароити дигаргунсозии куллии иқтисодӣ, ташаккули низоми андоз бо роҳи озмоиш ва иштибоҳ, аксаран бо роҳи ба таври механикӣ интиқол додани баъзе хусусиятҳои низоми андози муосири Ғарб ба сарзамини тоҷикон бидуни ба инобат гирифтани воқеияти имрӯза ва вижагиҳо ба вучуд омадааст, ки ин тазоҳурот ба исёни андозсупорандагон бархӯрааст.

Дар амал андозҳои, ки барои маблағгузори амалиёти давлатӣ заруранд, дар қарорҳои агентҳои иқтисодӣ таҳрифро ба вучуд меоранд, ки ба ҳавасмандгардонии истеҳсол ва истеъмол таъсир мерасонад. Ҳамзамон, дар ҳоле, ки шахс соҳиби даромад мегардад ва зиёдар 25% даромади гирифтаашро ҳамчун андоз ба буҷет пардохт намояд, ба ақидаи мо, ин аллакай ҳолати гаронии андозбандиро нишон медиҳад.

Имрӯзҳо дар раванди татбиқи сиёсати андозию буҷетӣ, самтҳои навӣ даромадро дар низоми буҷет ҷустуҷӯ ва пайгирӣ менамоянд. Аз ин лиҳоз, сол аз сол коҳишҳои даромадҳои андозиро дар даромадҳои буҷет дида метавонем. Масалан, аз лаҳзаи қабули Кодекси андоз бори сеюм, сатҳи воридотҳо 69,2% ро ташкил медод, ки ин нишондиҳанда дар соли 2022 ба 60,5% расид, ки вобастагии буҷетро аз воридотҳои андози то ҳаде кам намуд. Омили асосии кам гардидани меъёри воридотҳои андозӣ дар буҷети давлатӣ, аз як тараф, дарёфти сарчашмаҳои навӣ даромаднокӣ дар низоми буҷет агар бошад, аз тарафи дигар, ин ихтисор гардидани баъзе аз номгӯи андозҳо ва кам гардидани меъёри андозҳо мебошад, ки ин сиёсат баҳри паст намудани сатҳи гаронии андоз равона гардидааст.

Ҳаҷми воридотҳои андози дар соли 2014 нисбат ба соли пешин 21,93% афзун гардид, ки 63,9%-и даромадҳои буҷетро ташкил медод. Солҳои 2015, 2016 нисбат ба соли 2014 воридотҳои андозӣ дар буҷети давлатӣ нисбатан кам ворид гардида, ҳудуди 5,4% зиёд гардидааст. Нисбати солҳои қаблӣ, зиёд гардидани воридотҳои андозиро дар солҳои 2017- 2022 мушоҳида намудан мумкин, зеро дар ин давра аз 13099,6 млн. сомонӣ ба 21824,2 млн. сомонӣ баробар гаштааст, ки 60% зиёд гардидааст. Ҳиссаи андозҳо дар буҷаи давлатӣ бевосита аз сатҳи рушди иқтисодӣ, алалхусус даромади устувори аҳоли вобастагӣ дорад.

Нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ, хусусан маҷмуи маҳсулоти дохилӣ (ММД) дар ин давраҳо баланд гардида, аз 40525,5 млн. сомонӣ ба 115739,4 млн. сомонӣ дар соли 2022 баробар гардид. Муносибатҳои ҳукукии андозӣ мукаммал гардида, ҳавасмандгардониҳо дар бахшҳои дорой аҳаммияти стратегидошта ба амал бароварда шуд. Новобаста аз он ки шумораи андозҳо ва меъёри онҳо бо мақсади коҳиш додани сатҳи гаронии андоз кам гардида буд, вале ин боиси кам гардидани воридотҳои андози дар низоми буҷет нагардид.

**Чадвали 4. – Ҳиссаи воридотҳои андозӣ дар ММД,
солҳои 2013-2022 (млн.сомонӣ)***

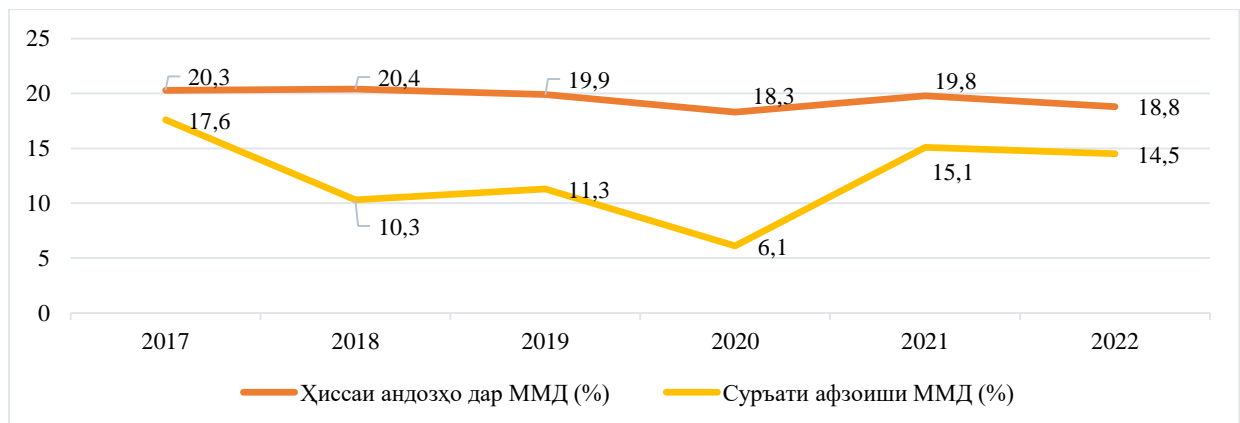
№	Солҳо	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2013 (+,-)	2022/ 2013 маротиба
	Нишондиҳандаҳо												
2	Маҷмуи маҳсулоти дохилӣ (ММД)	40525,5	45606,6	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7	115739,4	75213,9	2,8
3	Ҳаҷми умумии буҷети давлатӣ	12276,6	14427,3	16586,4	18405,1	19955,4	23925,5	23469,4	25065,0	30053,8	36056,8	23780,2	2,9
4	Воридоти андозҳо	8502,9	10366,7	10613,3	11188,4	13099,6	14564,9	15775,4	15366,5	19669,5	21824,2	13321,3	2,5
5	<i>Аз он ҷумла:</i>												
6	Андоз аз даромад ва андоз аз Ҷоида	1584,9	1912,2	2295,2	2384,5	3071,6	3434,8	3813,6	3575,7	4712,7	5906,1	4321,2	3,7
7	Пардохтҳои иҷтимоӣ	1177,4	1432,2	1575,5	1326,7	1489,3	1638,0	1706,2	1686,9	2037,2	2001,0	823,6	1,7
8	Андозҳои моликият ва андозҳои замин	153,4	177,5	199,9	241,9	300,5	357,6	371,0	374,3	456,9	752,5	599,1	4,9
9	Андоз аз фурӯш, аз арзиши иловашуда ва аз гардиш	4485,7	5451,2	5908,9	5346,3	5960,8	5959,5	6429,0	6395,5	8228,1	8940,0	4454,3	2,0
10	Аксизҳо	345,7	302,2	362,8	338,9	390,1	425,3	593,4	621	745,1	901,9	556,2	2,6
11	Андозҳои дигари берунӣ барои савдо ва амалиётҳо	428,6	600,0	555,2	599,4	698,2	746,7	804,6	701,5	907,4	1092,9	664,3	2,5
12	Андозҳои дигари дохилӣ аз молу хизматҳо	327,0	399,8	431,4	215,5	308,7	320,9	351,1	331,6	389,5	188,0	-139	0,6
13	Воридоти ғайриандозӣ	813,5	876,0	1018,5	1447,9	1425,6	2019,2	2025,4	1895,4	1601,2	2418,5	1605	3,0
14	Ҳиссаи андозҳо дар даромади буҷет %	69,2	71,8	63,9	60,7	65,6	60,8	67,2	61,3	65,4	60,5	-8,7	0,9
15	Ғаронии андоз	20,9	22,7	20,8	20,4	20,3	20,4	19,9	18,3	19,8	18,8	-2,1	0,9

*Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2020. – С. 452-465; Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022. – С. 380-388; Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2023.С-390.

Мавриди қайд аст, ки рушди миёнасолони иқтисодиёт, ки муҳимтарин нишондиҳандаи оморӣ ба шумор меравад, дар Тоҷикистон давоми бист соли охир (2000 – 2021) дар сатҳи миёнаи 7,5 фоиз таъмин гардида, маҷмуи маҳсулоти дохилии Тоҷикистон (ММД) аз 1,8 млрд.сомонии соли 2000-ум то 95 миллиард сомонӣ дар соли 2021 ва даромади бучети давлатӣ дар ҳамин давра аз 252 миллион сомонӣ (соли 2000) ба зиёда аз 28 млрд.сомонӣ дар соли 2021 расонида шуд. Яъне дар ин давра маҷмуи маҳсулоти дохилӣ қариб 53 баробар ва даромади бучети давлатӣ 11 баробар зиёд гардида, ҳаҷми маҷмуи маҳсулоти дохилӣ ба ҳар нафар аҳоли беш аз 30 баробар афзоиш ёфт. Ҳамзамон, дар ин давра дар кишвар зиёда аз 2000 корхонаи истеҳсоли бунёд гардида, ҳаҷми истеҳсоли маҳсулоти саноатӣ нисбат ба солҳои аввали соҳибистиклолӣ қариб чор баробар афзоиш пайдо кард.⁶

Дар натиҷаи татбиқи сиёсати самарабахши молияи давлатӣ, аз ҷумла дар самти таъмини суботи молиявӣ, такмили низоми андозбандӣ ва баланд бардоштани самаранокии идораи молияи давлатӣ ҳаҷми даромади бучети давлатӣ дар солҳои соҳибистиклолӣ мунтазам афзоиш ёфт.

Диаграммаи 1. Сатҳи гаронии андоз ва афзоиши ММД-и Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2015-2022.



***Сарчашма:** Ҳисоби муаллиф дар асоси нишондиҳандаҳои омили солони Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2020. – С. 452-465; Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022. – С. 380-388; Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2023.С-390.

Суръати афзоиши ММД дар ҷумҳурӣ соли 2020 нисбат ба соли қаблӣ 5,2% коҳиш меёбад. Маълумотҳо нишон медиҳанд, ки иқтисоди кишвар дар соли 2020 бо хатари пандемия, яъне COVID-19 ба таназзул дучор шудааст.

Дар ҳолати татбиқи имтиёзҳои тасдиқгардида раванди ҳавасмандгардонӣ афзун мегардад. Вале бояд қайд намуд, ки ба таври яқбора зиёд ба роҳ мондани имтиёзҳои андозӣ метавонад ба коҳишёбии даромадҳои бучети давлатӣ таъсир расонад.

Қонунгузориҳои андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон имтиёзҳои андозро ҳамчун афзалиятҳои муайян мекунад, ки аз ҷониби категорияҳои алоҳидаи

⁶ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Пешвои миллат муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ». URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/node/27417>. 21.12.2021, шаҳри Душанбе, Санаи мурочиат 05.05.2023.

андозсупорандагон, тибқи қонунгузорӣ дар муқоиса бо дигар андозсупорандагон пешбинӣ кардаанд, пардохи андозро қисман ё ба муҳлати муайян пардохт намекунад.

Аз ин рӯ, натиҷаи таъсири татбиқи имтиёзҳоро мо метавонем дар рушди ин ё он соҳаи иқтисодиёти кишварамон мушоҳида намоем, ки ин амал метавонад дар бахшҳои гуногуни иқтисодиёти кишвар, сармоягузриҳоро ба вучуд орад.

Ҷадвали 5. – Маблағи имтиёзҳои андозӣ дар миқёси ҷумҳурӣ барои солҳои 2015-2022 (млн. сомонӣ)*

Солҳо	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Манбаи андоз	12164,7 8	13119,6 1	17431,0 5	25719,3 5	25919,9 3	29544,1 0	34142,4 7	51257,8 3
Маблағи имтиёз	2148,04	2240,29	2801,11	3835,68	4435,65	4666,89	5567,71	7104,86
Ҳиссаи имтиёзҳо дар манбаъҳо и андоз (%)	17,66	17,08	16,07	14,91	17,11	15,80	16,31	13,86
Суръати рушди имтиёзҳо нисбат ба солҳо (%)	100	104,29	125,03	136,93	115,64	105,21	119,30	127,61

*Сарчашма: Маҳзани электронӣ: URL: https://andoz.tj/docs/Deytelnost/AzRuiAndozVaBurishSH_N_TJ.pdf. Санаи мурочиат: 20.02.2023.

Имтиёзҳо барои ҳавасмандгардонии иқтисодӣ пешбинӣ шудаанд. Ҳавасмандгардонии иқтисодӣ дар бахши андоз таввасути додани имтиёзҳо сол аз сол дар қаламравӣ ҷумҳурӣ афзудааст, ки мо онро дар ҷадвали боло овардаем. Маълум мегардад, ки дар давоми солҳои 2015-2022 ҳиссаи имтиёзҳои андозӣ 3,3 маротиба баланд гардида, яъне аз 2148,0 млн. сомонӣ дар соли 2015 буда, ба 7104,86 млн. сомонӣ дар соли 2022 расидааст.

Тавре аз ҳолати муносири сарчашмаҳои ғайриандозии даромади буҷет бармеоянд, ҳиссаи онҳо дар ғани гардонидани буҷети давлатӣ ва ММД хело ночизанд.

Ҷадвали 6. – Ҳиссаи воридотҳои ғайриандозӣ дар буҷети давлат дар солҳои 2018 - 2022 (млн.сомонӣ).

№	Нишондиҳандаҳо	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2018 (+,-)	2022/2018 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Даромади буҷети давлатӣ	24097,2	23490,4	25065,0	30053,8	36056,8	11959,6	149,63
2	Воридоти ғайриандозӣ	1818,1	2005,6	1,89	1601,2	2418,5	600,4	133,02
3	Воридот аз моликият ва фаъолияти соҳибкорӣ	1093,8	355,9	0,297	285,2	477,9	-615,9	43,69
4	Дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷет	-	205,9	0,237	310,2	421,1	215,2	204,52

Давоми ҷадвали 6.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Чаримаҳо ва муҷозотҳо	389,8	399,2	0,21	278,0	304,0	-85,8	77,99
6	Воридоти дигари ғайриандозӣ ва пардохтҳои маъмурӣ	334,6	430,1	0,459	628,1	648,2	313,6	193,72
7	Даромад аз сармоя	-	614,5	0,69	68,47	567,1	-47,4	92,29
8	Грантҳо	100,7	1694,8	1,1507	237,2	1020,9	920,2	252,07
9	Ҳиссаи даромадҳои ғайриандозӣ дар бучети давлат	7,54	8,54	0,01	5,33	6,71	5,02	88,90

*Сарчашма: Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон 2023. – С. 357-361.

Дар ин радиф таҳлили қиёсии гаронии андоз ва меъёрҳои андозҳои алоҳидаи кишварҳои минтақа бори дигар зарурияти таҷдиди назар ва баробар намудани онҳоро ба сатҳи кишварҳои ҳамсоя асоснок менамояд.

