

ДОНИШГОҲИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

УДК:336.2(575.3)
ББК:.67.99(2)2(2Т)
Д-13

Бо ҳуқуқи дастнавис

ДАВЛАТОВ ДИЛОВАР САЙФУЛЛОЕВИЧ

**ТАКМИЛИ ТАНЗИМИ АНДОЗИИ ИҚТИСОДИ МИЛЛӢ
(ДАР МАВОДҲОИ НОҲИЯҲОИ ТОБЕИ ҶУМҲУРӢ)**

Ихтисос: 08.00.10 – «Молия, гардиши пул ва қарз»

АВТОРЕФЕРАТИ

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии номзади
илмҳои иқтисодӣ

ДУШАНБЕ - 2021

Диссертатсия дар кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро карда шудааст.

Рохбари илмӣ: **Улуғхочаева Хосият Рауфовна**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Муқарризони расмӣ: **Ризоқулов Турақул Рабимқулович** – доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, муовини ректор оид ба илм ва инноватсияи Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Вазиров Собир Зокирович – номзади илмҳои иқтисодӣ, сардори шуъбаи шарҳи қонунгузорию андози Қумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон

Муассисаи тақриздиханда: **Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия саннаи “15” майи соли 2021 соати 09⁰⁰ дар чаласаи Шӯрои диссертатсионии 6D.KOA - 004 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон бо суроғай: 734025, ш. Душанбе, хиёбони Рудақӣ, 17 баргузор мегардад.

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

Автореферат «_____» _____ соли _____ фиристода шуд.

Котиби илмӣ Шӯрои диссертатсионӣ, номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсент

Саидмуродова М.А.

I. ТАВСИФИ УМУМИИ КОР

Мубрамияти мавзӯ. Дар шароити муосир ҳар як давлат танзими иқтисоди миллиашро ба воситаи даҳолати гуногун ба иқтисод, бо мақсади таъмини фаъолияти самараноки низоми иқтисодӣ амалӣ мегардонад. Танзими давлатӣ барои рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон аҳамияти муҳим дорад. Давлат дар амалигардонии танзими иқтисодӣ, аз усулҳои гуногуни таъсирасонӣ ба иқтисодиёт, тавассути буҷет, андозҳо, сиёсати пулию қарзӣ ва ғайраро истифода мебарад.

Тавре аз Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллий, Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 26.12.2019 сол бармеояд: “Дар мулоқоте, ки ман бо кормандони мақомоти молия, андоз, гумрук, сармоягузорӣ ва бонкҳо доштам, чиҳати таҳияи Кодекси андоз дар таҳрири нав супориши қатъӣ додам. Масъулонро зарур аст, ки ҳангоми таҳияи он ҳавасмандсозии истеҳсолкунандагони ватанӣ, боз ҳам соддаву оммафаҳм гардонидани маъмурикунонии андоз ва беҳтар кардани фазои сармоягузорию пешбинӣ намоянд”.

Аз ин лиҳоз танзими андоз, бояд дар мадди аввал барои ҳавасмандсозии намудҳои алоҳидаи фаъолият, рушди корхонаҳои хурду миёна, инчунин рушди соҳаҳои афзалиятдошта баҳри таъмини бозори истеъмолӣ равона гардад.

Танзими андозбандӣ аз усулҳои ғайримустақими таъсири давлатӣ ба рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон махсуб меёбад.

Аҳамияти мавзӯ дар зарурати тақмили танзими андозбандӣ дар рушди иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ба шумор меравад, чунки танзими андозбандӣ ба сифати воситаи асосии таъсири давлат ба рушди истеҳсолот ва муайян намудани афзалиятҳои рушди иқтисодии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ баромад мекунад.

Дар шароити бӯҳрони ҷаҳонии моливӣ бо сабаби паҳн гардидани бемории коронавирус (COVID - 19) ва таназули иқтисодӣ, нақши танзимкунандаи давлат пурзӯр гардида, нақши танзими андозбандӣ низ ба сифати яке аз муҳимтарин навъи танзими макроиқтисодии рушди иқтисоди миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон боло меравад. Аз ин ҷост, ки масъалаҳои танзими давлатии рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он, то ба ҳол баҳсталаб боқӣ мемонад.

Дар шароити гузариш ба муносибатҳои бозорӣ, нақши танзими андоз дар рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар доираи таъмини рушди босуботи иқтисодӣ ба андозаи зарурӣ таҳқиқ ва коркард нагардидааст. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он банақшагирии андозҳо, то ба ҳол бе назардошти баҳисобгирии иқтидори андозсупорӣ амалӣ мегардад.

Аз ин лиҳоз, пурзӯргардонии нақши давлат дар танзими андоз ва мукамалгардонии вазифаҳои он дар рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон яке аз мушкилоти ҷиддӣ ба шумор меравад. Бинобар ин, аз нигоҳи илмӣ асоснок кардани нақши давлат дар танзими андозии рушди иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он дар заминаи тақмил намудани сиёсати андозбандӣ муҳимияти интиҳоби мавзӯи тақиқшавандаро муайян менамояд.

Дарачаи азхудшудаи масъалаи илмӣ ва заминаҳои назариявӣю методологии таҳқиқот. Саҳми назаррасро дар омӯзиши масъалаи таъсири низоми андозӣ ба равандҳои иқтисодӣ олимони хориҷӣ, аз қабili Аткинсон Э., Вагнер А., Кейнс Ч., Петти У., Риккардо Д., Самуэлсон П., Смит А., Стиглицс Ч., Сэй Ж.Б., Фридман М. ва дигарон гузоштаанд.

Муаммоҳои танзими андоз дар қорҳои илмии олимони рус, аз ҷумла Барулин С.В., Гордеева О.В., Горский И.В., Демин А.В., Евстигнеев Е.Н., Камишан В.А., Починок А.П., Пансков В.Г., Рябова Р.И., Холодов Л.Г., Черник Д.Г ва дигарон инъикос ёфтаанд.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба муаммоҳои низоми андоз қорҳои олимони ватанӣ Иброҳимзода И.Р., Исайнов И.Ҳ., Қаюмов Н.Қ., Қодирзода Д.Б., Назаров Т.Н., Низомова Т.Д., Обидов Ф.С., Раҳимов З.А., Саидмуродов Л.Х., Султонов З., Умаров Х.У., Улуғхоҷаева Х.Р., Усмонова Т., Ҳикматов У.С., ва дигарон бахшида шудаанд.

Мутаассифона, дар қорҳои олимони номбурда мавқеи низоми батанзимдарории андозҳо дар рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он ҷой надорад.

Таҳлили асарҳои олимони соҳаи иқтисод нишон медиҳад, ки диққати асосӣ ба механизми танзими андозҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон дода шуда, меъёрҳои амалкунандаи андозҳо дар шаҳру ноҳияҳои алоҳидаи ҷумҳурӣ, таъсири андоз ба фаъолияти соҳибқории хурду миёна ба таври кофӣ ноомӯхта боқӣ мондааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Ҳадафи таҳқиқоти диссертатсионӣ дар асосноккунии назариявӣ - методӣ ва интиҳоби пешниҳодҳои амалӣ оид ба баландбардории самаранокии танзими андози рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Объекти таҳқиқот - низоми андозбандии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он мебошад.

Мавзӯи таҳқиқот - низоми танзими муносибатҳои андозие, ки дар қараёни таъсиррасонии фишангҳои андозӣ ба сатҳи рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён меоянд, мебошад.

Масъалаҳои таҳқиқот. Барои расидан ба ҳадафи таҳқиқот масъалаҳои зерин иҷро карда шудаанд:

- таҳавуллоти назариявии танзими андоз ва нақши он дар рушди иқтисоди миллӣ;
- принципҳо ва усулҳои танзими андозии иқтисоди миллӣ;
- гузаронидани таҳлили муқоисавии низоми ҷорӣ андозбандӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он;
- дида баромадани иқтидори андозсупорӣ ва тарзҳои муайян намудани он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он;
- усулҳои муосири муайяннамоии иқтидори андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он;
- таҳкими вазифаи ҳавасмандгардонии андоз дар механизми танзими андоз.

Усулҳои таҳқиқот аз истифодабарии равиши диалектикӣ оид ба ташаккулдиҳӣ ва амалисозии сиёсати молиявии андозҳо, усулҳои таҳлил ва синтез, индуксия ва дедуксия, ҷамъбаастсозӣ, моделикунони мантиқӣ, таҳлили ҷорӣ ва дурнамо, инчунин ҷанбаҳои бунёдӣ оид ба рушди иқтисоди бозорӣ, ки дар қорҳои илмӣ иқтисодчиёни ватанӣ ва хориҷӣ қорқард гардидаанд, ба ҳисоб меравад.

Соҳаи таҳқиқот. Соҳаи таҳқиқот ба Шиносномаи ихтисоси 08.00.10 - молия, гардиши пул ва қарз бандҳои: 2.27. - иқтидори андозии минтақа ва субъектҳои алоҳида, 2.5. - танзими андоз дар бахшҳои иқтисодиёт, 2.6. - назарияи танзими низоми бучетию андозӣ, 2.9. - асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти низоми андозӣ, 3.14. - назария, методология ва методҳои заминавии андозбандии субъектҳои хоҷагидор, 3.18. - консепсияи машваратҳои андозӣ ва экспертизаи андозӣ мувофиқ мебошад.

Марҳилаҳои таҳқиқот. Давраи иҷрои рисолаи диссертационӣ солҳои 2013 - 2020 -ро дар бар мегирад.

Пойгоҳи асосии иттилоотӣ ва озмоиши таҳқиқот аз ҷамъбаасткуниҳо ва ҳулосаҳои назариявӣ, санадҳои қонунгузорӣ ва маъмурии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Фармонҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, нозироти андоз, маводҳои конференсияҳои илмӣ-амалӣ, монография ва дигар маводҳои, ки дар нашриёти даврӣ ҷоп гардидаанд, захираҳои иттилоотии шабакаи «Internet», қорқардҳои шахсӣ ва ҳисобҳои муаллиф иборат мебошанд.

Эътимоднокии натиҷаҳои диссертационӣ аз танзим ва назорати андозии иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он иборат буда, дар асоси маълумотҳои дақиқ асоснок қарда шудааст.

Сарчашмаҳои иттилоотии таҳқиқотии диссертациониро қорҳои илмӣ - тадқиқотӣ (монографияҳо, диссертатсияҳо, мақолаҳо), маълумоти воқеию омории гирдовардаи муаллиф, маводҳои расмӣ ВАО, Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумоти омили расмӣ Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботҳои солони Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин тавсияҳои муассисаҳои илмӣ мамлакат ва санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ оид ба андоз ва андозбандӣ истифода бурда шудаанд.

Навгони илмӣ таҳқиқот дар қорқарди низоми батанзимдарории андозии рушди иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он дар давраи дарозмуҳлат зоҳир меёбад.

Унсурҳои асосии навгони илмӣ, ки ба ҳимояи ошқоро пешниҳод мешаванд аз инҳо иборат мебошанд:

- ҷанбаҳои назариявии танзими андозӣ таҳқиқ гардида, назарияи муосири танзими андозбандии рушди иқтисодӣ омӯхта шуда, низоми танзими андозбандии рушди иқтисодӣ, ки тавассути ҳавасмандкунии тараққиёти истеҳсолот бо ёрии истифодаи имтиёзҳои андозӣ, афзалиятдиҳии андозӣ, таҳфифҳои андозӣ, таътили андозӣ, қарзҳои сармоягузори андозӣ ва ғайра амалӣ мегардад, мавриди омӯзиш ва таҳқиқ қарор гирифтаанд;

- исбот карда шудааст, ки усулҳо ва равишҳои асосии танзими андозбандии давлат бевосита ба рушди истеҳсоли маҳсулот таъсири мустақим расонида, пешниҳод гардидааст, ки ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ аз ҳавасмандкунии андозбандии раванди сармоягузорӣ ва маблағгузори соҳаҳои афзалиятдошта васеъ истифода намоянд;

- маҷмӯи нишондиҳандаҳои базавӣ ва иловагии низоми ҷорӣ андозбандӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ мавриди таҳлил қарор гирифта, масъалаҳои ҷойдошта дар раванди таҳлили муқоисавӣ ошкор гардида, дар ин замина, вобастагии вазъи рушди иқтисоди миллӣ аз фишангҳои андозӣ асоснок карда шудааст;

- дар асоси баҳогузорӣ иқтидори андозсупории ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, фишангҳои муосири таъсиррасонанда ба сатҳи нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ мавриди таҳқиқ қарор гирифта, дар баробари ин, гурӯҳбандии фишангҳои танзими андозӣ, ки ба ду гурӯҳи асосӣ, яъне: меъёрҳои қонунгузорӣ ва тағйири унсурҳои андозӣ (субъекти андоз, объекти андоз, манбаи андоз, меъёрҳои андоз, имтиёзҳои андоз ва ғайра) ҷудо карда мешаванд, гузаронида шудаанд;

- масъалаҳои асосии такмили механизми танзими андозбандӣ дар ҷумҳурӣ ва ноҳияҳои тобеи он муайян гардида, роҳҳои ҳалли онҳо ба воситаи фишангҳои муосири андозӣ, ба монандӣ имтиёзҳои андозӣ, таътилҳои андозӣ, паст намудани Ҳоизи андозҳо ва озод кардан аз баъзе намудҳои андоз пешниҳод гардида, масъалаи зиёдшавии бақияи қарзи андозҳо ва пардохтҳо ва самаранок татбиқ намудани чораҳои маҷбуран ситонидани онҳо, ки яке аз муаммоҳои муҳимтарин ба ҳисоб мераванд, мавриди омӯзиш қарор дода шудааст;

- механизми ҳавасмандгардонии низоми андозбандии рушди иҷтимоӣ-иқтисодии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ва раванди батанзимдарории низоми андозбандии муосир коркард ва пешниҳод гардида, дар баробари ин, имтиёзҳои андозӣ аз нигоҳи муаллиф ба гурӯҳҳо ва механизми Ҷаъолияти ягона ҷудо карда шудаанд.

Аҳамияти назариявӣ таҳқиқот дар амиқ намудани методологияи иқтисодӣ-назариявӣ ва таҳлили институтсионалии низоми андозӣ, муайянсозии самтҳои асосии таъсиррасонии андоз ба соҳаҳои иҷтимоии давлат ва коркарди концепсияи муосир мебошад. Хулоса ва пешниҳодҳои бадастомада таҳқиқоти мавҷударо дар соҳаи назарияи иқтисод ва рушди иқтисодиёти институтсионалӣ пурра сохта, метавонанд ба пояи назариявӣ таҳкими сиёсати андозии давлат, ки ба рушди самаранокӣ иқтисоди миллӣ равона карда шудааст, ворид карда шаванд.