Дар Паёми худ Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои муаззами миллат, мухтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон қайд намуданд, ки Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон вазифадор гардонида шуд, ки якҷо бо дигар вазорату идораҳо таҳияи лоиҳаи Кодекси андозро дар таҳрири нав бо дарназардошти сабук гардонидани пешбурди фаъолияти соҳибкорӣ, бахусус, соҳибкории истехсолӣ ба анҷом расонида, то моҳи март ба Ҳукумат пешниҳод намояд⁷.

Дар Кодекси андоз дар таҳрири нав меъёрҳои андози даромади шахсони воқеӣ – 8 ва 13 фоиз бо меъёри 12 фоиз иваз карда шуда, тарҳи шахсӣ (маблағи аз андозбандӣ озод) ба ҷойи як нишондиҳанда барои ҳисобҳо дар ҳаҷми ду нишондиҳанда пешбинӣ гардидааст. Меъёри андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ (андоз аз Ҷоид) барои ташкилотҳои молиявӣ қарзӣ ва ширкатҳои мобилӣ ба андозаи 20 фоиз, яъне аз меъёри амалкунанда 3 фоиз камтар ва барои дигар намуди фаъолият меъёри 18 фоиз, яъне аз меъёри амалкунанда 5 фоиз камтар, пешбинӣ карда шудааст.

Гарони андоз дар ташаккули бучети давлатӣ нақши муҳим дошта, инчунин ба субъектҳои андозбандӣ, ки ҳам шаҳрвандон ва ҳам ташкилотҳои гуногун мебошанд, таъсири бевосита мерасонад.



*Сарчашма: Таҳияи муаллиф

Расими 2. – Нақши нишондиҳандаҳои гаронии андоз дар ҷанбаҳои гуногун

⁷ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Пешвои миллат мухтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ». URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/node/27417>. 21.12.2021, шаҳри Душанбе, Санаи муроҷиат 05.05.2023.

Нақши нишондиҳандаҳои гаронии андоз дар ҷанбаҳои гуногун зоҳир мешавад, ки онро мо дар расми 2. мушоҳида карда метавонем. Масалан, ҳангоми таҳияи сиёсати андоз ба нишондиҳандаи гаронии андоз тавачҷуҳ додан лозим аст, то аз сатҳи оптималӣ зиёд нашавад, ки метавонад дар соҳаҳои гуногуни иқтисодиёт омилҳои зиёди манфиро ба миён орад.

Дар шароити муосир таъмини иқтисодии даромадҳои андозӣ, муносибати инноватсиониро аз нуктаи назари муҳити рақобати бозорӣ, талаб мекунад⁸.

Боиси қайд аст, ки имрӯзҳо Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчун ҷузъи худонашавандаи ҷомеаи ҷаҳонӣ дар марҳилаи дигаргунсозии иқтисодӣ қарор дорад. Роҳбарияти Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз пайи ҷустуҷӯи низоми мукаммали андозбандие мебошад, ки бояд ҳама ҷанбаҳои муносибатҳои андозбандиро қаноатманд намояд. Ин чараён аз солҳои аввали Истиклолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон оғоз ёфта, ҳоло бо маром идома дорад.

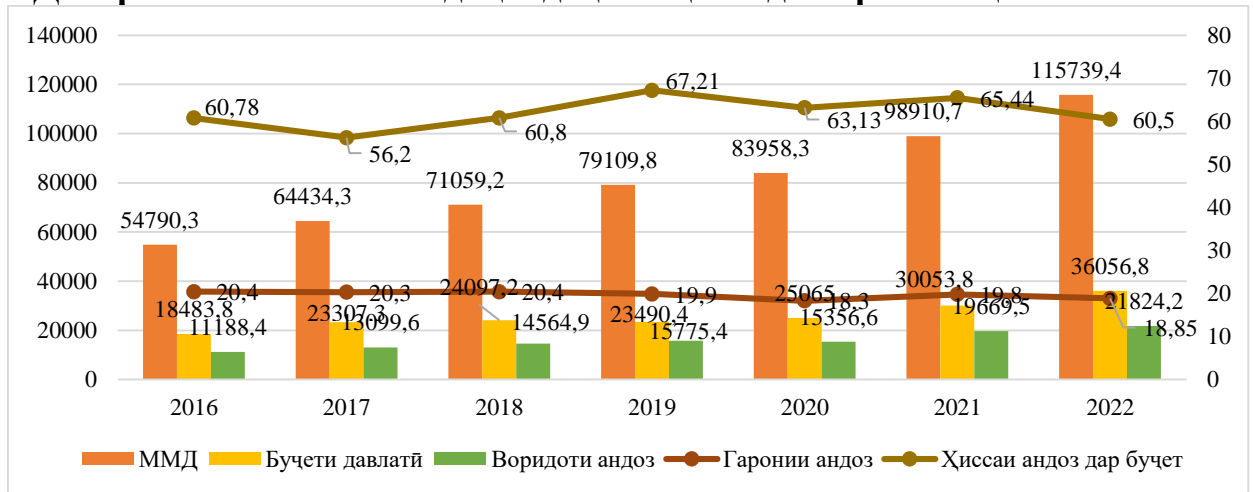
Қайд намудан зарур аст, ки солҳои аввали соҳибистиклолӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳиссаи андозҳо дар даромади буҷет хело баланд буда, зиёда аз 90%-ро ташкил меод. Масалан, даромади умумии буҷет дар соли 2000 ба андозии 251714,4 ҳазор сомониро дар бар мегирифт, ки воридотҳои андозӣ ҳудуди 233490,7 ҳазор сомониро ташкил дода 92,8%-и даромадҳои буҷетро ташкил менамояд. Аммо имрӯз ин нишондиҳанда бо андешидани тадбирҳои самарабахши иқтисодӣ молиявӣ ва дарёфти сарчашмаҳои нави молиявӣ хеле коҳиш ёфта, дар ҳудуди 60,5% қарор дода шудааст.

Дар боби сеюм – «Стратегияи танзими гаронии андоз дар шароити муносибатҳои бозорӣ» масъалаҳои самтҳои афзалиятноки танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, Роҳҳои коҳишдиҳии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, дурнамои сиёсати андоз ва самтҳои паст намудани гаронии андоз дар шароити муносибатҳои бозорӣ пешниҳод карда шудааст.

Дар шароити муосири рушди иқтисодии миллӣ таҳқиқи масъалаҳои алоқаманд ба идоранамоии давлатӣ, махсусан дар самти танзими гаронии андозҳо, муайян намудани моҳият ва мазмуни гаронии андоз аз нигоҳи назариявӣ, дар сатҳи қонунгузорӣ муқаррар намудани меъёрҳои ҳуқуқии ба танзимдароварандаи он, инчунин дуруст роҳандозӣ намудани татбиқи амалии он бисёр муҳим арзёбӣ мегардад. Барои ҷорӣ намудани сиёсати самараноки молиявӣ, давлат бояд танзими муносибатҳои андозиро, ки татбиқи амалии он воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмиро ба тамоми сатҳҳои буҷетӣ таъмин карда тавонад, равона созад.

Ҳамзамон, дар ҳолати ба эътидол даровардани сатҳи гаронии андоз, нишондиҳандаҳои иқтисодӣ ба тадриҷ зиёд мегардада ва ҳолати сатҳи буҷет ғанӣ мегардад.

⁸ Барфиев, К. Х. Состояние и особенности налоговой системы Республике Таджикистан / К. Х. Барфиев, С. Рахматзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2018. – № 1-4-2(57). – С. 93-97.

Диagramмаи 2. – Нишондиҳандаҳои иқтисодӣ барои солҳои 2016-2022*

***Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси маълумотҳои - Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон 2023. – С. 12-16; Ҳисоботи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон/ - [захираи электронӣ] – URL: - https://andoz.tj/docs/Deytelnost/NishondihandahoiAsosu_Tj.pdf

Аз нишондиҳандаҳои овардашуда ба маълум мегардад, ки пайваста афзоиши нишондиҳандаҳо, ба монанди маҷмуи маҳсулоти дохилӣ, бучети давлатӣ, даромадҳои андозӣ ва ғайриандозӣ дида мешаванд. Қисми даромади бучети давлатӣ, дар соли 2022 ба андозаи 36056,8 млн. сомонӣ иҷро шуда, нисбати ҳаҷми бучети соли 2021 ба маблағи 6003 млн. сомонӣ зиёд гардидааст.

Нокифоя будани дониши андозӣ ва ҳуқуқи андозсупорандагон (аз он ҷумла сатҳи оғаҳии онҳо аз ҳуқуқҳо ва уҳдадорихои худ, имрӯз яке аз масъалаҳои ташвишвар аст.

Ҷадвали 7. – Шумораи андозсупорандагон дар миқёси ҷумҳурӣ, тайи солҳои 2017-2022 (адад)

Солҳо	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2017 (+,-)	2022/ 2017 (%)
Шумораи андозсупорандагон (Ба истиснои соҳ.тибқи патент фаъолияткунанда)	205 345	214 520	221 154	229 905	234 571	240 710	35365	117,2
Шумораи андозсупорандагон аз ҷумла; шахсони ҳуқуқӣ	301 298	315 890	326 491	335 305	338 762	340 115	38817	112,9
аз ҷумла: шахсони воқеӣ (соҳибкорон)	270 093	284 716	295 562	304 040	307 824	307 262	37169	113,8
- Патент	95 953	101 370	105 337	105 400	104 191	99 405	3452	103,6
- соҳибкорони инфиродӣ	32 097	33 572	34 604	37 264	36 635	35 749	3652	111,4
- хоҷагиҳои деҳқонӣ (воқеӣ)	142 043	149 774	155 621	161 376	166 998	172 108	30065	121,2

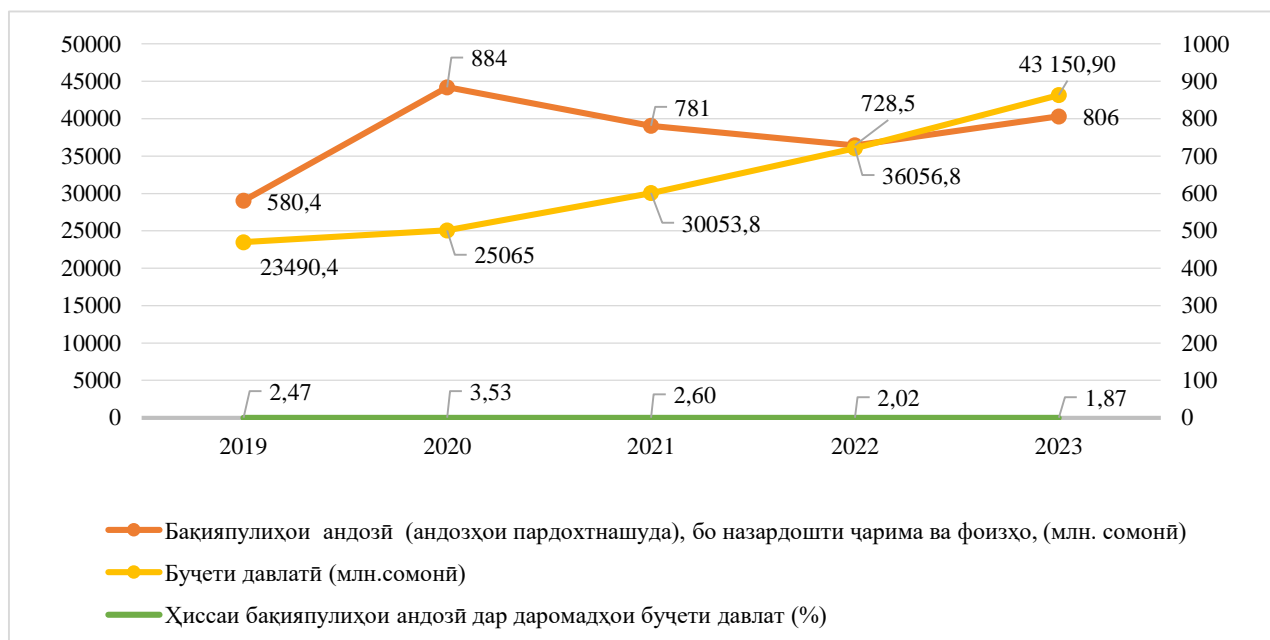
***Сарчашма:** Ҳисоботи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон/ - [захираи электронӣ] – URL: - https://andoz.tj/docs/Deytelnost/NishondihandahoiAsosu_Tj.pdf

Вобаста ба маълумотҳои овардашуда, ба мо маълум мегардад, ки солҳои охир шумораи андозсупорандагон ба тадриҷ зиёд гардида, аз шумораи 31 205 адад андозсупорандагон дар соли 2017 ба 340 115 адад дар соли 2022 баробар гардида, ки 1,05 маротиба зиёд гардидааст.

Ислоҳоти низоми андози давраи навин бо таҳияи усулҳои нави ҳавасмандгардонии андозӣ барои фаъолияти сармоягузорию субъектҳои хоҷагидорӣ, ки ба рушди сиёсати фискалӣ мусоидат мекунад, алоқаманд аст.

Қарзҳои андозӣ ҳамеша мавриди таваччуи мақомоти тафтишотӣ қарор дорад, зеро он маблағи андозро, ки бояд ба давлат супорида шавад, кам мекунад. Имрӯз ҳангоми машварат дар бораи моҳияти қарзҳои андозӣ, қоидаҳои ҳисоб кардани қарзи андоз, ҳуҷҷатҳои тасдиқкунанда ва нишон додани он дар мақомоти тафтишкунанда (Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон) ҷой дода шудааст.

Диаграммаи 3. – Ҳиссаи бақияпулиҳои андозӣ дар буҷети давлатӣ



***Сарчашма:** Таҳияи муаллиф дар асоси маълумотҳои Омори солони Ҷумҳурии Тоҷикистон 2023. – С. 12-16; Ҳисоботи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Вобаста ба ин, муқаррар намудани ҳар як намуди имтиёзҳои андоз бояд мақсадҳои муайяноро пеш барад: болоравии иқтисодиёти миллӣ, рушди баъзе соҳаҳо ва ҳудудҳо, пешбурди таҳқиқоти илмӣ, дастгирии гурӯҳҳои алоҳидаи андозсупорандагон (ҳам шахсони воқеӣ ва ҳам ҳуқуқӣ), ташкилотҳои хайриявӣ ва ғайра.

Дар раванди таҳлили нишондиҳандаҳои кореллятсионӣ хусусиятҳо ва самтҳои алоқаи байни натиҷа (Y) ва омилҳои асосии таҳқиқот (X) муайян карда мешаванд, ки дар асоси онҳо матритсаи чуфти коэффисентҳои кореллятсионӣ тартиб дода мешавад.

Бо иҷрои алгоритми махсус матритсаи коэффисентҳои кореллятсияи чуфтро ҳосил мекунем.

Аз матритсаи коэффисентҳои коррелятсияи ҷуфт дида мешавад, ки дар байни аломати натиҷавӣ – (даромадҳои андозӣ) ва аломатҳои омилӣ алоқамандии зич мавҷуд аст, чунки ҳамаи коэффисентҳои дар сутуни якум буда ба як бениҳоят наздик аст. Дар як вақт дар байни аломатҳои омилӣ низ алоқамандии зич мавҷуд аст, ки ин мушкилии мултиколлинеариро ба миён меорад. Барои бартараф кардани ин мушкилӣ омилҳои дар ҷадвал овардашударо ба ду гурӯҳ ҷудо карда, ду модели регрессионӣ тартиб медиҳем.