Аҳамияти амалии таҳқиқоти диссертатсионӣ аз коркарди тавсияҳои мушаххас оид ба ташаккулдиҳии низоми муосири батанзимдарории андозҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он иборат мебошад.

Пешниҳоди заминаҳои низоми батанзимдарории андозҳо дар ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон имкон фароҳам меорад, то бо тартиби Ҷаврӣ низоми такмилдиҳии чараёнҳо ва тартиботи идоракунии захираҳои молиявӣ давлат ва механизми рушди Ҷаъолияти соҳибкорию ба роҳ монем. Такмилдиҳии низоми андозбандӣ ба таҳкими рушди устувории иқтисодиёти миллӣ мусоидат хоҳад кард.

Хулосаҳои асосии назариявӣ ва амалии диссертатсия метавонанд дар Ҷаъолияти ташкилотҳои илмӣ - таҳқиқотӣ ва амалии бахши андозӣ истифода

карда шаванд. Паҳлӯҳои алоҳидаи диссертатсия метавонанд ҳангоми таълимдиҳии фанҳои дарсии «Андоз ва андозбандӣ», «Молия», «Идораи молияи давлатӣ» ва ғайра истифода карда шаванд.

Нуктаҳои Ҳимояшавандаи диссертатсия:

- ✓ асосноккунии илмӣ асосҳои назариявӣ ва методологии танзими андозии иқтисоди миллӣ;
- ✓ асосноккунӣ ва арзёбии таъсири танзими механизми андоз ба рушди иқтисодии ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- ✓ муайян намудани иқтидори андозсупории ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ва равишҳои асосии он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- ✓ пешниҳоди низоми ҳавасмандгардонии механизми танзими андозбандӣ дар сатҳи ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- ✓ илман асоснок намудани самтҳои мукамалгардонии механизми танзими андози иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он;
- ✓ асоснок намудани масъалаҳои тақмили механизми танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва роҳҳои ҳалли онҳо дар сатҳи ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ.

Саҳми шахсии докталаб. Ҳамаи марҳилаҳои татбиқи нақшаи диссертатсия, ба монанди таҳияи мавзӯ, асосноксозӣ ва муҳимияти он, ҳадаф ва вазифаҳои диссертатсия бо иштироки мустақими муаллиф сурат гирифтаанд. Натиҷаҳои асосӣ ва паҳлӯҳои кори диссертатсионӣ дар конференсияҳо ва семинарҳои илмӣ-амалии байналхалқӣ ва ҷумҳуриявӣ (солҳои 2012-2020) маъруза карда шудаанд. Қисматҳои алоҳидаи таҳқиқоти диссертатсионӣ барои макотибҳои олии ҷумҳурӣ тавсия гардида, дар нозиротҳои андози сатҳашон гуногун мавриди истифода қарор гирифтанд.

Тасвиби натиҷаҳои тадқиқот. Муқаррароти асосӣ ва натиҷаҳои тадқиқот дар маърузаҳои конференсияҳои илмӣ - амалии байналмиллалӣ ва ҷумҳуриявӣ дар давраи солҳои 2012-2020: «Муаммоҳои тақмили ҳисобгирии молиявӣ», бахшида ба 70 - солагии Арбоби илму техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, д.и.и., профессор Уроқов Д.У. (Душанбе, 5 - 7 майи соли 2012); «Мукамалбӣи механизмҳои молиявию қарзии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосири иқтисодӣ» бахшида ба 70 - солагии профессори кафедраи молияи ФМИ-и ДМТ Раҳимов З.А. (Душанбе, 2014); «Проблемаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» (кафедраи андоз ва андозбандии ДМТ, 24 - январи соли 2015); «Проблемаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон» (кафедраи андоз ва андозбандии ДМТ, 24 - январи соли 2015); «Сиёсати буҷетӣ - андозии Тоҷикистон дар шароити иқтисоди қушод» (кафедраи андоз ва андозбандии ДМТ, 20 - 21 - уми майи соли 2016), Душанбе: матбааи ДМТ, 2016; «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» (кафедраи андоз ва андозбандии ДМТ, 25 - октябри соли 2016), Душанбе: матбааи ДМТ, 2016; «Сиёсати молиявию қарзии Ҷумҳурии Тоҷикистон: натиҷаҳо ва дурнамо» (ФМИ - и ДМТ. 7 - уми декабри соли 2017); Душанбе: матбааи ДМТ, 2018; «Маҷмӯи маводҳои конференсияи илмӣ-амалии факултети молиявию иқтисодии ДМТ», Душанбе матбааи ДМТ, 2018; «Танзими андозию буҷетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» (Душанбе: нашр. ДМТ, 11

- уми майи соли 2019); «Муаммоҳои тақмили низоми молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» семинари ҷумҳуриявии илмӣ - амалӣ бахшида ба рӯзи кормандони соҳаи молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон (Душанбе, 7- уми декабри соли 2020), «Амалинамоии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ - амалӣ дар мавзӯи «Саноатикунони кишвар ва нақши он дар рушди иқтисодиёти миллӣ» (Душанбе, 5 - уми декабри 2020) ва дар дигар конферонсҳо баён карда шудаанд.

Интишори натиҷаҳои диссертатсия. Муқаррароту натиҷаҳои асосии таҳқиқоти илмӣ дар 25 мақолаи илмӣ муаллиф, аз ҷумла 6 мақола дар маҷаллаву нашрияҳои мансуб ба номгӯи маҷаллаву нашрияҳои тақризшавандаи КОА - и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон нашр шудаанд. Ҳаҷми умумии қорҳои илмӣ ҷопгардида оид ба мавзӯи диссертатсия 8,6 ҷузъи ҷопиро ташкил медиҳад.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб ва хулоса иборат буда, он 183 саҳифа матни компютериро дар бар мегирад. Рӯйхати сарчашмаҳои истифодагардида ва адабиёти илмӣ аз 186 номгӯ иборат аст. Диссертатсияи мазкур 7 расм, 6 диаграмма ва 28 ҷадвалро дар бар гирифтааст.

МАЗМУНИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар муқаддима аҳамияти мавзӯи тадқиқот асоснок гардида, баҳогузориҳои дараҷаи қоркарди илмӣ масъала анҷом ёфтааст, объект ва предмети тадқиқот, ҳадаф ва вазифаҳои он, асосҳои назариявӣ ва методологӣ, нағзони қори диссертатсионӣ, аҳамияти назариявӣ ва амалии тадқиқот муайян гардидаанд.

Дар боби якум **“Асосҳои назариявии танзими андозии иқтисоди миллӣ”** таҳавуллоти назариявии танзими андоз ва нақши он дар рушди иқтисоди миллӣ, принципҳо ва усулҳои танзими андозии иқтисоди миллӣ, инчунин таҷрибаи давлатҳои хориҷа оид ба танзими низоми андоз таҳқиқ шудааст.

Дар боби дуюм **«Ҳолати муосири танзими механизми андозии иқтисоди миллӣ»** - ҳолати муосири низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, усулҳои муосири муайяннамоии иқтидори андоз, таҳкими вазифаи ҳавасмандгардонии андоз дар механизми танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он мавриди таҳлил қарор дода шуда, раванди ташаккули иқтидори андозсупорӣ, омилҳои иҷтимоӣ, иқтисодӣ ва бучетӣ муайян гардидаанд.

Мазмуни асосии боби сеюм **«Самтҳои мукамалгардонии механизми танзими андози иқтисоди миллӣ»** - самтҳои афзалиятнокӣ танзими андозии рушди иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон, модели оптимизатсионии танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва асоснок намудани масъалаҳои тақмили механизми танзими андоз дар минтақаҳо ва роҳҳои ҳалли онҳо дар сатҳи ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар бар мегирад.

Дар хулосаи диссертатсия тақлифу пешниҳодҳои илмӣ оиди мустаҳкам намудани мавқеи назариявӣю амалии тақмили танзими андозии иқтисоди миллӣ (дар маводҳои ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ) оварда шудааст.

II. МУҲТАВОИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар давраи муосир танзими давлатӣ яке аз ҷузъиётҳои муҳими сохтори иқтисоди бозорӣ ба шумор меравад. Бозор ба ҷобачокунӣ маблағҳо таъсири бузург мерасонад, аммо механизмҳои бозорӣ на ҳама вақт самаранок фаъолият

мекунанд. Дар робита бо ин, танзими давлатии иқтисоди миллӣ ҳамчун объекти таҳқиқшаванда муҳимияти махсусро пайдо мекунад.

Танзими давлатии иқтисоди миллӣ низоми чорабиниҳои хусусияти қонунгузорӣ, итоаткунӣ ва назоратро дар бар мегирад, ки ба воситаи корхонаҳои давлатӣ ва ташкилотҳои ҷамъиятӣ бо мақсади муътадил нигоҳ доштани низоми иқтисодиёти иҷтимоӣ ва мутобиқгардонии он ба шароитҳои тағйирёбанда таъсир мерасонад.

Зарурати танзими давлатии иқтисодиёт кайҳо асоснок карда шудааст ва он ҳам аз нигоҳи назариявӣ ва ҳам таҷрибаи ҷаҳонӣ дар мисоли кишварҳои Аврупо ва ИМА дар асрҳои XIX-XX исботи илмӣ худро ёфтааст.

Дар омӯзиши масъалаи таъсири сиёсати андозӣ бо бучетӣ ба равандҳои иқтисодӣ метавон хидматҳои олимони машҳур, аз ҷумла Аткинсон Э., Кейнс Ч., Пети У., Риккардо Д., Смит А., Самуэлсон П., Стиглицс Ч., Саймонс Г., Фридман М. ва ғайраро қайд намуд.

Нақши калидӣ дар рушди назарияи танзими андозӣ - бучетӣ ба Кейнс Ч.М., тааллуқ дорад. Ин олим саҳми бузургро дар рушди назарияи танзими андозбандӣ ва ташаккули сиёсати молиявӣ бо бучетии давлат дорад.

Танзими давлатии рушди иқтисодӣ дар кишварҳои ғарбӣ гаронии дигар бо "инқилоби кейнсионӣ", ки дар тафаккури классикии иқтисоди бозорӣ дар шароити бӯҳрони иқтисодӣ ва таназзул таҳаввулот эҷод кард, тасдиқ гардид. Дар адабиётҳои иқтисодӣ ду роҳи алтернативаи истифодаи андозҳо дар танзими давлатӣ қайд гардидааст: 1) кейнсионӣ; 2) неоклассикӣ.

Кейнс Ч.М., асосгузори назарияи танзими давлатии иқтисод ба шумор меравад. Дар ин раванд ӯ ба талаботи аҳоли арзиши воқеиро боис шумурда ва дар камбудии он ӯ сабаби аслии падидаҳои бӯҳрониро дар иқтисод мебинад. Ӯ чунин мепиндорад, ки бояд хароҷоти давлатиро зиёд карда, андозбандии пешрафтаро ҷорӣ намуд ва сармоягузорӣ ва истеҳсолотро ҳавасманд гардонид.

Бинобар ин, ӯ тарафдори боло бурдани меъёри андозҳо буд. Ба андешаи Кейнс Ч.М., андозҳо дар низоми иқтисодӣ "механизмҳои дохилии ғаёл"-ро ба миён меоранд. Низоми андозбандӣ ба банди пешқадам барои шаклирии бучет нақши муҳим доранд ва паст намудани меъёри онҳо бошад, даромади бучетро кам намуда, бесуботи иқтисодиро тезу тунд мегардонад.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки тибқи назарияи Кейнс Ч.М., андозҳо омили аслии танзими иқтисодиёт ба шумор мераванд ва ба рушди он мусоидат мекунанд, чунки пасандозҳои иловагиро, ки ба рушди иқтисодӣ монеа мешаванд, мусодира мекунанд.

Яке аз камбудии назарияи Кейнс ин гаронии баланди андоз ба андозсупорандаҳо мебошад, бинобар ин назарияи ӯ солҳои 50 - 70 асри XX - ро дар бар гирифта, ин даврро давраи "кейнсионӣ" унвон мекунанд. Дар амалия, назарияи олими мазкур дар Британия, Канада, Австралия ва як қатор кишварҳои дигар мавриди истифода қарор гирифта шуда буданд.

Ба ақидаи муаллиф, набояд фаромуш кард, ки ҷорӣ намудани гаронии андозӣ аз эътидол зиёд ин як воситаи поймол кардани манфиатҳои шахсии соҳибкорон, ба миён омадани иқтисоди сиёҳ (пинҳон кардани даромадҳо) ва содироти сармоя ба дигар кишвар ё минтақа оварда мерасонад.

Баъди назарияи мактаби иқтисодии кейнсионӣ, назарияи мактаби иқтисодии неоклассикӣ густариши бештаре пайдо кард. Тарафдорони ин назарияҳо ду мафҳуми

асосиро ҷонибдорӣ мекунанд: монетаризм ва назарияи иқтисоди пешниҳод. Тарафдорони монетаризм Саймонс Г., Фридман М ва дигарон зидди даҳолати давлат ба иқтисод баромад мекарданд. Онҳо аз бозори озоди бетанзим ва рушди босуботи ҳаҷми пул ва инчунин аён намудани сиёсати пулию қарзӣ ва назорати эҷодӣ аз болои афзоиш ҳаҷми пулро тарафдорӣ мекарданд.

Дар кори илмӣ қайд мегардад, ки модели неоклассикии танзими андозбандӣ бар назарияи "иқтисоди пешниҳод" асос меёбад ва дар он яке аз шартҳои асосӣ рушди пасандозҳо ва густариши фаъолияти иқтисодӣ ва сатҳи пасти андозҳо ба шумор меравад. Дар нимаи дууми асри XX аз ҷониби олими барҷаста Лаффер А., назарияи дигар, ки меёрҳои (каҷхатаи) Лаффер унвон гирифт, таҳия гардид, ки вай вобастагии рушди фаъолияти соҳибкорию аз меёри андозҳо (гаронии андоз) нишон дод.

Лаффер А., тарафдори поён бурдани гаронии андоз буд ва ӯ собит кард, ки натиҷаи поён овардани гаронии андозҳо рушди иқтисодиёти миллӣ ва даромади буҷети давлатӣ хоҳад буд. Ба андешаи ӯ, баланд бардоштани меёри андоз аз сатҳи муайян, боиси коҳиш ёфтани воридоти андозӣ аз ҳисоби кам гардидани шумораи андозсупоранда гардида, ҳавасмандии фаъолияти соҳибкоронро дар истеҳсоли маҳсулот аз миён мебарад.

Мо ба ақидаи ин олим розӣ ҳастем чун, ки гаронии зиёди андозбандӣ суръати рушди иқтисодиро коҳиш дода, равандҳои бухрониро тақвият мебахшад ва метавонад боиси паст гардидани сатҳи рушди истеҳсолот гардад.