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 \quad (1)$$

$$Y = a + b_3x_3 + b_4x_4 \quad (2)$$

Дар ин ҷо: a, b_1, b_2, b_3, b_4 – нишондиҳандаҳои ҷустаҷавандаи модели 1 ва 2 мебошанд.

Дар асоси моделҳои 1 ва 2 дурнамои воридоти андоз ва омилҳои аз он вобастаро таҳия мекунем.

Ҷадвали 8. – Дурнамои нишондиҳандаҳои воридоти андоз*

Соли	Даромадҳои андозӣ (млн.сом) Y	ММД ба ҳар сари аҳоли, сомонӣ X1	Бучети давлатӣ (млн.сом) X2	Гаронии андоз бар сари аҳоли (сомонӣ) X3	Гаронии андоз бар сари андозсупорандагон (сомонӣ) X4
1	2	3	4	5	6
2024	28995,5	11463,57	35261,57	2217,99	7363,93
2025	32333,01	12054,03	37323,82	2327,06	7725,52
2026	35670,52	12644,49	39386,06	2436,13	8087,11
2027	39008,03	13234,95	41448,31	2545,2	8448,69
2028	42345,54	13825,41	43510,56	2654,26	8810,28
2029	45683,05	14415,87	45572,81	2763,33	9171,87
2030	49020,56	15006,33	47635,06	2872,4	9533,46
2030/ 2024 (+,-)	20025,1	3542,8	12373,5	654,4	2169,5
2030/ 2024 (маротиб)	1,69	1,31	1,35	1,30	1,29

*Сарчашма: Таҳияи муаллиф

Ҳамин тавр, интизор меравад, ки воридоти андозӣ таҳти таъсири омилҳои ҷадвали 9. дар соли 2030 ба 49020,56 млн. сомонӣ расида, ММД ба сари аҳоли 1,31 маротиба зиёд мегардад ва гаронии андоз ба сари андозсупорандагон, ки дар соли 2023 ҳудуди 7077,35 сомониро ташкил дода буд, дурнамои он дар соли 2030 ба 9533,46 сомонӣ хоҳад расид, агар омилҳои дигар бетағйир бошанд.

ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДОТ

Хулоса, зимни баррасии масъалаҳои идоракунии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон чунин натиҷаҳои хусусияти навғонидошта ба даст омаданд:

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия:

1. Ақидаи муаллиф оид ба моҳияти андоз пешниҳод гардид, ки андозҳо як шакли пардохти маблағҳои дорои хусусияти ҳатмӣ буда, онро шахсони ҳуқуқӣ ва воқеӣ ба бучети ҷумҳуриявӣ ва бучетҳои маҳаллӣ дар асоси қоидаҳои тартиботи қонунгузори амалкунанда дар муддати муайяншуда месупоранд. Дар раванди идоранамоии муносибатҳои андозӣ, вазифаи иқтисодии андоз, пеш аз ҳама, ҳамчун сарчашмаи ташаккули даромади бучети давлатӣ ва истифодаи вай ба давлат имкон меҳад, ки суръати такрористехсол инкишофро тезонад ва ё онро суғурӯ намояд, андӯшти сармояро қувват диҳад ва ё кам намояд, қобилияти харидории аҳолиро васеъ ва ё маҳдуд созад [1-М, 2-М].

2. Дар асоси омӯзиши таҳаввулоти назариявии гаронии андозҳо маълум гардид, ки нисбати таълифоти мазкур назари ягона вучуд надорад. Аз ин лиҳоз, таълифоти худро мо доир ба гаронии андоз чунин мебинем, ки гаронии андоз дар сатҳи субъектҳои иқтисодӣ ҳамчун нишондиҳандаи нисбии тавсифкунандаи ҳиссаи андозҳои ҳисобшуда дар даромади умумӣ бо дарназардошти талаботи қонунгузори андоз ҳисоб карда мешавад [3-М, 5-М].

3. Зимни таҳқиқот бартарӣ ва нуқсонҳои усулҳои ҳисоб кардани гаронии андоз мавриди омӯзиш қарор гирифт ва дар пайи он методҳои худро барои ҳисоб намудани гаронии андоз пешниҳод намудем, ки дар он нишондиҳандаҳои маҷмуи андозҳои ба бучет ва фондҳои ғайрибучетӣ гузаронидашуда, инчунин ҷаримаҳо ва қарзҳои аз ҷониби корхона пардохтшуда, нисбат ба натиҷаи кори корхона истифода мегардад [8-М, 4-М].

4. Таҷрибаи ҷаҳонии андозбандӣ аз нуқтаи назари идоракунии гаронии андоз таҳлил гардида, механизмҳо ва воситаҳои нави муносибатҳои байни андозсупорандагон ва мақомоти андоз муайян карда шуда, истифодаи таҷрибаи Федератсияи Россия, ки низомии андози он ба низомии андози кишвари мо нисбатан шабоҳат дорад ва месазад, ки ба таври васеъ онро бо дарназардошти шароити муносиб гардонидани он ба низомии модели миллидоштаи андоз истифода намуд [9-М, 4-М].

5. Муқаррар карда шуд, ки тамоюлҳои камшавии даромадҳои андозӣ аз як тараф, аз пастравии ҳолати иқтисодии субъектҳои андозсупор агар шаҳодат диҳад, аз тарафи дигар, тибқи таҷрибаи байналхалқӣ камшавии ҳиссаи даромадҳои андозӣ дар ММД мусбӣ арзёбӣ карда мешавад. Давлатҳои ҷаҳон бештар кӯшиш ба харҷ медиҳанд, ки соҳаҳои афзалиятнокро ҳамчун соҳибқорӣ давлатӣ истифода намуда, даромадҳои бучетро ғайрӣ гардонанд ва ба ин восита ба рушди соҳибқорӣ ва иқтисодии мусоидат намоянд. Дар ҳолати кам шудани даромадҳои андозӣ, давлат бояд сарчашмаҳои ғайриандозии даромадро мунтазам таҳқиқу баррасӣ ва пайдо кунад. Тавре аз ҳолати муносири

сарчашмаҳои ғайриандозии даромади буҷет бармеоянд, ҳиссаи онҳо дар ғани гардонидани буҷети давлатӣ ва ММД хело ночизанд [6-М, 2-М].

6. Раванди идоранамоии гаронии андозро аз нуқтаи назари муносибатҳои институтсионалӣ омӯхта, ба он хулоса омадем, ки мақомоти андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки ҳамчун мақоми ваколатдор, баҳри назорати воридотҳои андозӣ ба буҷет ба ҳисоб меравад, месазад ки ислоҳотҳои андозро баҳри коҳиш ва муътадил нигоҳ доштани гаронии андоз гузаронад [7-М].

7. Зимни натиҷаҳои таҳлили регрессионӣ модели регрессияи маҷмӯӣ маълум гардид, ки ҳангоми ба 1 сомонӣ афзудани ММД ба ҳар сари аҳоли воридоти андоз ба 1,66 млн. сомонӣ меафзояд. Ҳангоми афзудани буҷети давлатӣ ба 1 сомонӣ воридоти андозӣ ба 121 ҳазор сомонӣ меафзояд. Инчунин, ҳангоми ба 1 сомони афзудани гарони андоз бар сари аҳоли воридоти андоз ба 4,28 млн. сомонӣ меафзояд. Ҳангоми афзудани гарони андоз бар сари андозсупорандагон ба 1 сомонӣ воридоти андозӣ ба 2,079 млн. сомонӣ меафзояд, агар омилҳои дигар бетағйир бошанд [10-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо:

1. Зимни таҳқиқот ба хулосае омадем, ки ҳиссаи андозҳо дар даромадҳои буҷети давлатӣ нақши намоёнро дошта, зиёд будани он бори андозро ба вучуд меорад. Аз ин лиҳоз, мақомотҳои ваколатдори месазад, ки ҳангоми ба нақша гирифтани буҷети давлатӣ аз усулҳои баланди банақшагирӣ, ки ҳолати воқеии сатҳи миёнаи воридотҳои андозро нишон медиҳад, истифода баранд [7-М, 5-М].

2. Ҳангоми таҳқиқи мушкилоти идоранамоии гарони андоз маълум гардид, ки гаронии андоз, аз як тараф, ба манфиати давлат ва аз тарафи дигар, ба манфиати андозсупоранда, ки шахси воқеӣ ё ҳуқуқӣ мебошад, таъсир мерасонад. Аз ин лиҳоз, гаронии андоз ба он хотир таҳлил мегардад, ки бидуни бунёди низоми муносибқунонии самараноки андоз, рушди иқтисоди миллии кишвар ва умуман давлат ғайриимкон аст [7-М, 5-М].

3. Ҷунин меҳисобем, ки мақсади асосии гузаронидани ислоҳоти андоз, аз мутобиқ намудани низоми андоз ба шарту шароити иҷтимоӣ иқтисодии кишвар бояд ки сурат гирад, яъне сатҳи эътидоли гаронии андоз, муносиб нигоҳ дошта мешавад [2-М, 9-М].

4. Зимни таҳқиқот маълум гардид, ки яке аз роҳҳои танзими идоранамоии гаронии андоз, ин дуруст банақша гирифтани андозҳо аз ҷониби андозсупорандагон мебошад. Банақшагирии андоз, ҳолате ҳисобида мешавад, ки аллакай андозсупоранда дар ин давра сатҳи эътидоли гаронии андозро эҳсос мекунад ва кӯшиш ба ҳарч медиҳад, ки уҳдадорҳои инфиродии худро дар назди давлат ба нақша гирифта, роҳҳои канораҷӯи ва саркаши аз пардохти андозро ҷӯё нагардад [5-М].

5. Ба андешаи мо, низоми андозбандӣ дар ҷумҳурӣ ҳоло ҳам то андозае мураккаб буда, масъалаҳои баҳсталаби ин бахш бояд бартараф карда шаванд ва устувориву тағйирнопазирии андозҳо таъмин гарданд. Андозсупоранда бояд возеҳ дарк карда тавонад, ки барои ҷӣ ва ҷӣ қадар андоз месупорад [8-М].

6. Танзими давлатии ҳар як муносибатҳои иқтисодӣ истифодаи фишангҳои муайянеро талаб менамояд. Аз ҷумла, низоми андоз дар раванди амалисозии

сиёсати андозӣ бо ёрии фишангҳои гуногун танзим карда мешавад. Дар шароити иқтисоди бозорӣ давлат танзими низоми андозро бо роҳҳо ва усулҳои таъсирасонии гуногун ба фаъолияти субъектҳои хоҷагидорӣ (сиёсати бучетӣ – андозӣ, пулӣ – қарзӣ ва ғайра), бо мақсади таъмини фаъолияти самараноки низоми андозбандӣ амалӣ менамояд [3-М].

7. Натиҷаҳои таҳлили регрессионӣ барои моделҳои овардашуда гувоҳи аз он медиҳанд, ки ҳангоми ба 1 сомонӣ афзудани ММД ба ҳар сари аҳоли воридоти андоз ба 1,66 млн. сомонӣ меафзояд. Ҳангоми афзудани бучети давлатӣ ба 1 сомонӣ воридоти андоз ба 121 ҳазор сомонӣ меафзояд. Инчунин, ҳангоми ба 1 сомонӣ афзудани гарони андоз бар сари аҳоли воридоти андоз ба 4,28 млн. сомонӣ меафзояд. Ҳангоми афзудани гарони андоз бар сари андозсупорандагон ба 1 сомонӣ воридоти андоз ба 2,079 млн. сомонӣ меафзояд, агар омилҳои дигар бетағйир бошанд.

ФЕҲРИСТИ КОРҲОИ ЧОПШУДАИ МУАЛЛИФ ДОИР БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

Мақолаҳо дар маҷаллаҳои тақризишаванда:

[1-М]. Раҷабов, Т.С. Таҳаввулоти назариявии гаронии андоз / И. Р. Иброҳимзода, Т. С. Раҷабов // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – № 2(31). – С. 27-35. – EDN HLSOVL. ISSN: 2663-0389

[2-М]. Раҷабов, Т. С. Асосҳои институтсионалии идоранамоии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / Т. С. Раҷабов // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2023. – № 4(84). – С. 242-255. – EDN IOUYXQ. ISSN: 2075-9584

[3-М]. Раҷабов, Т.С. Таҷрибаҳои хоричии идоранамоии гаронии андоз / И. Р. Иброҳимзода, Т. С. Раҷабов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №. 6. – С. 5-14. – EDN IFPUOJ. ISSN: 2413-5151

[4-М]. Раҷабов, Т. С. Асосҳои институтсионалии идоранамоии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / Т. С. Раҷабов // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2023. – № 4(84). – С. 242-255. – EDN IOUYXQ. ISSN: 2075-9584

Дар дигар нашриҳо:

[5-М]. Раҷабов, Т.С. Нақш ва аҳамияти андозҳои маҳаллӣ дар қисми даромадҳои бучети маҳаллӣ / С. Ш. Қаюмов, Т. С. Раҷабов // Такмили низоми молиявию қарзӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёти миллӣ: маҷмуи мақолаҳои илмӣ бахшида ба «Рӯзи кормандони мақомоти молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон» дар мавзӯи, Душанбе, 07 декабр 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – С. 347-353. – EDN WPRHGO.

[6-М]. Раҷабов, Т.С. Налоговая система Республики Таджикистан: эффективность налоговых поступлений в государственный бюджет после принятия нового Налогового кодекса / А. Ф. Исмаатов, Д. Эраджи, Т. С. Раҷабов // Новые вызовы новой науки: опыт теоретического и эмпирического анализа : Сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 13 февраля 2023 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2023. – С. 15-19. – EDN RCVMCC.

[7-М]. Раджабов, Т. С. Налоговая бремя производственного предприятия: методика определения / Т. С. Раджабов // Экономическая безопасность национальной экономики: возможности развития и вопросы цифровой экономики: Материалы республиканской научно-практической конференции, Душанбе, 31 октября 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2023. – С. 307-313. – EDN LYONAX.

[8-М]. Раҷабов, Т. С. Моҳият ва аҳамияти низоми андоз, мафҳуми гаронии андоз / Т. С. Раҷабов // Муаммоҳои гузариш ба иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: вазъи кунунӣ ва дурнамо: маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ, Душанбе, 30 октябр – 07 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2023. – Р. 314-319. – EDN FBIYXA.

[9-М]. Раджабов, Т. С. Уровень налоговое бремя на пример подоходного налога для юридических лиц в иностранных странах / Т. С. Раджабов // Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики: материалы международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У, Душанбе, 21-23 мая 2022 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 351-355. – EDN SPDCEB.

[10-М]. Раджабов, Т. С. Налоговая бремя в рыночной экономике / Т. С. Раджабов // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства : Сборник научных трудов, Симферополь, 02 апреля 2021 года / Под общей редакцией З.О. Адамановой. Том Выпуск 7. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2021. – С. 567-569. – EDN DIVRZV.