Имрӯзҳо, дар низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон гаронии андоз миёни андозсупорандагон баробар тақсим нагардидааст. Сабаби асосии ин меёрҳои баланди андозҳо, низоми имтиёзҳои дақиқ асоснок карданашудаи андозбандии корхонаҳо ва субъектҳои хоҷагидорӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он, самаранокии пасти гаронӣ бо саркаши аз андозсупорӣ дар соҳаҳои ҷудогонаи фаъолият ва як қатор камбудӣҳо дар қонунгузории андоз ба шумор мераванд.

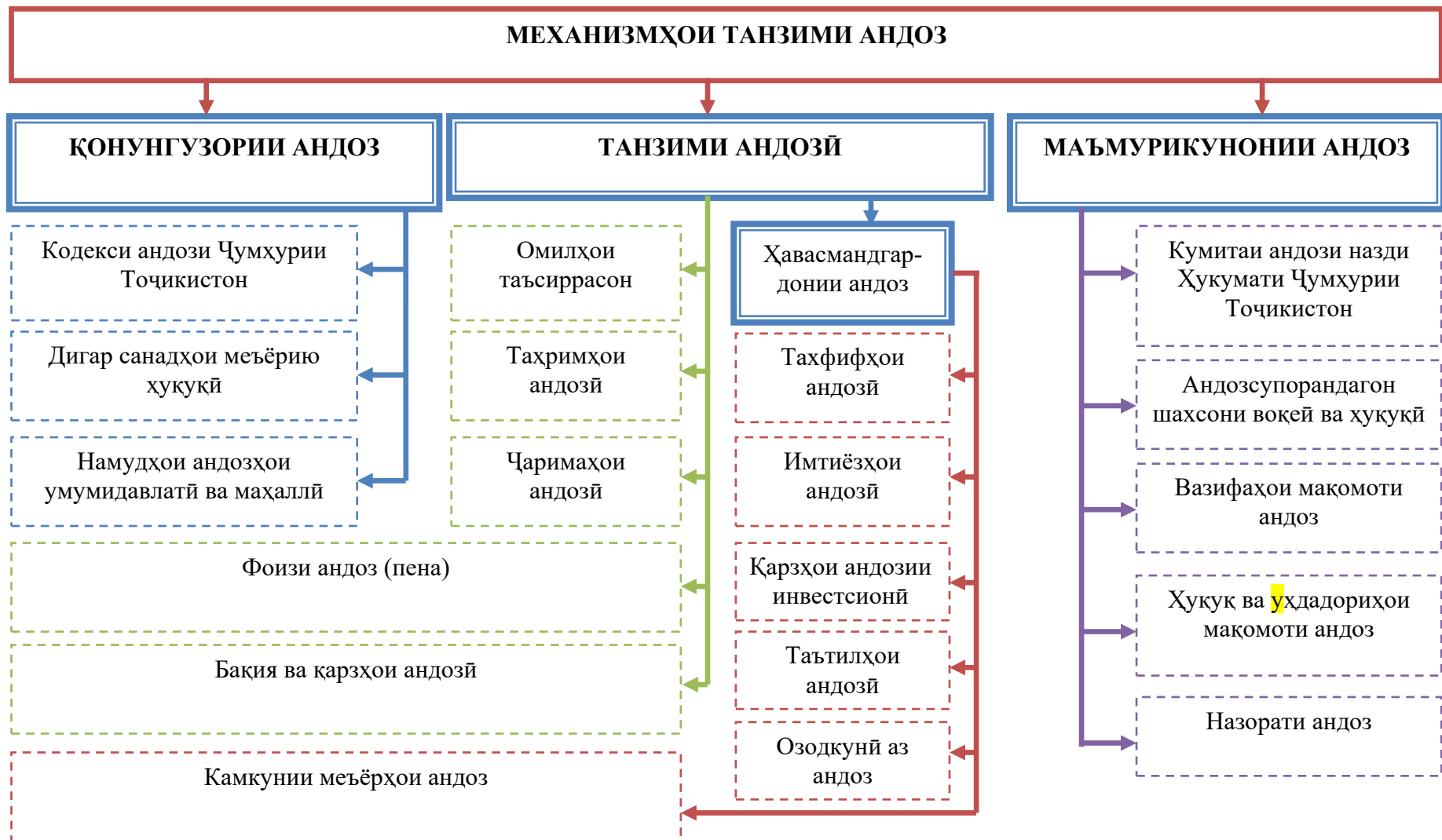
Дар диссертатсия қайд шудааст, ки танзими андоз ба истеҳсолоти ҷамъиятӣ таъсири сахт мерасонад. Аз як тараф давлат бо ёрии қарзӣ кардани афзалиятҳои андозӣ, имтиёзҳои андозӣ, озод кардан аз андозсупорӣ кумак мекунад, тағйироти сохторӣ дар иқтисодиётро таъмин менамояд, самтҳои афзалиятноки рушди иқтисодиро дастгирӣ намуда, ба тақмили зерсохтҳои истеҳсоли ва ғайра мусоидат менамояд. Аммо аз тарафи дигар, давлат бо қарзӣ кардани миқдори зиёди андозҳо ва меёри баланди онҳо сатҳи рушди иқтисодии кишвар мегардад.

Таҷрибаи ислоҳоти андозбандӣ дар Тоҷикистон хусусияти низомнок набудани ин тағйиротҳои қонунгузориро дар амал нишон медиҳад. Ин тағйирот бештар ба мақсадҳои фискалии давлат вобаста буданд. Ин маънои онро дорад, ки низоми андозбандӣ доиман тақмил меёбад.

Дар рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он, фишангҳои ҳавасмандкунии андозӣ нақши муҳим доранд. Ба ин фишангҳо имтиёзҳои андозӣ, афзалиятбахшии андозӣ ва низоми махсуси андозбандӣ шомил мегарданд.

Дар ин марҳила, имтиёзҳои андозро аз афзалиятҳои андоз бояд фарқ кард. Имтиёзҳои андоз ҳаҷми уҳдадориҳои қарорӣ кам мекунанд, сатҳи гаронии андозии андозсупорандаро поин мебаранд, аммо афзалиятҳои андозӣ бошанд, танҳо муваққатан ҳаҷми пардохтҳои қарорӣ андозҳоро кам мекунанд ва андозсупоранда баъдан, бояд онҳоро дар ҳаҷми пурра пардохт кунад.

Механизмҳои танзими андоз, на танҳо чораҳои хусусиёти фискалӣ ва танзимкунанда доштаро дар бар мегирад, балки чораҳои ҳавасмандкуниро низ дар бар мегирад (расми 1).



Расми 1. Механизмҳои танзими андоз (таҳияи муаллиф)

Механизмҳои танзими андозбандӣ аз санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ, Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз миқдори муқараргардидаи андоз ва меъёри андозҳо вобастагӣ доранд. Танзими андозбандӣ аз ҷониби давлат, тавассути механизмҳои андозбандӣ аз қабилӣ ҳавасмандкунии андозӣ, идоракунии андозбандӣ ва ғайра амалӣ мегардад.

Чӣ тавре ки маълум аст, ҷамъовариҳои андозҳо аз идоракунии андозбандӣ, аз ниҳодҳои андозбандӣ ва қори онҳо, ҳуқуқ ва уҳдадорихояшон, бақайдгирии саривақтии андозсупорандагон, шиносӣ бо Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ ва гузаронидани санҷишҳои андозӣ вобастагӣ дорад.

Бинобар ин, аз ҷониби давлат барои паст намудани гаронии андоз, эҷоди ҳавасмандкунии муайян барои васеъ кардани истехсолоти корхонаҳо, азнавсозии фондҳои асосӣ, наवсозии истехсолот ва сармоягузорӣ, чораҳои гуногун андешида мешаванд.

Ҳавасмандкунии андоз, мафҳуми васеътар аз имтиёзи андоз мебошад. Ҳавасмандкунии андозии иқтисодӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он тавассути истифодаи афзалиятҳои андозӣ, имтиёзҳои андозӣ, кам кардани меъёри андоз, пурра ё қисман озод кардан аз пардохти андоз, истифодаи қарзи андозии сармоягузорӣ, таъхир дар пардохти андоз ва ғайра, амалӣ гардонидани мешавад.

Ҳар як давлат дар мавриди ташкил намудани системаи андоз ба принципҳои андоз така мекунад. Барои моҳияти танзими андозро пурра фаҳмидан бояд принципҳои асосии андозбандиро таҳлил ва дарк намуд.

Дар диссертатсия қайд шудааст, ки дар ташаккул ва рушди низоми андозбандӣ бояд принципҳои танзими андоз, асоснокии иқтисодии андозҳо, мақсаднокии молиявӣ ва тавозуни манфиатҳои давлат, корхонаҳо ва соҳибкорони инфиродӣ ба эътибор гирифта шаванд:

- ҳаҷми меъёри андоз бо ҳисоби имкониятҳои андозсупорандагон, яъне ҳаҷми даромадхояшон бояд муқаррар гарданд. Андозҳо аз даромад бояд прогрессивӣ бошанд. Ин усул на ҳама вақт истифода бурда мешавад. Баъзе андозҳо бо усули муқаррарӣ ҳисоб карда мешаванд:

- андозбандии даромадҳо бояд хусусияти андозбандии яккарата дошта, тамоми ҳолатҳои андозбандии дубора ва аз он зиёд аз байн бароварда шаванд;

- ҳатмӣ будани андозҳо. Низом андозбандӣ набояд шубҳаеро оид ба ҳатмӣ будани пардохтҳо боқӣ гузорад;

- низом ва тарзи пардохти андозҳо бояд оддӣ, фаҳмо ва писандида барои андозсупорандагон ва барои мақомотҳое, ки бо ҷамъкунии андозҳо машғуланд, камхарҷ бошанд;

- низоми андоз бояд зудбадал бошад ва бо осонӣ ба талаботҳои доиман ивазшавандаи ҷамъиятӣ - сиёсӣ мутобиқ шавад;

- низоми андоз бояд тақсмоти ММД - и ташкилнамударо таъмин намояд ва бояд механизми самараноки сиёсати иқтисодии давлат ба шумор равад.

Дар амалияи кишвар принципҳои андозбандии босуботӣ, устуворӣ ва шаффофият вайрон шуда истодаанд. Маротибаи сеюм қабулшудани Кодекси

андози Ҷумҳурии Тоҷикистон барои андозсупорандаи оддӣ, хусусан соҳибкорони инфиродӣ бисёр душвор ва мураккаб мебошанд.

Танзими андоз дар шакли афзалиятбахшии андозӣ барои муваққатан осон кардани вазъияти молии андозсупоранда равона гардидааст. Аз ин ҷост, ки усулҳои ҳавасмандкунии андозбандӣ барои рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи онро метавон мавриди омӯзиш қарор диҳем (ниг. ба расми 2).

Дар диссертатсия оварда шудааст, ки ба Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи он лозим аст, то ҳавасмандкунии андозбандии раванди сармоягузорӣ ва маблағгузори соҳаҳои афзалиятдоштаро васеъ намуда, тақмили рушди истеҳсолот ва тиҷорати хурдро ба роҳ монанд.

Ба усулҳои ҳавасмандкунии андозбандӣ имтиёзҳои андозӣ, афзалиятҳои андозӣ ва низомҳои махсуси андозбандӣ дохил мешаванд. Озод намудан аз уҳдадориҳои андозӣ барои муҳлати муайян, поён бурдани меъёри андоз ва озодӣ аз як ҷузъи андозбандӣ, ба имтиёзҳои андозӣ шомил мегарданд.

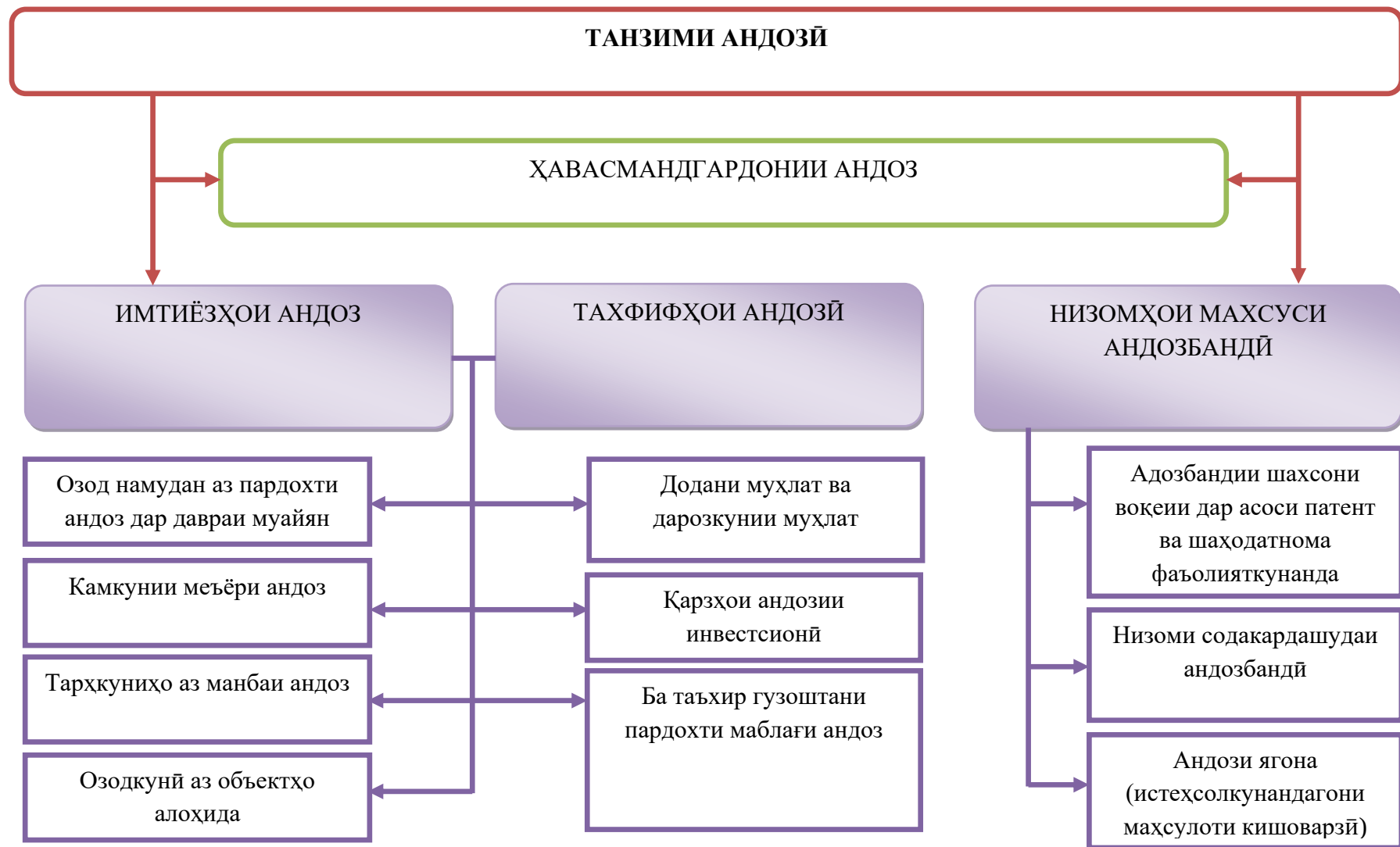
Танзими андозбандӣ дар шакли афзалиятбахшии андозӣ барои муваққатан осон кардани вазъияти молии андозсупоранда равона гардидааст. Аз ҷумла, тағйири муҳлати пардохти андоз дар шакли таъхир ё муҳлат додан дар ҳолатҳои муайян барои пешгирӣ намудан аз бавучудоии қарзҳо мусоидат мекунад. Тағйири муҳлати падохти андоз дар шакли қарзи сармоягузорӣ бошад дар ҳолатҳои муайян маблағгузорӣ дар сармояи асосиро ҳимоят мекунад. Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки яке аз усули муҳими танзими давлатии андозбандӣ ин таҳримҳои андозӣ ба шумор мераванд.