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

**УДК: 336.2(575.3)
Р-27**

На правах рукописи

РАДЖАБОВ ТОДЖИДДИН САНГИМАТОВИЧ

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ПУТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ
НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН**

АВТОРЕФЕРАТ

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

Душанбе – 2024

Диссертация выполнена на кафедре финансов и страхования
Таджикского национального университета

Научный руководитель: **Иброхимзода Илхомуддин
Раджабали,**
доктор экономических наук, доцент,
декан финансово-экономического
факультета Таджикского
национального университета

Официальные оппоненты: **Дадоматов Далержон Нишонбоевич,**
доктор экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой бухгалтерского
учета Таджикского государственного
университета права, бизнеса и
политики

Халифзода Саидахтам, кандидат
экономических наук, начальник
Управления налогового контроля
Налогового комитета при
Правительстве Республики
Таджикистан

Ведущая организация: Таджикский государственный
университет коммерции

Защита состоится «08» июня 2024 года в 11⁰⁰ часов на заседании
диссертационного совета **6Д.КОА-003** при Таджикском национальном
университете (Адрес: 734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий
городок, учебный корпус 7, ауд. 102, e-mail: tojiddin.2019@mail.ru. телефон
ученого секретаря: (+992) 987 48 09 49).

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

Автореферат разослан « ___ » _____ 2024 года

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, профессор  **Курбонов А.К.**

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Сегодня вопросы анализа и обеспечения финансовой устойчивости государства являются актуальными и нуждаются в совершенствовании.

Финансовая стабильность – это реализация экономических интересов государства, а также одна из условий его развития и деятельности, находящиеся под влиянием различных экономических процессов внутренней и внешней среды. Формирование и поддержание финансовой стабильности, разработка мер по ее укреплению под воздействием различных и зачастую многогранных факторов имеет важное значение для каждого государства.

В целях регулирования и стабилизации экономической ситуации со стороны государства реализуются меры, направленные для обеспечения и развития национальной экономики. Среди них Национальная стратегия развития Республики Таджикистан до 2030 года, согласно которой социально-экономическая система страны выходит на новый этап развития. Такой шаг требует продолжения экономических реформ и институциональных изменений, которые ведут к совершенствованию законодательства в соответствующих областях налоговой системы. С этой целью Правительством Республики Таджикистан разработана среднесрочная программа развития Республики Таджикистан на 2021-2025 годы в целях адаптации экономики страны к новым условиям и этапам развития.

В рамках государственной политики по поддержке предпринимательства и инвестиций в период независимости были реализованы необходимые меры, а также введено множество льгот и стимулирования для предпринимателей в этом направлении.

Стоит отметить, что на современном этапе субъекты предпринимательства и инвестирования могут воспользоваться налоговыми льготами, количество которых составляет более 120 видов. Налоговые и таможенные льготы предоставлены со стороны Правительства в соответствии с Посланием Президента Республики Таджикистан, а количество субъектов государственной регистрации, которые занимаются предпринимательской деятельности снизилось с 4 до 1, а услуги в этом направлении оказываются бесплатно¹. Отсюда сумма налоговых и таможенных льгот в 2022 году составила более 12 миллиардов сомони, а количество субъектов предпринимательства достигло 339 тысяч, что по сравнению с 2018 годом увеличилось более чем на 76 тысяч.

Одним из инструментов налоговой политики государства является регулирование налогового бремени. Регулирование налогового бремени имеет очень важное значение в устойчивости развития экономики,

¹ Послание Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/ru/node/29824>. Дата обращения 23.12.2022.

поскольку оно создает баланс между налогоплательщиками и государством путем сохранения стимулов для субъектов экономической деятельности и обеспечения государства финансовыми ресурсами. Оценка влияния налогового бремени на финансовую устойчивость экономического субъекта является одним из важнейших направлений исследований, поскольку обеспечивает информационную и аналитическую основу для разработки управленческих решений, направленных на поддержание устойчивого развития деятельности налогоплательщиков.

Налоговое бремя является одним из основных экономических показателей, характеризующих экономическую безопасность налоговой деятельности. В период экономического кризиса, расчет налогового бремени и формирование системы его показателей являются важнейшими задачами. Следует подчеркнуть, что основной задачей любой экономической системы, является снижение налогового бремени для субъектов экономической деятельности.

Выполнение экономических задач государства и реализация возложенных на него обязанностей во многом зависят от наличия и устойчивости развития источников его финансирования, поскольку увеличение налогового бремени приводит к снижению уровня экономического развития. В этом направлении роль налогов, как инструмента регулирования считается весьма эффективной, если не учитывать экономическую законность регулирования. Это может привести к нарушению экономического баланса и возникновению системных кризисов, снижению развития бизнеса, экономической зависимости от импорта и т.д.

Мировой опыт в сфере налогообложения, показывает надлежащий уровень налогового бремени на субъекты налогообложения. Исходя из этого уровень налогового бремени не должен превышать 30 % дохода налогоплательщика, а значит в разных странах налоговое бремя имеет свою специфику. Для экономики Республики Таджикистан сохраняется умеренный уровень налогового бремени как элемента системы экономической безопасности, однако в последнее время намечается тенденция к ее снижению, что отражается на основных направлениях налоговой политики страны Республики Таджикистан.

Степень изученности научной темы. Зарубежные экономисты, первыми из которых являются физиократы, внесли важный вклад в разработку аспектов теории налогового регулирования и налогового бремени. Вопросы налогового бремени рассматривались многими учеными в том числе, У. Петти, А. Монкретен, Дж. Боден, Ф. Кен, А. Турго, Сен-Симон, Ш. Фуре, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, Ф. Энгельс, Ю. Шумпетер, Дж. М. Кейнс, А. Лаффер, Дж. Хикс, Р. Дорнбуш, А. Вагнер, Д. Норт, Д. Лорес, А.С. Пигу, К. Менгер, У. Джевонс, А. Вальраса и др. До сих пор ведутся исторические споры о приоритете принципов налогообложения «от справедливости по А. Смиту, достаточности по А. Вагнеру возвращаясь опять к принципу справедливости в налоговой

системе индустриально-развитых стран XX века». Ключевым моментом изучения проблем налогового бремени является исследование принципов его распределения, включая справедливость налогообложения, равенство и всеобщность. Эти вопросы рассматривались такими учеными как И.Г. Фон Юсти и Л. Фон Штейн, К. Гок, Э. Селигман, Г. Соловей, К. Шмелев и др.

В советское время из-за положения государственного регулирования в экономике, вопросы налогового регулирования и налогообложения практически не исследовались и не обсуждались, поскольку большая часть объектов недвижимости считалась государственной и общественной собственностью. Лишь после 90-х годов XX века, в связи с переходом к рыночной экономике, возникла большая необходимость в исследовании этих вопросов, направленных на регулирования экономики. В решении этих проблем были вложены вклады российских ученых таких как С.В. Барулин, И. Горский, Э. Егорова, А. Кадушин, Е.А. Кирова, М.И. Литвин, О. Медведева, Н. Михайлова и др.

В Республике Таджикистан теоретические и практические вопросы налогообложения отмечаются в трудах Т. Назарова, Н.К. Каюмова, Р.К. Рахимова, Л.Х. Саидмурадова, А. Б. Мирсаидова, Х.У. Умарова, З.С. Султанова, Ф. Мирзоахмедова, А. О. Орипова, Р.Р. Кудратова, Ш. Бозорова, Ш. Рахимзоды, Х.Р. Улугходжаевой, И.Р. Ибрахимзоды, Д.Н.Додаматова, Г. Оймахмедова, А. Бегматова, Ф. Шомурадова, Р.Т. Джабборова, А.Р. Курбанова, Т.С. Исламова, Ю. Хушаева, М. Салимовой, Ю. Вахидова, Х.К. Джумабоева, С.Д. Давлатова, С. Халифазода, Ф. Дж. Касировой и других ученых.

На сегодняшний день в стране не так развита теория и практика регулирования налогового бремени. Большинство научных работ и статей в основном ограничиваются разработкой авторских методик расчета налогового бремени на уровне макро и микроэкономики. Специальные научные работы комплексного, теоретического, методологического и методического характера имеются только по вопросам налогового бремени малых предприятий, однако нет ни одной посвященной работы по вопросам регулирования налогового бремени в масштабах республики. Положение и роль налогового бремени в связи с общей теорией налогов и его содержания как ценового показателя в общей системе налоговых отношений недостаточно изучены и рассмотрены.

Данная тема изучалась многими отечественными и зарубежными исследователями, труды которых мы отметили в диссертации. Несмотря на то, что учеными проведено немало научных исследований по данной тематике, некоторые проблемы данной темы до сих пор присутствуют в экономической науке. В связи с чем ее анализ и рассмотрение приобретают особое значение в современных условиях, поскольку роль налогов в доходах бюджета или развитие национальной экономики, вносят значительный вклад и считаются одним из важных рычагов пополнения государственного бюджета и развития национальной экономики. С практической точки зрения в дальнейшем должны быть

изучены вопросы стратегии и конкретные пути реформирования налоговой системы на основе рационального распределения налогового бремени между субъектами хозяйствования.

Связь исследований с программами (проектами) и научными темами. Научная работа в рамках реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, Концепции формирования электронного Правительства в Республике Таджикистан (от 15 ноября 2012 года №1), Программы развития налогового администрирования на 2020-2025 годы (от 30 декабря 2019 года, №643), План НИР кафедры налогов и налогообложения Таджикского национального университета на 2021-2025 годы.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования заключается в изучении теоретических основ и методических обоснований формирования информационной базы для принятия соответствующих управленческих решений по вопросам регулирования налогового бремени на макро и микроэкономическом уровне, а также исследование влияния налогового бремени на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов.

Задачи исследования. Поставленная цель диссертации требует решения следующих основных задач:

- изучить теоретическую эволюцию налогового бремени и определить авторскую точку зрения по поводу понятия регулирования налогового бремени;
- исследовать преимущества и недостатки методов расчета налогового бремени и представить свою методику расчета налогового бремени;
- проанализировать зарубежный опыт по вопросам регулирования налогового бремени и дать рекомендации по его применению в Республике Таджикистан;
- определить вопросы регулирования налогового бремени с точки зрения институциональных отношений и объяснить роль субъектов налоговых правоотношений относительно регулирования налогового бремени;
- выявить уровень налогового бремени в Республике Таджикистан и найти пути ее снижения;
- разработать эконометрическую модель прогнозов налоговых поступлений, выявить ВВП на душу населения, дать прогноз государственного бюджета, определить налоговое бремя на душу населения, а также выявить уровень налогового бремени на налогоплательщиков и дать рекомендаций по снижению уровня налогового бремени в Республике Таджикистан.

Объектом исследования является действующая налоговая система Республики Таджикистан.

Предметом исследования. Основные направления и пути регулирования налогового бремени в Республике Таджикистан

Рабочая гипотеза исследования базируется на том, что в зависимости от направления регулирования налогового бремени в условиях экономики страны необходимо разработать такие способы, как использование

эффективных налоговых льгот и правильной процедуры налогового планирования, направленное на стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов и повышение уровня развития экономики страны, поскольку экономическая стабильность и улучшение благосостояния страны зависят от уровня налогового бремени.

Этапы исследования. Диссертация выполнена на кафедре финансов и страхования Таджикского национального университета в 2020-2023 годах.

Теоретическими основами исследования являются результаты трудов классиков, представителей различных направлений экономической теории, а также труды современных отечественных и зарубежных учёных, научные статьи по данной теме, научные доклады, материалы научных конференций и т.п.

Методологической основой исследования является диалектический метод восприятия, который предоставляет возможности изучения экономических явлений в процессе развития, зависимости и взаимосвязи. Системный подход к теме исследования реализуется с помощью научных методов и подходов: научной абстракции, анализа и заключения, эконометрики, графических изображений, классификации, сравнения и т.д.

Информационную базу исследования составляют законодательные документы Республики Таджикистан, статистические отчеты Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, данные Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, отчеты Министерства экономического развития и торговли и Министерства финансов Республики Таджикистан, Национальный банк Таджикистана.

Исследовательская база. Кафедра финансов и страхования Таджикского национального университета.

Научная новизна исследования состоит в обосновании концепции налогового регулирования и методических разработок по основным направлениям совершенствования механизма регулирования налогового бремени в экономике для развития национальной экономики и отечественного производства.

К наиболее важным научным результатам, которые представляются на защиту, относятся:

1. На основе изучения теоретической эволюции налогового бремени выявлено, что нет единого взгляда относительно этой трактовки. С точки зрения автора налоговое бремя на уровне хозяйствующих субъектов, используется как сравнительный показатель, показывающий долю налоговых исчислений в валовом доходе, который учитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства;

2. Изучив преимущества и недостатки методов расчета налогового бремени, мы представили нашу методику расчета, которая в определенной степени отображает реальную ситуацию расчета налогового бремени;

3. Проанализировав зарубежный опыт налогообложения с точки зрения регулирования налогового бремени, выявлены новые методы и инструменты взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также рассмотрен опыт Российской Федерации, налоговая система которой относительно схожа с налоговой системой нашей страны, она используется с учетом условий и адаптации ее к национальной налоговой системе, которая должна получить широкое применение;

4. Вопросы регулирования налогового бремени мы определили с точки зрения институциональных отношений. Нами выявлено, что налоговый орган Республики Таджикистан, который считается уполномоченным органом по контролю налоговых поступлений в бюджет, провел несколько налоговых реформ для снижения и стабилизации налогового бремени;

5. Мы определили уровень налогового бремени в республике в зависимости от экономических показателей, по итогу стало понятно, что один из путей снижения налогового бремени в индивидуальных налоговых льготах нормализуют уровень налогового бремени и частично освобождают от уплаты налогов налогоплательщиков;

6. Разработана эконометрическая модель парных коэффициентов корреляции, показывающая влияние налоговых поступлений на экономические показатели, перспективы налоговых поступлений, ВВП на душу населения, государственный бюджет, налоговое бремя на душу населения, налоговое бремя на одного налогоплательщика, а также разработать рекомендации по совершенствованию налогового бремени в Республике Таджикистан.

Основные положения, выносимые на защиту:

- выявлен авторский взгляд по поводу трактовки регулирования налогового бремени;
- автором предложена методика расчета налогового бремени;
- на основе зарубежного опыта предложены рекомендации по использованию новых методов и инструментов для эффективного взаимоотношения между субъектами налоговых отношений;
- доказана значимость роли субъектов налоговых правоотношений в регулировании налогового бремени;
- выявлено сегодняшнее состояние налогового бремени в Республике Таджикистан и предложены пути ее снижения;
- разработана регрессионная модель парных коэффициентов корреляции на основе ряда показателей, по итогу даны рекомендации по совершенствованию налогового бремени в Республике Таджикистан.

Теоретическая и практическая значимость исследования выражается в том, что диссертационное исследование охватывает анализ и изучение многолетних теоретико-методологических и научных основ автора по вопросам регулирования налогового бремени в налоговой системе страны. Практическая значимость исследования заключается в том, что его результаты расширяют и совершенствуют теоретическую и

методологическую основу разработки эффективного механизма регулирования налогового бремени в национальной экономике. Практические рекомендации, методические приемы, представленные в диссертации, могут быть использованы при анализе и принятии нормативных решений по снижению налогового бремени страны в развитии национальной экономики и созданию основы для увеличения количества налогоплательщиков.