Дар қори илмӣ оварда шудааст, ки дар баробари ҳавасмандкунӣ, ҳангоми вайрон кардани санадҳои қонунгузорӣ ва маъмурӣ ва сари вақт пардохт накардани андоз, нисбати андозсупорандагон таҳримҳои андозӣ мавриди истифода қарор мегиранд. Ин таҳримҳо дар шакли ҷарима барои қарздорӣ ва ҷорӣ кардани фоиз барои таъхири ҳар рӯзи пардохт мавриди истифода қарор мегиранд. Меъёрҳои баландӣ андоз ва истифодаи таҳримҳои андозӣ монеаи рушди корхонаҳо ва ташкилотҳо мегардад. Барои тақмили низоми андоз, мо бояд низоми андозбандии кишварҳои дигарро биомӯзем, ки онро мо ба тартиби зерин овардаем.

Таҷрибаи низомҳои андозбандии кишварҳои хориҷӣ ба мисли ИМА, Аврупои ғарбӣ, Ҷопон, Чин ва ғайра нишон медиҳад, ки дар сиёсати андозбандӣ хусусиёти зиёди умумӣ вучуд доранд. Дар ҳамаи ин кишварҳо барои рушди иқтисодӣ ҳукумат соҳаҳои афзалиятдоштаро бартарӣ меод, аз ин рӯ ба чунин соҳаҳо сармоягузорӣ бештар мегардид ва ба онҳо ҳамчунин имтиёзҳои андозӣ дода мешуд.

Барои мисол, дар солҳои 50 - уми асри XX, дар Аврупои Ғарбӣ соҳаҳои афзалиятдошта сохтмони роҳҳои оҳан, иншоотҳои энергетикӣ ва обёрикунонӣ, инчунин нақлиёт ва алоқа ба шумор мерафтанд.

Дар кишварҳои Осиёӣ бошад, масалан дар Чин, ислоҳоти хоҷагии қишлоқ, саноати хӯроқа, мошинсозӣ амалӣ гардонидани шуд, дар солҳои 90 - ум истеҳсоли микросхема, компютер, телевизорҳо ва ғайра афзалият пайдо карданд.



Расми 2. Усулҳои танзим ва ҳавсмандгардонии андозҳо (таҳияи муаллиф)

Дар ИМА, Канада, Чопон, Иттиҳоди Аврупо ва як қатор кишварҳои дигар роҳандозии сиёсати ҳавасмандкунии андозӣ ва паст намудани меъёри андоз боиси рушди илмӣ - техникӣ гардид ва ММД- ро афзоиш дод. Механизми танзими андозбандӣ дар кишварҳои либералӣ рушди иқтисодӣ дошта, мисли ИМА, Англия ва як қатор кишварҳои дигар, дар ҷаҳорҷӯби қонунҳои иқтисоди бозорӣ амалӣ мегардад ва давлат ба иқтисод танҳо бо мақсади дастгирии амнияти иҷтимоӣ ва иқтисодӣ таъсир мерасонад. Дар кишварҳои хориҷӣ усулҳои танзими андозбандӣ бисёр пешрафтаанд. Махсусан, дар давлатҳои Белгия, Олмон, Дания, Испания, Канада, Норвегия, Голландия, Шветсия ва дигар кишварҳо, таҳфифҳои андозӣ ба шахсонӣ воқеӣ мавриди истифода қарор мегиранд. Ба онҳо имкони кам кардани андоз аз ғоида ба бузургии ғоизи пардохтгардида аз рӯйи қарзхое, ки барои лоиҳаҳои сармоядорӣ гирифта шудаанд, дода мешавад. Таҳфифи андозӣ нисбати ғоизҳои қарзхое, ки шахсонӣ воқеӣ барои тичорат гирифтаанд, дар Австралия, Фаронса, Туркия, ИМА ва Чопон ворид карда шудааст.

Дар шароити ҷаҳонишавӣ (глобализатсия) барои ҷомеаи ҷаҳонӣ равандҳои ҳамгирӣ (интегратсионӣ) ҳос мебошанд ва ин равандҳо соҳаи андозбандиро низ дарбар мегиранд. Таҷрибаи як қатор кишварҳои хориҷӣ аз он гувоҳӣ медиҳад, ки давлатхое, ки стратегияи рушди босуръатро истифода менамоянд, хусусиятҳои зерин доранд: - миқдори зиёди андозҳо; - дараҷаи нисбатан баланди гаронии низоми андозситонии шахсонӣ воқеӣ.

Пурзӯр кардани танзими давлатии андозбандӣ дар кишварҳои хориҷӣ ба поён рафтани меъёри андозбандӣ мусоидат намуда, оқибат ба:- афзудан ва рушди ғайолияти соҳибкорӣ;- ҳавасмандгардонии меҳнат; - афзоиши ҳаҷми истеҳсоли маҳсулот, боло рафтани ҳосилнокии меҳнат;- афзоиши истеъмол, дар натиҷаи афзоиши ғоидаи аз андоз озодшуда; - камшави сатҳи таваррум;- кам шудани иқтисоди сиёҳ (соявӣ) мусоидат менамоянд.

Низоми имрӯзаи андозбандӣ, бо рушди иқтисоди миллӣ саҳт алоқаманд аст ва яке аз омилҳои асосии ин рушд, субот ва пайдории андоз ба шумор меравад. Низоми амалкунандаи танзими андозии иқтисоди миллӣ ва танзимнамоии андозии иқтисодии дар амал татбиқшуда, бо сабаби камдаромад будани корхонаҳо ва ғайолияти иқтисодӣ, кам шудани теъдоди корхонаҳои истеҳсолкунанда, истифодаи таҷҳизоти кӯҳнашуда ва набудани маблағгузориҳои мувофиқ, натавонишанд таъсири зарурӣ расонанд.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки сабаби асосии камбудӣҳо дар низоми андозбандии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҷамъоварии пасти андоз, афзоиши қарзҳои андозӣ ва як қатор омилҳои дигар, ки ба рушди иқтисодӣ-иҷтимоии ҷумҳурӣ ва ноҳияҳои тобеи он таъсир мегузоранд, ба шумор мераванд.