Достоверность результатов исследования обеспечивается полнотой теоретических и практических исследований, выдвинутых положений, достоверностью данных, статистического анализа результатов. Выводы и рекомендации базируются на научном анализе исследования.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертационная работа соответствует следующим пунктам Паспорта специальностей ВАК при Президенте РТ для получения степени доктора философии (PhD) – доктора по специальности «Финансы» – 6Д050900 (6Д050901 – Финансы, денежное обращение и кредит): пункт 2. Государственные финансы, территориальные и местные, подразделы: 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике; 2.5. Налоговое регулирование отраслей экономики; 2.6. Теория построения бюджетной и налоговой системы; 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы; 2.16. Бюджетная и налоговая политика государства в условиях рыночной экономики; 2.20. Трансформация бюджетной и налоговой системы на разных этапах экономического развития: рычаги и модели адаптации; 3.14. Теория, методология и фундаментальные понятия налогообложения субъектов хозяйствования; 3.16. Мониторинг налоговых отчислений хозяйствующих субъектов; 3.17. Исследование взаимосвязи между ценой и налогообложением; 3.19. Теория принятия решений и методы управления финансовыми и налоговыми рисками; 3.30. Налоговый учет как элемент налогообложения.

Личный вклад соискателя ученой степени в исследовании. В ходе исследования автор изучил основы налогового регулирования экономики, проработал вопросы регулирования налогового бремени и разработал перспективы развития налоговых отношений. Результаты исследований он представил в виде выводов и предложений в научных статьях.

Апробация и реализация результатов диссертации. Основные результаты и предложения диссертации были представлены автором на конференциях и научно-теоретических семинарах вузовского, республиканского и международного уровня, а также в процессе проведения лекций и семинаров.

Публикации по теме диссертации. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в количестве 17 –и статей, что составляет 9,88 п.л. из них 5 статей опубликованы в рецензируемых

изданиях, входящих в перечень журналов и изданий, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Основной текст диссертации написан объемом 202 страниц компьютерно-печатного текста, содержит 29 таблиц, 14 рисунков и 9 диаграмм.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении указывается значимость темы диссертации, степень изученности научной темы, предмет и содержание исследования, обоснованы цель и задачи исследования, теоретические, методологические и инновационные аспекты механизма регулирования налогового бремени в экономике и практические предложения по его совершенствованию.

В первой главе – «Теоретические и методологические основы регулирования налогового бремени» исследуются вопросы теоретического развития регулирования налогового бремени, рассмотрены методологические основы регулирования налогового бремени и изучен зарубежный опыт регулирования налогового бремени.

На современном этапе, в рамках реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан, социально-экономическая система страны выходит на новый этап развития. Такой шаг требует продолжения экономических реформ и институциональных изменений, которые ведут к совершенствованию законодательства в соответствующих областях, включая налоговую систему.

Как указал в своём Послании Основатель мира и национального единства — Лидер нации, Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон: «Для восстановления парализованной системы государственного управления, начала процесса постконфликтного восстановления, осуществления других структурных изменений и определения в дальнейшем различных форм собственности, создания благоприятных условий для предпринимательства и инвестирования, формирования бюджетной, налоговой и денежно-кредитной системы, развития реальных сфер экономики и социального блока было осуществлено много эффективных мер»².

С этой точки зрения в целях стабилизации финансовой среды государства созданы правильные налоговые правоотношения, играющие значительную роль в процессе реализации налоговой политики.

Проблема налогового бремени становится еще более сложной, когда речь идет о налоговом планировании. Перспектива экономического развития государства во многом определяется уровнем налогообложения. Увеличение государственных расходов (на управление, оборону, решение социальных программ и т. д.) приводит к увеличению поиска новых источников доходов, а также к увеличению уровня налогообложения в

² Послание Президента Республики Таджикистан уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/node/27417#devashtich>. 21.12.2021.

стране³. Поэтому, чтобы исследовать и объяснить сущность налогового бремени и его регулирования в налоговом планировании, следует в первую очередь обратиться к теориям налогового бремени.

Термин «налоговое бремя» в законодательстве не раскрыт, но широко используется в научной и практической экономической и юридической литературе, причем каждый автор использует свои подходы к этому термину.

На уровне хозяйствующих субъектов налоговое бремя определяется как сравнительный показатель, обозначающий долю налоговых исчислений в валовом доходе, который уплачивается в соответствии с налоговым законодательством.

Стоит отметить, что нет определенного понятия налогового бремени. Авторы интерпретируют данную трактовку по-разному и зачастую часто используют термины «налоговая нагрузка» и «налоговая тяжесть».

Таблица 1. – Трактовка понятий «нагрузка», «бремя», «тяжесть» и «гнет»*

Источник	Бремя	Гнет	Тяжесть	Нагрузка
Толковый словарь Ожегова С.И. ⁴	Что-то тяжелое, сложное.	Нагрузка – это вес, который оказывает на что-либо давление.	Толкуется как «твердость» интенсивность, трудность.	То, что падает на что-либо в ходе действия.
Большой экономический словарь ⁵	Сложность, большие затраты.	Не существует	Не существует	Поставленная работа, задание.

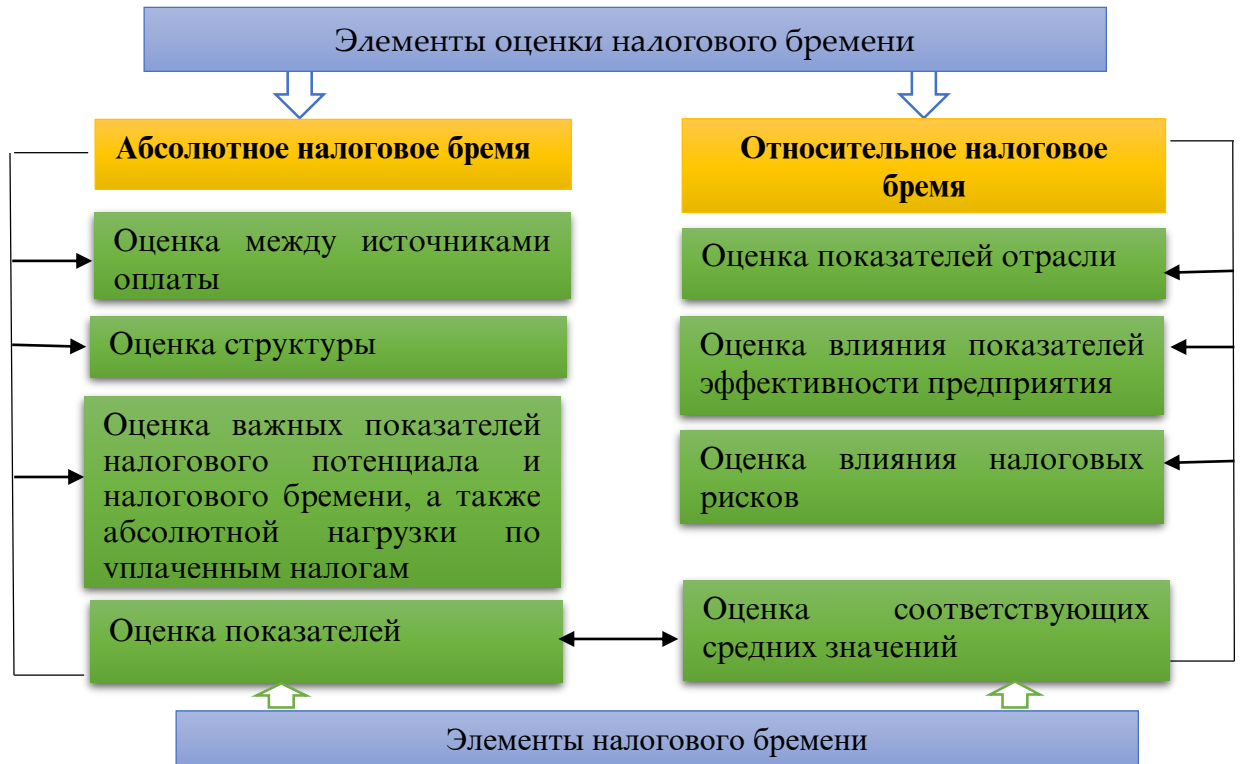
*Источник: Составлено автором на основе упомянутых словарей.

Из этой таблицы следует, что бремя представляет собой множество лишений, трудностей и затрат. Нагрузка – это заданная задача, возникающая в ходе какого-то действия.

³ Иброҳимзода И.Р. Таҳаввулоти назариявии гаронии андоз / И.Р. Иброҳимзода, Т. – С. Раҷабов / Паёми молия ва иқтисод. 2022. № 2 (31). – С. 27-35.

⁴ Толковый словарь Ожегова онлайн. Махзани электронӣ. URL.: <https://slovarozhegova.ru/word.php?wordid=15369>. Дата обращения: 15.09.2022.

⁵ Экономика: Толковый словарь: Англо-русский. / Блэк, Дж. – М.: ИНФРА-М: Весь Мир, 2000. – 840 с.



*Источник: Составлено автором на основе изученной литературы.

Рисунок 1. – Комплексный подход к оценке современной налоговой нагрузки

На основании вышеизложенной оценки следует отметить, что комплексный подход к оценке позволяет рассчитать налоговое бремя, а также дает направление для того, чтобы получить необходимую информацию реальной оценки налогового бремени.

На основе анализа мы предлагаем следующие методы расчета налогового бремени.

Таблица 2. – Способы определения налогового бремени*

Нишондиҳанда 1	Формула 2	Назначение 3
Налоговое бремя в абсолютном виде	$НБ_{\text{ба}} = \sum ПН - \sum ФУН$	ПН – предполагаемые налоги; ФУН – фактически уплаченные налоги.
Налоговое бремя в относительной форме	$НБ_{\text{оф}} = \frac{ПН - ФУН}{ПНБ} * 100\%$	ПН – предполагаемые налоги; ФУН – фактически уплаченные налоги ПНБ – показатель, по которому рассчитывается налоговое бремя.
Налоговое бремя по стандартному методу	$НБ = \frac{ФУН}{ВВП} * 100\%$	ФУН – фактически уплаченные налоги. ВВП – валовый внутренний продукт .
Налоговое бремя на доходы экономического субъекта.	$НБД = \frac{ЗН}{Д} * 100\%$	ЗН – затраты налогов; Д – Даход;
Налоговое бремя на прибыль до налогообложения	$НБП = \frac{ЗН}{П} * 100\%$	П – прибыль до налогообложения; ЗН – затраты налогов;
Налоговая нагрузка на одного работника	$НБР = \frac{ЗН}{КР}$	ЗН – затрать налогов; Шр- Количество работников;

Продолжение таблица 2.		
1	2	3
Налоговое бремя на прибыль до налогообложения	$НБП = НРФР / ФР * 100\%$	НРФР - налоговые расходы, связанные с отчетами о финансовых результатах ; ФР – финансовый результат ;
Налоговое бремя на чистую прибыль организации	$НБЧП = НРЧП / ЧПО * 100\%$	НРЧП – налоговые расходы в чистую прибыль организации; ЧПО – чистая прибыль организации;
Налоговое бремя в теневой экономике	$НБ = \frac{ФУН}{ВВП - ВВП * ДТЭ - А} * 100\%$	ФУН – фактически уплаченные налоги; ДТЭ – доля «теневой» экономики; А – амортизация; ВВП – валовой внутренний продукт.

*Источник: Разработано автором.

По методам оценки, представленным в таблице выше, следует отметить, что использование этих способов обеспечивает возможность определения уровня налогового бремени в определенной степени, а уполномоченные государственные органы должны рассчитывать и анализировать уровень налогового бремени.

В связи с чем в современных условиях налоговая политика государства считается важным элементом рыночной экономики и основой формирования налоговой системы.

Таблица 3. – Рейтинг доли налоговых поступлений и других обязательных платежей в ВВП в некоторых странах на 2021 г.

Государства Европейского континента	С % за ВВП	Страны Азиатского континента и Америка	С % за ВВП	Страны СНГ	С % за ВВП
Франция	46,1	Канада	33,0	Грузия	21,7
Бельгия	44,9	Япония	31,4	Армения	20,9
Швеция	43,9	Израил	31,1	Таджикистан	20,5
Финляндия	42,7	Корея	28,4	Украина	20,1
Австрия	42,2	Турция	24,4	Киргизистан	18,0
Италия	42,1	США	24,3	Молдова	17,7
Германия	38,2	Сингапур	13,1	Узбекистан	14,8
Венгрия	36,6	Малайзия	12,0	Беларусия	14,7
Англия	33,5			Азарбойджан	13,0
Польша	35,0			Россия	11,4

*Источник: Разработано автором на основе URL: <https://svspb.net>.

В целом по транзитным странам этот показатель составляет в среднем 30-40%, а основную роль (до 70%) в структуре налоговых поступлений играют прямые налоги. В странах СНГ средняя доля налогов в ВВП колеблется от 11 до 21%, причем доля косвенных налогов значительна.

Во второй главе - «Современная ситуация и институциональные основы регулирования налогового бремени в Республике Таджикистан» исследуются современное состояние регулирования налогового бремени,

институциональные основы регулирования налогового бремени и проблемы регулирования налогового бремени.

С развитием рыночной экономики в Республике Таджикистан для осуществления и принятия рыночных отношений были накоплены значимые шаги для использования и принятия инструментов, направленных на государственное регулирование экономики. В условиях полных экономических преобразований, развитие и реализация налоговой системы эволюционировала методом проб и ошибок, в том числе с помощью механического переноса на землю таджиков и специфики современной западной налоговой системы без учета сложившейся реальности, которое заключается в том, что протесты переросли в бунт налогоплательщиков.

На практике налоги, необходимые для финансирования деятельности правительства, создают искажения в решениях экономических агентов, которые влияют на стимулы к производству и потреблению.

В то же время, когда человек становится собственником доходов и уплачивает более 25% своих доходов в форме налога в бюджет, то на наш взгляд, это уже свидетельствует о бремени налогообложения.

В настоящее время в процессе реализации налоговой и бюджетной политики имеется необходимость найти новые направления поступлений в бюджетную систему. С этой точки зрения мы видим сокращение налоговых поступлений на доходы бюджета. Например, с момента принятия Налогового кодекса в третий раз уровень доходов составил 69,2%, в 2022 году этот показатель достиг 60,5%, что в определенной степени снизило зависимость бюджета от налоговых доходов. Основной причиной снижения нормы налоговых поступлений в государственный бюджет является, с одной стороны, обнаружение новых источников доходности в бюджетной системе, с другой стороны, сокращение количества налогов и снижение налоговых ставок, на что направлена политика, ориентированная на снижение уровня налогового бремени.

Объем налоговых поступлений в 2014 году увеличился на 21,93% относительно с предыдущим годом, что составило 63,9% общего дохода бюджета. В 2015, 2016 годах по сравнению с 2014 годом налоговые поступления в государственный бюджет были снижены и увеличились всего на 5,4%. По сравнению с предыдущими годами в 2017-2022 годах можно наблюдать рост налоговых поступлений, поскольку за этот период с 13099,6 млн. сомони налоговые поступления увеличились на 1824,2 млн. сомони, что в свою очередь показывает увеличения налоговых доходов на 60%. Доля налогов в государственном бюджете напрямую зависит от уровня экономического развития, особенно от стабильных доходов населения.

Макроэкономические показатели, особенно валовой внутренний продукт (ВВП), увеличились за эти периоды с 40525,5 млн. сомони до 115 739,4 млн. сомони и уравнилось в 2022 году. Улучшились правовые налоговые отношения, введены льготы в отраслях, имеющих стратегическое значение. Несмотря на то, что количество налогов и налоговые ставки были сокращены и снижены именно для снижения уровня налогового бремени это не привело к уменьшению налоговых поступлений в бюджетную систему.

**Таблица 4. – Доля налоговых поступлений в ВВП,
2013-2022 (млн сомони)***

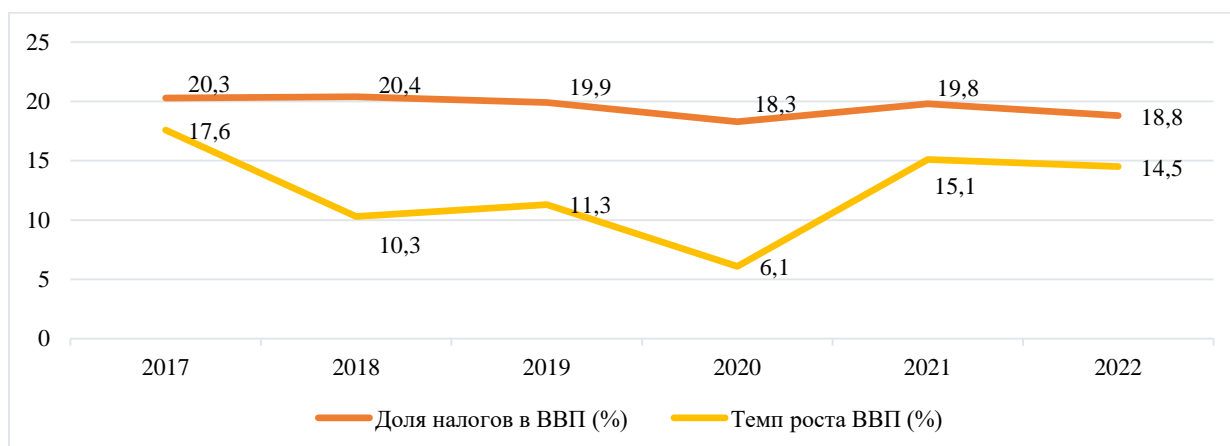
№	Годы	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2013 (+,-)	2022/ 2013 раз
	Показатель												
2	Валовой внутренний продукт (ВВП)	40525,5	45606,6	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	79109,8	83958,3	98910,7	115739,4	75213,9	2,8
3	Общий объем государственного бюджета	12276,6	14427,3	16586,4	18405,1	19955,4	23925,5	23469,4	25065,0	30053,8	36056,8	23780,2	2,9
4	Налоговые поступления	8502,9	10366,7	10613,3	11188,4	13099,6	14564,9	15775,4	15366,5	19669,5	21824,2	13321,3	2,5
5	<i>в том числе:</i>												
6	Налог на доход и налог на прибыль	1584,9	1912,2	2295,2	2384,5	3071,6	3434,8	3813,6	3575,7	4712,7	5906,1	4321,2	3,7
7	Социальные выплаты	1177,4	1432,2	1575,5	1326,7	1489,3	1638,0	1706,2	1686,9	2037,2	2001,0	823,6	1,7
8	Налог на имущество и земельный налог	153,4	177,5	199,9	241,9	300,5	357,6	371,0	374,3	456,9	752,5	599,1	4,9
9	Налог с продаж на стоимость добавлено и выведено из обращения	4485,7	5451,2	5908,9	5346,3	5960,8	5959,5	6429,0	6395,5	8228,1	8940,0	4454,3	2,0
10	Акцизы	345,7	302,2	362,8	338,9	390,1	425,3	593,4	621	745,1	901,9	556,2	2,6
11	Другие внешние налоги на торговлю и операции	428,6	600,0	555,2	599,4	698,2	746,7	804,6	701,5	907,4	1092,9	664,3	2,5
12	Прочие внутренние налоги на товары и услуги	327,0	399,8	431,4	215,5	308,7	320,9	351,1	331,6	389,5	188,0	-139	0,6
13	Не облагается налогом	813,5	876,0	1018,5	1447,9	1425,6	2019,2	2025,4	1895,4	1601,2	2418,5	1605	3,0
14	Доля налогов в доходах бюджета %	69,2	71,8	63,9	60,7	65,6	60,8	67,2	61,3	65,4	60,5	-8,7	0,9
15	Налоговое бремя	20,9	22,7	20,8	20,4	20,3	20,4	19,9	18,3	19,8	18,8	-2,1	0,9

*Источники: Ежегодная статистика Республики Таджикистан, 2020. - С. 452-465. Годовая статистика Республики Таджикистан, 2022. - С. 380-388; Годовая статистика Республики Таджикистан, 2023 год. С-390.

Как указано в Послании Президента Республики Таджикистан 2021 года, Лидера нации уважаемого Эмомали Рахмон “...среднегодовой рост экономики, который считается важнейшим статистическим показателем в Таджикистане за последние годы среднегодовое экономическое развитие было обеспечено на уровне 7,5%, ВВП страны с 1,8 миллиарда сомони в 2000 году был доведен до 95 миллиардов сомони в 2021 году, а доход государственного бюджета с 252 миллиона сомони до 28 миллиардов сомони. Это говорит о том, что ВВП увеличился почти в 53 раза, государственный бюджет в 11 раз, а ВВП на душу населения вырос более чем в 30 раз. В эти годы в стране было создано более 2000 производственных предприятий, а объем производства промышленной продукции по сравнению с первыми годами независимости увеличился почти в 4 раза”¹⁴.

По итогу осуществления продуктивной политики государственных финансов, в частности для формирования финансовой стабильности и модернизации системы налогообложения, а также для повышения результата управления государственными финансами, за периоды независимости республики общий объем доходов государственного бюджета увеличивался на постоянной основе.

Диаграмма 1. Налоговое бремя и рост ВВП Республики Таджикистан за 2015-2022 годы.



***Источник:** Расчет автора на основе годовых статистических показателей Республики Таджикистан, 2020 год. - С. 452-465; Годовая статистика Республики Таджикистан, 2022. - С. 380-388; Годовая статистика Республики Таджикистан, 2023 год. С-390.

Темпы роста ВВП республике в 2020 году снизились на 5,2% по сравнению с 2019 годом. Приведенные данные показывают, что экономика страны сталкивается с рецессией в 2020 году из-за угрозы пандемии, то есть COVID-19.

Согласно с налоговым законодательством определяющим налоговые льготы как преимущества, предоставляемые категориям отдельных налогоплательщиков по сравнению с другими, которое в свою очередь даёт эффект от реализации льгот в развитии того или иного сектора экономики

¹⁴ Послания Президента Таджикистана, Лидера нации «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/node/27417#devashtich>. 21.12.2021.

нашей страны, что может привести к инвестициям в различные отрасли экономики страны.

Таблица 5. – Сумма налоговых льгот в масштабах республики на 2015-2022 годы (млн сомони)*

Годы	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Источник налога	12164,78	13119,61	17431,05	25719,35	25919,93	29544,10	34142,47	51257,83
Сумма льгот	2148,04	2240,29	2801,11	3835,68	4435,65	4666,89	5567,71	7104,86
Доля льгот в источниках налогообложения (%)	17,66	17,08	16,07	14,91	17,11	15,80	16,31	13,86
Темп роста льгот с годами (%)	100	104,29	125,03	136,93	115,64	105,21	119,30	127,61

*Источник: Электронная база данных: URL: https://andoz.tj/docs/Deytelnost/AzRuiAndozVaBurishSH_N_TJ.pdf. Дата подачи заявки: 20.02.2023.

Основной целью уступок является экономическое стимулирование. Экономическое стимулирование в налоговой сфере за счет предоставления льгот с каждым годом увеличивается на территории республики. Как приведено в таблице выше, за 2015-2022 годы доля налоговых льгот увеличилась в 3,3 раза, то есть с 2148,0 млн. сомони в 2015 году до 7104,86 млн. сомони достигло в 2022 году.

Как видно из современного состояния неналоговых источников доходов бюджета, доля в обогащения государственного бюджета и ВВП очень снижено.

Таблица 6. – Доля неналоговых доходов в государственном бюджете в 2018 – 2022 годах (млн сомони)*

№	Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2022/2018 (+,-)	2022/2018 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Доходы государственного бюджета	24097,2	23490,4	25065,0	30053,8	36056,8	11959,6	149,63
2	импорт не облагается налогом	1818,1	2005,6	1,89	1601,2	2418,5	600,4	133,02
3	Импорт от объектов недвижимости и предпринимательской деятельности	1093,8	355,9	0,297	285,2	477,9	-615,9	43,69
4	Другие обязательные платежи в бюджет	-	205,9	0,237	310,2	421,1	215,2	204,52
5	Штрафы и пени	389,8	399,2	0,21	278,0	304,0	-85,8	77,99
6	Прочие необлагаемые платежи импорта и административные сборы	334,6	430,1	0,459	628,1	648,2	313,6	193,72

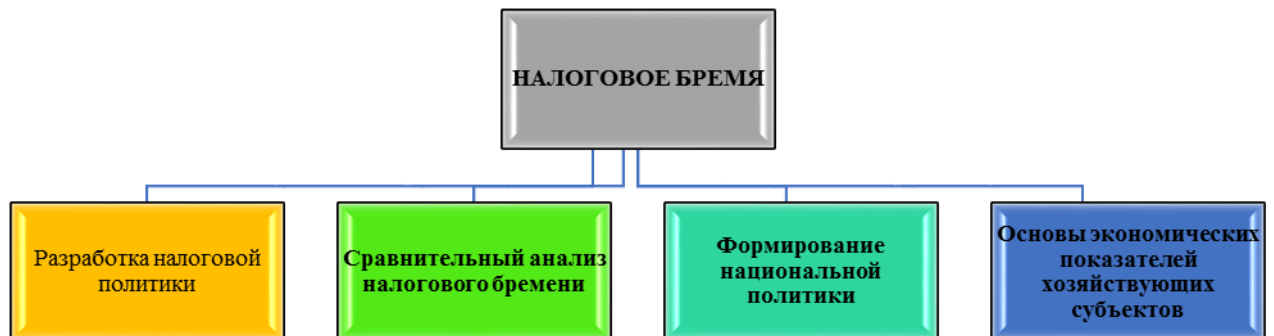
Продолжение таблица 6.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Доход от капитала	-	614,5	0,69	68,47	567,1	-47,4	92,29
8	Гранты	100,7	1694,8	1,1507	237,2	1020,9	920,2	252,07
9	Доля неналоговых доходов в государственном бюджете	7,54	8,54	0,01	5,33	6,71	5,02	88,90

***Источник:** Ежегодная статистика Республики Таджикистан за 2023 год. - С. 357-361.

В связи с этим сравнительный анализ налогового бремени и налоговых ставок отдельных стран и регионов еще раз обосновывает необходимость их пересмотра и выравнивания до уровня стран-соседей.

В своем послании Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон поручил Верховному собранию Республики Таджикистан совместно с Министерством финансов Республики Таджикистан подготовить проект Налогового кодекса в новой редакции с учетом упрощения и стимулирования предпринимательской деятельности¹⁵. В новой редакции Налогового кодекса ставки НДС из 8 и 13 процентов снижены на 12 процентов. Ставка налога на доход юридических лиц (налога на прибыль) для финансово-кредитных организаций и компаний мобильной связи установлена в размере 20%, т.е. на 3% меньше предыдущей ставки, а для остальных видов деятельности ставка составляет 18%, т.е. на 5% меньше.

Налоговое бремя является значимой составляющей в формировании государственного бюджета, а также оказывает весомое и значительное влияние на плательщиков, к категориям которых можно относит как граждан, так и различные организации.



***Источник:** Разработано автором

Рисунок 2. – Роль показателей налогового бремени в различных аспектах.

Роль показателей налогового бремени характеризуется с разных точек зрения, что доказывает рисунок под номером 2. К примеру, при создании налоговой политики государства необходимо ориентироваться на показатель налогового бремени, чтобы он не превышал оптимальный уровень. Это по итогу может вызвать множество негативных факторов в различных отраслях экономики.

¹⁵ Послания Президента Таджикистана, Лидера нации «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» URL [Режим доступа]: <http://prezident.tj/node/27417#devashtich>. 21.12.2021.

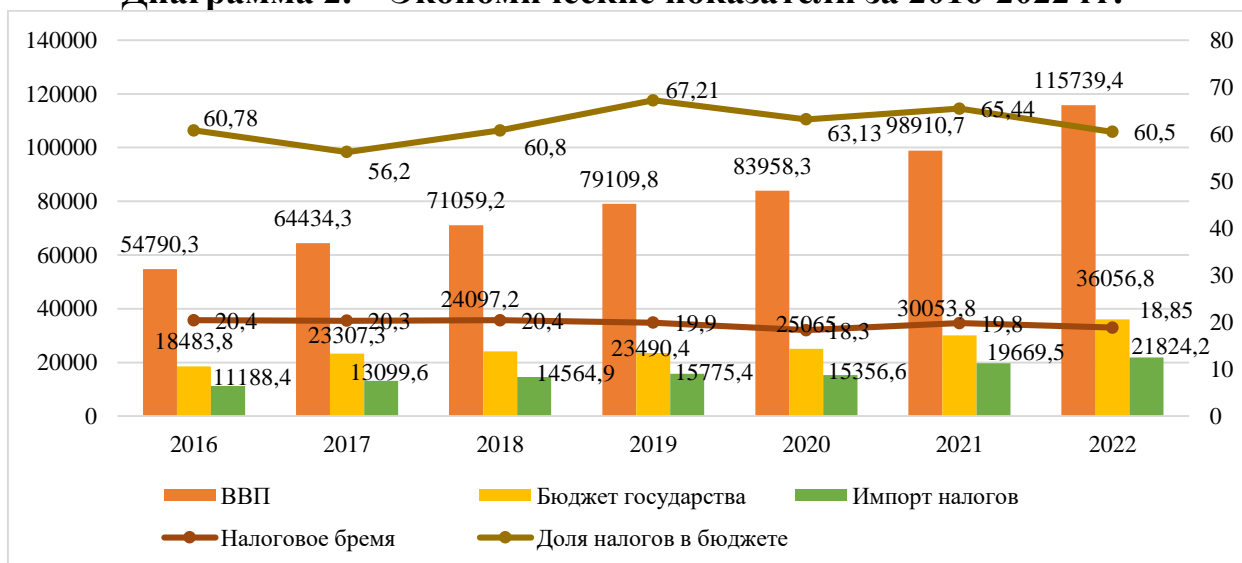
В современных условиях обеспечение потенциала налоговых поступлений требует инновационного подхода с точки зрения среды рыночной конкуренции¹⁶.

Стоит отметить, что сегодня Республика Таджикистан, как неотъемлемая часть международного сообщества, находится на этапе экономической трансформации. Руководство Правительства Республики Таджикистан стремится к созданию комплексной системы налогообложения, которая должна удовлетворять всех аспектов налоговых отношений. Этот процесс начался с первых лет государственной независимости Республики Таджикистан и в настоящее время неуклонно продолжается. Необходимо отметить, что в первые годы независимости в Республике Таджикистан доля налогов в доходах бюджета была очень высокой и составляла более 90%. Например, общий доход бюджета в 2000 году составил 251 714,4 тыс. сомони в виде налогов, а налоговые поступления составили около 233 490,7 тыс. сомони, что составляет 92,8% доходов бюджета. Однако сегодня этот показатель значительно снижен за счет принятия эффективных экономических и финансовых мер и поиска новых финансовых источников и установлен на уровне 60,5%.

В третьей главе - «Стратегия регулирования налогового бремени в условиях рыночных отношений» рассматриваются приоритетные направления регулирования налогового бремени в Республике Таджикистан, представлены пути снижения налогового бремени в Республике Таджикистан, выявлены перспективы налоговой политики и направления снижения налогового бремени в условиях рыночных отношений. В современных условиях развития народного хозяйства, исследование вопросов государственного управления, особенно в направлении регулирования налогового бремени, определение сущности и содержания налогового бремени с теоретической точки зрения, установление правовых норм его регулирование на законодательном уровне, а также правильное проведение его практической реализации имеют большое значение. Все это осуществляется для внедрения эффективной финансовой политики. Государству следует обратить внимание на регулирование налоговых отношений, практическая реализация которого может обеспечить ввоз налогов и других обязательных платежей во все уровни бюджета. В то же время, в случае нормализации налогового бремени, экономические показатели будут постепенно увеличиваться, а состояние уровня бюджета станет богаче.

¹⁶ Барфиев, К. Х. Состояние и особенности налоговой системы Республике Таджикистан / К. Х. Барфиев, С. Рахматзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2018. – № 1-4-2(57). – С. 93-97.

Диаграмма 2. – Экономические показатели за 2016-2022 гг.*



***Источник:** Статистический сборник: Таджикистан: 30 лет государственной независимости. - С. 10-26; Годовая статистика Республики Таджикистан 2022. - С. 10-13; Годовая статистика Республики Таджикистан 2023. - С. 391; Отчет Министерства финансов Республики Таджикистан

Из представленных показателей видно, что такие показатели, как валовой внутренний продукт, государственный бюджет, налоговые и неналоговые доходы постоянно увеличиваются. Часть доходов государственного бюджета в 2022 году в сумме 36056,8 млн.сомони увеличился по отношению к бюджету 2021 года на сумму 6003 млн. сомони.

Неполная налоговая осведомленность и права субъектов налогообложения (в частности степень их информативности о своих правах и обязанностях) являются сегодня одной из наиболее тревожных проблем.

Таблица 7. – Численность налогоплательщиков в масштабах республики за 2017-2022 годы (ед.)

Годы	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2017 (+,-)	2022/ 2017 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество налогоплательщиков (без учета предпринимателей, работающих по патенту)	205 345	214 520	221 154	229 905	234 571	240 710	35365	117,2
Количество налогоплательщиков	301 298	315 890	326 491	335 305	338 762	340 115	38817	112,9
в том числе: юридические лица	31 205	31 174	30 929	31 265	30 938	32 853	1648	105,3

Продолжение таблица 7.									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
в том числе:	270	284	295	304	307	307	37169	113,8	
физические лица (предприниматели)	093	716	562	040	824	262			
- Патент	95	101	105	105	104	99	3452	103,6	
	953	370	337	400	191	405			
- индивидуальные предприниматели	32	33	34	37	36	35	3652	111,4	
	097	572	604	264	635	749			
- фирмы (реальные)	142	149	155	161	166	172	30065	121,2	
	043	774	621	376	998	108			

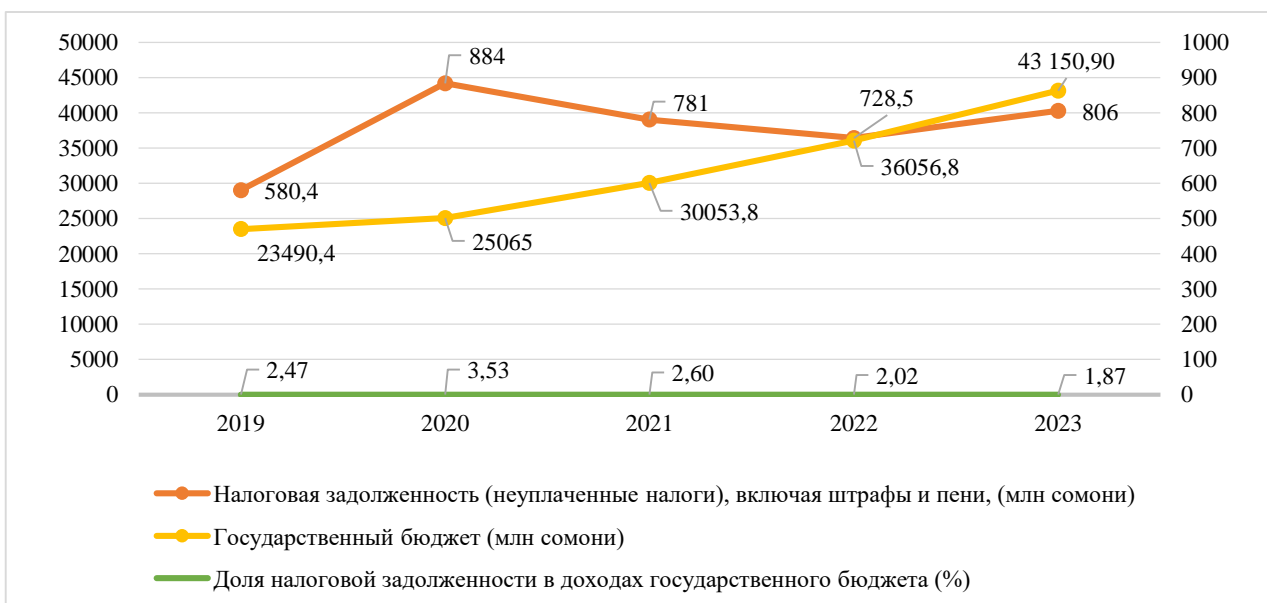
*Источник: Отчет Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан/ - [электронный ресурс] - URL: - https://andoz.tj/docs/Deytelnost/NishondihandahoiAsosu_Tj.pdf

На основании приведенных данных мы знаем, что количество налогоплательщиков в последние годы постепенно увеличивалось: с 31 205 налогоплательщиков в 2017 году до 340 115 в 2022 году увеличилось в 1,05 раза.

Реформа налоговой системы нового времени связана с разработкой новых методов налогового стимулирования инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов, что способствует развитию фискальной политики.

Налоговая задолженность всегда находится в центре внимания следственных органов, поскольку они уменьшают сумму налога, который необходимо уплатить государству. Сегодня в ходе консультации о характере налоговой задолженности размещены правила расчета налоговой задолженности, подтверждающие документы и ее предъявления в проверяющем органе (Налоговом комитете при Правительстве Республики Таджикистан).

Диаграмма 3. – Доля налоговой задолженности в государстве



*Источник: Авторская подготовка на основе данных – Ежегодная статистика Республики Таджикистан 2023. – С. 12-16; Отчет Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан/ - [электронный ресурс] - URL: - https://andoz.tj/docs/Deytelnost/NishondihandahoiAsosu_Tj.pdf

Можно отметить, что установление любых видов налоговых льгот преследует некоторые цели, например такую весомую цель как подъем национальной экономики, развитие отдельных секторов экономики, стимулирование и поддержку определенных категорий налогоплательщиков.

В процессе анализа показателей корреляции определяются особенности и направления связи результата (Y) и основных факторов исследования (X), на основе которых составлено матрица пары коэффициентов корреляции.

Применяя специальный алгоритм, мы сформировали матрицу коэффициентов парной корреляции.

Из матрицы коэффициентов корреляции видно, что между знаком результата – (Налоговые поступления) и знаками фактора существует тесная связь, поскольку все коэффициенты в первом столбце предельно близки к единице. В то же время между факториальными маркерами существует и тесная взаимосвязь, что ставит проблему мультиколлинеарности. Чтобы преодолеть эту проблему, мы разделили факторы, перечисленные в таблице, на две группы и составили две регрессионные модели.

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 \quad (1)$$

$$Y = a + b_3x_3 + b_4x_4 \quad (2)$$

Здесь: a, b_1, b_2, b_3, b_4 - параметры поиска модели 1 и 2.

На основе моделей 1 и 2 разработаны перспективы налоговых поступлений и факторов, связанных с ней.

Таблица 8. – Перспективы показателей налоговых доходов*

Годы	Налоговые доходы (млн.сом) Y	ВВП на душу населения, сомони X1	Бюджет государств а (млн.сом) X2	Налоговое бремя на душу населения (сомоний) X3	Налоговое бремя на душу налогоплатель щиков (сомони) X4
1	2	3	4	5	6
2024	28995,5	11463,57	35261,57	2217,99	7363,93
2025	32333,01	12054,03	37323,82	2327,06	7725,52
2026	35670,52	12644,49	39386,06	2436,13	8087,11
2027	39008,03	13234,95	41448,31	2545,2	8448,69
2028	42345,54	13825,41	43510,56	2654,26	8810,28
2029	45683,05	14415,87	45572,81	2763,33	9171,87
2030	49020,56	15006,33	47635,06	2872,4	9533,46
2030/ 2024 (+,-)	20025,1	3542,8	12373,5	654,4	2169,5
2030/ 2024 (раз)	1,69	1,31	1,35	1,30	1,29

*Источник: подготовлено автором.

Таким образом, ожидается, что налоговые поступления под влиянием факторов таблицы 9 в 2030 году достигнут 49020,56 млн. сомони, ВВП на душу населения увеличится в 1,31 раза, а налоговая нагрузка на

налогоплательщиков, которая в 2023 году составляла около 7077,35 сомони, увеличится до 9533,46 сомони в 2030 году, если остальные факторы останутся неизменными.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогу рассмотрения вопросов управления налогового бремени в Республике Таджикистан были получены следующие результаты:

Основные научные результаты диссертации:

1. Изложено авторское мнение о природе налога, по итогу которого мы пришли к тому, что налоги представляют собой форму уплаты денежных средств, имеющую обязательный характер, которые уплачиваются юридическими и физическими лицами в республиканский и местные бюджеты на основании правил и процедур действующего законодательства, в установленный срок. В процессе управления налоговыми отношениями экономическая функция налога заключается, прежде всего, в том что в качестве источника доходов государственного бюджета его использования позволяет государству ускорять или замедлять темпы воспроизводства, увеличивать или уменьшать накопление капитала [1-А, 2-А].

2. На основе изучения теоретической эволюции налогового бремени выявлено, что нет единого мнения относительно понятия налогового бремени. Отечественные и зарубежные ученые толкуют это понятие по разному. С точки зрения уровня хозяйствующих субъектов налоговое бремя определяется как сравнительный показатель, обозначающий долю налоговых исчислений в валовом доходе, который уплачивается в соответствии с налоговым законодательством [3-А, 5-А].

3. На основе результатов исследования выявлены преимущества и недостатки методов расчета налогового бремени, по итогу мы предложили свою методику расчета, которая в определенной степени может показать реальную ситуацию расчета налогового бремени [8-А, 4-А].

4. Рассмотрев зарубежный опыт налогообложения с точки зрения управления налогового бремени, выявлены новые методы и инструменты взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также рассмотрен опыт Российской Федерации, налоговая система которой относительно схожа с налоговой системой нашей страны, она используется с учетом условий и адаптации ее к национальной налоговой системе, которая должна получить широкое применение [9-А, 4-А].

5. Определено, что тенденции снижения налоговых поступлений, с одной стороны, свидетельствуют об ухудшении экономического состояния субъектов-налогоплательщиков, однако с другой стороны, согласно международному опыту, о снижении доли налоговых поступлений доходы в ВВП оцениваются положительно. Страны мира прилагают все больше усилий для использования приоритетных отраслей зарегистрированных субъектов предпринимательства, для обогащения доходов бюджета и тем самым способствуют развитию бизнеса и экономики. В случае снижения налоговых поступлений государство должно регулярно расследовать, учитывать и находить неналоговые источники доходов. Как видно из современного состояния неналоговых

источников доходов бюджета, их доля в обогащении государственного бюджета и ВВП очень незначительна [6-А, 2-А].

6. Изучив процесс управления налогового бремени с точки зрения институциональных отношений, мы пришли к выводу, о том что налоговый орган Республики Таджикистан, который рассматривается как уполномоченный орган по контролю налоговых поступлений в бюджет, проводит налоговые реформы с целью снижения и стабилизации налогового бремени [7-А].

7. По результатам регрессионного анализа выявлено, что при увеличении ВВП на душу населения на 1 сомони налоговые поступления увеличиваются до 1,66 миллиона сомони. Кроме того, при увеличении государственного бюджета на 1 сомони налоговые поступления увеличиваются до 121 тысячи сомони. Также при увеличении налогового бремени на душу населения на 1 сомони налоговые поступления увеличиваются до 4,28 млн. сомони. Также увеличения налогового бремени на налогоплательщиков на 1 сомони налоговые поступления увеличились до 2,079 млн. сомони, если другие факторы остаются неизменными [10-А].

Рекомендации по практическому использованию результатов:

1. В ходе исследования мы пришли к выводу, о том что доля налогов играет значительную роль в доходах государственного бюджета, а ее увеличение создает налоговое бремя. С этой точки зрения уполномоченным органам при планировании государственного бюджета следует использовать опережающие методы планирования, которые показывают фактическое состояние среднего уровня налоговых поступлений [7-А, 5-А].

2. В ходе исследования проблем управление налогового бремя, стало ясно что высокий налог, с одной стороны, затрагивает интересы государства, а с другой стороны, затрагивает интересы налогоплательщика. С этой точки зрения анализируется налоговое бремя, поскольку невозможно развивать национальную экономику страны и государства в целом без построения эффективной системы налогового регулирования [7-А, 5-А].

3. Основной целью налоговой реформы является адаптация налоговой системы к социально-экономическим условиям страны, то есть уровень налогового бремени должен сохраняться соразмерным [2-А, 9-А].

4. В ходе исследования выявлено, что одним из способов регулирования администрирования налогового бремени является правильное планирование налогов. Налоговым планированием принято считать ситуацию, при которой налогоплательщик уже в этот период ощущает уровень налогового бремени и старается планировать свои отдельные обязательства перед государством, а не искать пути уклонения от уплаты налогов [5-А].

5. На наш взгляд, система налогообложения в республике все еще является сложной. Необходимо решить спорные вопросы данной отрасли и обеспечить стабильность и неизменность налогов. Налогоплательщик

должен иметь возможность четко понимать, почему и сколько он платит налоги [8-А].

6. Государственное регулирование любых экономических отношений требует использования определенных инструментов. В частности, налоговая система регулируется в процессе реализации налоговой политики при помощи разных способов и инструментов. На современном этапе государства обеспечивают регулирование налоговой системы разными методами и способами, которые воздействуют на деятельность и функционирование хозяйствующих субъектов, для обеспечения эффективного функционирования системы налогообложения [3-А].

7. Результаты регрессионного анализа представленных моделей показывают, что при увеличении ВВП на душу населения на 1 сомони налоговые поступления увеличиваются до 1,66 млн. сомони. При увеличении государственного бюджета на 1 сомони налоговые поступления увеличиваются до 121 тысячи сомони. Также при увеличении налогового бремени на душу населения на 1 сомони налоговые поступления составят 4,28 млн.сомони. Кроме того, при увеличении налогового бремени на налогоплательщиков на 1 сомони налоговые поступления могут увеличиться до 2,079 млн. сомони, при прочих равных условиях [10-А].

Список опубликованных работ по теме диссертации

Публикации в рецензируемых научных журналах:

[1-А]. Рачабов, Т.С. Таҳаввулоти назариявии гаронии андоз / И. Р. Иброҳимзода, Т. С. Рачабов // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – №. 2(31). – Р. 27-35. – EDN HLSOVL. ISSN: 2663-0389

[2-А]. Рачабов, Т. С. Асосҳои институтсионалии идоранамоии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / Т. С. Рачабов // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2023. – №. 4(84). – Р. 242-255. – EDN IOUYXQ. ISSN: 2075-9584

[3-А]. Рачабов, Т.С. Таҷрибаҳои хоричии идоранамоии гаронии андоз / И. Р. Иброҳимзода, Т. С. Рачабов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – №. 6. – Р. 5-14. – EDN IFPUOJ. ISSN: 2413-5151

[4-А]. Рачабов, Т. С. Асосҳои институтсионалии идоранамоии гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / Т. С. Рачабов // Тоҷикистон ва ҷаҳони имрӯз. – 2023. – № 4(84). – Р. 242-255. – EDN IOUYXQ. ISSN: 2075-9584

В других публикациях:

[5-А]. Рачабов, Т.С. Нақш ва аҳамияти андозҳои маҳалӣ дар қисми даромадҳои буҷети маҳалӣ / С. Ш. Қаюмов, Т. С. Рачабов // Такмили низоми молиявию қарзӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёти миллий : маҷмӯи мақолаҳои илмӣ бахшида ба «Рӯзи қормандони мақомоти молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон» дар мавзӯи, Душанбе, 07 декабри 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2024. – Р. 347-353. – EDN WPRHGO.

[6-А]. Рачабов, Т.С. Налоговая система Республики Таджикистан: эффективность налоговых поступлений в государственный бюджет после принятия нового Налогового кодекса / А. Ф. Исматов, Д. Эраджи, Т. С.

Раджабов // НОВЫЕ ВЫЗОВЫ НОВОЙ науки: опыт теоретического и эмпирического анализа : Сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 13 февраля 2023 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2023. – С. 15-19. – EDN RCVMS.

[7-А]. Раджабов, Т. С. Налоговая бремя производственного предприятия: методика определения / Т. С. Раджабов // Экономическая безопасность национальной экономики: возможности развития и вопросы цифровой экономики : Материалы республиканской научно-практической конференции, Душанбе, 31 октября 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2023. – С. 307-313. – EDN LYONAX.

[8-А]. Раҷабов, Т. С. Моҳият ва аҳамияти низоми андоз, мафҳуми гаронии андоз / Т. С. Раҷабов // Муаммоҳои гузариш ба иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: вазъи кунунӣ ва дурнамо: маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ, Душанбе, 30 октябр – 07 2023 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2023. – Р. 314-319. – EDN FBIYXA.

[9-А]. Раджабов, Т. С. Уровень налоговое бремя на пример подоходного налога для юридических лиц в иностранных странах / Т. С. Раджабов // Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики : материалы международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У, Душамбе, 21–23 мая 2022 года. – Душамбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 351-355. – EDN SPDCEB.

[10-А]. Раджабов, Т. С. Налоговая бремя в рыночной экономике / Т. С. Раджабов // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства : Сборник научных трудов, Симферополь, 02 апреля 2021 года / Под общей редакцией З.О. Адамановой. Том Выпуск 7. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2021. – С. 567-569. – EDN DIVRZV.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Раҷабов Тоҷиддин Сангиматович дар мавзӯи «Самтҳои асосӣ ва роҳҳои танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» барои дарёфти дараҷаи илмии доктори фалсафа (PhD), доктор аз рӯи ихтисоси 6D050900 – Молия (6D050901 – молия, муомилоти пулӣ ва қарз)

Калидвожаҳо: андоз, низоми андоз, гаронии андоз, имтиёзи андоз, банақшагирии андоз, маъмурикунонии андоз, назорати андоз, фарҳанги андоз, интизоми андоз, қонунгузории андоз.

Мақсади таҳқиқот таҳқиқи асосҳои назариявӣ ва исботи методологии ташаккули пойгоҳи иттилоотӣ барои қабули қарорҳои муносиби идоракунӣ оид ба масъалаҳои танзими гаронии андоз дар сатҳи макро ва микроиқтисодӣ, инчунин таҳқиқи таъсири гаронии андоз ба фаъолияти субъектони иқтисодӣ ба ҳисоб меравад.

Объекти таҳқиқот низоми амалкунандаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзӯи (предмет) таҳқиқот. Самтҳои асосӣ ва роҳҳои танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Асосҳои методологии таҳқиқотро методи диалектикий идрок ташкил медиҳад, ки имкониятҳои омӯзиши падидаҳои иқтисодиро дар ҳоли инкишоф, вобастагӣ ва робитаи мутақобила фароҳам меоварад. Муносибати бонизом ба мавзӯи таҳқиқот бо ёрии методҳо ва равишҳои илмӣ: таҷдиди илмӣ, таҳлилу ҳулоса, эконометрика, тасвирҳои графикӣ, гурӯҳбандӣ, муқоиса ва амсоли инҳо амалӣ гардонидани шудааст.

Натиҷаҳои бадастомада ва нағзониҳои рисолаи илмӣ. Дар асоси омӯзиши таҳаввулотии назариявии гаронии андозҳо маълум гардид, ки нисбати таълифоти мазкур назари ягона вучуд надорад. Тафсири муаллиф чунин ифода ёфтааст, ки гаронии андоз дар сатҳи субъектҳои иқтисодӣ, ҳамчун нишондиҳандаи нисбии тавсифкунандаи ҳиссаи андозҳои ҳисобшуда дар даромади умумӣ, ки бо дар назардошти талаботи қонунгузории андоз ҳисоб карда мешавад; Бартарӣ ва нуқсонҳои усулҳои ҳисоб кардани гаронии андозро омӯхта, методологияи худро барои ҳисоб намудани гаронии андоз пешниҳод намудем, ки ҳолати воқеии ҳисоб намудани гаронии андозро то дараҷае дуруст менамояд; Таҷрибаи ҷаҳонии андозбандӣ аз нуқтаи назари танзими гаронии андоз таҳлил карда, механизмҳо ва воситаҳои нави муносибатҳои байни андозсупорандагон ва мақомоти андоз муайян карда шуда, истифодаи таҷрибаи Федератсияи Россия, ки низоми андози он ба низоми андози кишвари мо нисбатан шабоҳат дорад, бо дарназардошти шароит ва муносиб гардонидани он ба низоми миллии андоз бояд ба таври васеъ истифода бурд; Масъалаҳои танзими гаронии андозро аз нуқтаи назари муносибатҳои институтсионалӣ муайян намудем, ки мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки ҳамчун мақоми ваколатдор, баҳри назорати воридотҳои андозӣ ба буҷет ба ҳисоб меравад, якҷанд маротиба ислохотҳои андозиро баҳри коҳиш ва муътадил нигоҳ доштани гаронии андоз гузаронидааст; Ҳолати сатҳи гаронии андозро дар ҷумҳурӣ вобаста ба нишондиҳандаҳои

иктисодӣ муайян намудем ва яке аз роҳҳои коҳишдиҳии гаронии андозро дар имтиёзҳои андозии хусусияти инфиродидоштаи мебинем, ки сатҳи гаронии андозро ба эътидол мебарорад ва шахсро аз пардохт кардани андоз қисман ва ё пурра озод менамояд; Модели эконометрикии коэффитсиентҳои таносуби чуфтшуда таҳия шудааст, ки таъсири даромадҳои андозро аз нишондиҳандаҳои иқтисодӣ нишон медиҳад, дурнамои даромадҳои андоз, ММД ба сари аҳоли, буҷети давлатӣ, гаронии андоз ба сари аҳоли, гаронии андоз ба сари андозсупорандагон таҳия шудааст ва барои танзими гаронии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсияҳо пешниҳод шудаанд.

Тавсияҳо оид ба истифода. Тавсияҳои амалӣ, роҳҳои методии дар диссертатсия дарҷёфтaro ҳангоми таҳлил ва қабулкунии қарорҳои танзимнамоӣ оид ба коҳиш додани сатҳи гаронии андози кишвар дар рушди иқтисоди миллӣ ва фароҳам овардани замина барои зиёдшавии шумораи андозсупорандагон истифода бурдан мумкин аст.

Соҳаи истифода: дарёфти таҳқиқоти гузаронидашуда метавонанд чун маводҳои таълимию методии фанҳои «Андоз ва андозбандӣ», «Хизматрасонии электронии мақомоти андоз», «Менеҷмент ва маъмурикунонии андоз», «Назорати андоз», «Андозбандии МОИ» инчунин ҳангоми ташкил намудани курсҳои махсуси машварати барои баланд бардоштани саводнокии андози субъектҳои андозбандӣ истифода шаванд.

АННОТАЦИЯ

на диссертацию Раджабова Тождидина Сангиматовича на тему **«Основные направления и пути регулирования налогового бремени в Республике Таджикистан»** для получения научной степени доктора философии (PhD), доктора по специальности 6D050900 – Финансы (6D050901 – Финансы, денежное обращение и кредит)

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговое бремя, налоговые льготы, налоговое планирование, налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговая культура, налоговая дисциплина, налоговое законодательство.

Цель исследования заключается в изучении теоретических основ и методических обоснований формирования информационной базы для принятия соответствующих управленческих решений по вопросам регулирования налогового бремени на макро и микроэкономическом уровне, а также исследование влияния налогового бремени на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов.

Объектом исследования является действующая налоговая система Республики Таджикистан.

Предметом исследования. Основные направления и пути регулирования налогового бремени в Республике Таджикистан.

Методологической основой исследования является диалектический метод восприятия, который предоставляет возможность изучения экономических явлений в процессе развития, зависимости и взаимосвязи. Системный подход к теме исследования реализуется с помощью научных методов и подходов: научной ревизии, анализа и заключения, эконометрики, графических изображений, классификации, сравнения и др.

Полученные результаты и новизна научной работы заключаются в обосновании концепции налогового регулирования и методических разработках по основным направлениям совершенствования механизма регулирования налогового бремени в экономике для развития национальной экономики и отечественного производства. На основе изучения теоретической эволюции налогового бремени стало ясно, что единого мнения относительно этого состава не существует. В авторской интерпретации налоговое бремя на уровне хозяйствующих субъектов выражается как относительный показатель, характеризующий долю исчисленных налогов в совокупном доходе, рассчитываемом с учетом требований налогового законодательства; Изучив преимущества и недостатки методов расчета налогового бремени, мы представили нашу методику расчета налогового бремени, которая в определенной степени отображает реальную ситуацию расчета налоговой нагрузки; Анализируется мировой опыт налогообложения с точки зрения регулирования налогового бремени, определяются новые механизмы и инструменты взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов, используется опыт Российской Федерации, налоговая система которой относительно схожа с налоговой системой нашей страны,

учитывая условия; Вопросы регулирования налогового бремени мы определили с точки зрения институциональных отношений, поскольку налоговый орган Республики Таджикистан, который считается уполномоченным органом по контролю налоговых поступлений в бюджет, неоднократно проводил налоговые реформы в целях снижения и стабилизации налогового бремени; Мы определили уровень налогового бремени в республике в зависимости от экономических показателей и видим один из путей снижения налогового бремени в налоговых льготах индивидуального характера, которые нормализуют уровень налогового бремени и освобождают человека от уплаты налогов; Разработана эконометрическая модель парных коэффициентов корреляции, показывающая влияние налоговых поступлений на экономические показатели, перспективы налоговых поступлений, ВВП на душу населения, государственный бюджет, налоговое бремя на душу населения, налоговое бремя на одного налогоплательщика и разработана для регулирования налогового бремени, также даны рекомендации по Республике Таджикистан.

Рекомендации по использованию. Полученные результаты могут быть использованы при анализе и принятии нормативных решений по снижению налогового бремени страны в развитии национальной экономики и созданию основ для увеличения количества налогоплательщиков.

Область использования: проведенное исследование может быть использовано в качестве учебно-методического материала по предметам «Налоги и налогообложения», «Налоговое администрирование», «Налоговый контроль», «Налогообложение СЭЗ», а также при организации специальных консультационных курсов для повышения налоговой грамотности субъектов налогообложения.

ANNOTATION

for the dissertation of Radzhabov Tojiddin Sangimatovich on the topic «**Main directions and ways of regulating the tax burden in the Republic of Tajikistan**» for the scientific degree of Doctor of Philosophy (PhD), doctor in specialty 6D050900 – Finance (6D050901 – Finance, monetary circulation and credit)

Key words: tax, tax system, tax burden, tax benefits, tax planning, tax administration, tax control, tax culture, tax discipline, tax legislation.

The purpose of the study is to study the theoretical foundations and methodological justification for the formation of the information base for making appropriate management decisions on issues of regulating the tax burden at the macro and microeconomic level, as well as to study the impact of the tax burden on the economic activities of business entities.

The object of the study is the current tax system of the Republic of Tajikistan.

Subject of research. The main directions and ways of regulating the tax burden in the Republic of Tajikistan.

The methodological basis of the study is the dialectical method of perception, which provides the opportunity to study economic phenomena in the process of development, dependence and interconnection. A systematic approach to the research topic is implemented using scientific methods and approaches: scientific revision, analysis and conclusion, econometrics, graphical images, classification, comparison, etc.

The results obtained and the novelty of the scientific work lie in the substantiation of the concept of tax regulation and methodological developments in the main areas of improving the mechanism for regulating the tax burden in the economy for the development of the national economy and domestic production. Based on the study of the theoretical evolution of the tax burden, it became clear that there is no consensus regarding this composition. In the author's interpretation, the tax burden at the level of business entities is expressed as a relative indicator characterizing the share of calculated taxes in total income, calculated taking into account the requirements of tax legislation; Having studied the advantages and disadvantages of methods for calculating the tax burden, we presented our methodology for calculating the tax burden, which to a certain extent reflects the real situation of calculating the tax burden; The world experience of taxation is analyzed from the point of view of regulating the tax burden, new mechanisms and tools for the relationship between taxpayers and tax authorities are determined, the experience of the Russian Federation is used, the tax system of which is relatively similar to the tax system of our country, taking into account the conditions; We defined the issues of regulating the tax burden from the point of view of institutional relations, since the tax authority of the Republic of Tajikistan, which is considered the authorized body for the control of tax revenues to the budget, has repeatedly carried out tax reforms in order to reduce and stabilize the tax burden; We have determined the level of the tax burden in the republic depending on economic indicators and see one of the ways to reduce the tax burden in individual tax benefits, which normalize the level of the tax burden and exempt a person from paying taxes;

An econometric model of paired correlation coefficients has been developed, showing the impact of tax revenues on economic indicators, prospects for tax revenues, GDP per capita, state budget, tax burden per capita, tax burden per taxpayer and developed to regulate the tax burden, recommendations for the Republic are also given Tajikistan.

Recommendations for use. The results obtained can be used in the analysis and adoption of regulatory decisions to reduce the country's tax burden in the development of the national economy and create the basis for increasing the number of taxpayers.

Scope of use: the conducted research can be used as educational and methodological material in the subjects «Taxes and Taxation», «Tax Administration», «Tax Control», «Taxation of Free Economic Zones», as well as in organizing special consulting courses to improve the tax literacy of tax subjects .