Дар рушди иқтисоди миллӣ, сиёсати андозбандии ҳукумат нақши муҳим дорад. Ин сиёсат таъсири ғайолон ба равандҳои иҷтимоӣ ва иқтисодии ҷумҳурӣ дорад ва андозҳо бевосита ҳамчун яке аз асоситарин манбаҳои захираи молиявии давлат хизмат мекунанд (ниг. ба ҷадв. 1).

НИШОНДОДҲОИ МАКРОИКТИСОДИИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН ДАР СОЛҲОИ 2010-2019*

Нишондиҳандаҳо	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2010 (+/-, %)
ММД, млн. сомонӣ	24704,7	30071,1	36163,1	40525,5	45606,6	48408,7	54 479,1	61 197,6	68844,0	77354,0	313,1
Афзоиши воқеии ММД, %	106,5	107,4	107,5	107,4	106,7	106,0	106,9	107,1	107,3	107,5	+1,0
Афзоиши маҳсулоти истеҳсолӣ, бо %	9,7	5,9	10,4	3,9	5,1	11,2	16,0	21,3	11,8	13,6	+3,9
ММД ба сари аҳоли, сомонӣ	3241,6	3851,7	4527,5	5019,1	4965,7	5460,5	6 231,3	6 852,1	7543,2	8307,7	256,2
Саноат, млн. сомонӣ	8248,0	7862,0	9504,0	9952,0	10535,0	12196,0	15090,0	20029,0	23894,0	27586,6	334,4
Кишоварзӣ, млн. сомонӣ	9391,4	16934,6	18695,8	20358,5	21197,3	21862,8	23008,3	24576,0	26370,4	27750,4	295,5
Афзоиши маҳсулоти кишоварзӣ, бо %	6,8	7,9	10,4	7,6	4,5	3,2	5,2	6,8	4,0	7,1	+0,3
Маҷмӯи индекси нархҳои истеъмоли, бо %	109,8	109,3	106,4	103,7	107,4	105,1	106,1	106,7	103,8	107,9	-1,9
Индекси нархҳои маҳсулоти озуқаворӣ, бо %	113,4	110,3	105,6	103,2	109,7	104,3	106,8	107,5	102,5	92,4	-21,0
Маоши миёна, сомонӣ	354,4	442,1	555,2	694,8	816,2	878,9	962,16	1 144,19	1233,82	1357,01	382,9
Сармоягузорӣ, млн. сомонӣ.	4413,5	4840,7	4342,3	5694,2	7386,4	9077,4	11074,5	11208,5	13051,4	12140,3	275,0
Ҳаҷми гардиши моли чакана, млн. сомонӣ	6374,1	7425,5	9013,9	65,7	87,7	99,1	107,7	19068,6	20479,7	25330	397,3
Содирот, млн. доллар	1194,7	1257,3	1359,7	943,4	977,3	890,6	898,7	1198,0	1073,3	1174,4	98,3
Воридот, млн. доллар	2656,9	3206,0	3778,4	4045,4	4297,4	3435,6	3031,2	2774,9	3149,6	3349,3	126,0

**Сарчашма:* Маҷмӯаи оморӣ /Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. - Душанбе, 2020. - С.13-15, Бюллетени омории банкӣ. - Душанбе, 2020. - (270). - С. 9-11.

Таҳлили чадвали 1 нишон медиҳад, ки маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ (ММД) дар соли 2019 нисбати соли 2010 - 3,1 баробар зиёд шуда, дар ин давра ММД ба ҳар сари аҳоли - 2,5 маротиба боло рафт ва рушди маҳсулоти истеҳсоли бошад дар ин муддат, ба - 13,6 % баробар гардид, ки нисбати соли 2010 - 28,7% барзиёд мебошад. Музди миёнаи меҳнат дар кишвар, дар ҳамин давра - 3,8 маротиба зиёд гардид ва сармоягузори асосӣ бошанд - 2,7 маротиба афзоиш ёфт.

Дар баробари ин, андозҳо аз фишанги оддии сафарбаркунии даромади бучети давлатӣ ба танзимкунандаи асосии раванди тавлид мубаддал мегарданд ва таъсири бевосита ба таносуб, суръат ва шароити фаъолияти иқтисод мерасонанд. Ба воситаи андозҳо қисмати зиёди даромади миллии ҷумҳурӣ тақсим мегардад. Маҳз ба воситаи даромади шаҳрвандон бехатарии иқтисодии кишвар таъмин мегардад. Давлат ин даромадро барои рушди зерсохтҳои иҷтимоӣ ва иқтисодии кулли кишвар, инчунин рушди энергетикӣ, хоҷагии қишлоқ ва дигар самтҳои афзалиятноки иқтисоди миллии равона мекунад.

Ба ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ 3 шаҳр, 10 ноҳия дохил мешаванд ва дар он теъдоди корхонаҳо, ташкилотҳо, хоҷагиҳои деҳқонӣ ва соҳибкорони ифироде, ки фаъолияти соҳибкоро дар асоси патент ва шаҳодатнома амалӣ менамоянд ба қайд гирифта шудаанд. Ҳамаи корхонаҳо, соҳибкорони инфиродӣ ва хоҷагиҳои деҳқонӣ андозсупоранда ба шумор мераванд.

Даромадҳои андозӣ дар шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар маҷмӯъ дар соли 2013-536,9 млн. сомонӣ, соли 2014-654,7 млн. сомонӣ, соли 2015 - 706,9 млн. сомонӣ, соли 2016 - 914,3 млн. сомонӣ, соли 2017 - 831,2 млн. сомонӣ, соли 2018 - 988,9 млн. сомонӣ ва дар соли 2019 - 1036,5 млн. сомони ро ташкил намудааст (ҷадв. 2).

Ҷадвали 2

Даромадҳои андозии шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар давраи солҳои 2013-2019 (млн. сомонӣ)*

Номи шаҳру ноҳияҳои ҷумҳурӣ	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ИТҚ, аз он ҷумла:	536,9	654,7	706,9	914,3	831,2	988,9	1036,5
ш.Ваҳдат	104,6	146,7	126,6	142,8	149,0	161,4	189,5
ш.Роғун	51,5	92,8	119,3	179,6	143,7	203,3	177,9
ш.Турсунзада	107,8	92,6	105,9	115,6	114,7	149,9	150,2
н. Варзоб	15,8	18,8	21,4	24,4	26,1	31,1	34,5
н. Рашт	15,4	18,8	21,1	23	25,3	23,9	29,9
н. Ҳисор	83,4	101,1	100,6	103,6	121,6	139,3	152,8
н. Лахш	8,1	8,7	10,0	10,5	12,0	12,8	13,7
н. Нуробод	5,4	5,9	6,9	7,4	7,8	8,2	9,9
н. Рӯдакӣ	98,2	116,9	139	143,8	171,5	191,2	201,8
н. Санговар	3,0	4,0	4,4	4,5	6,9	6,0	8,4
н. Тоҷикобод	3,9	4,5	4,9	5,3	5,8	6,8	7,4
н. Файзобод	17,5	19,7	20,4	19,9	19,3	21,8	24,9
н. Шаҳринав	22,9	24,5	27,0	27,3	27,5	33,3	35,2

**Сарчашма:* таҳияи муаллиф дар асоси: маълумотҳои Омори минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон: маҷмуаи оморӣ. - Душанбе, 2020. - 341 с.

Таҳқиқотҳои даромадҳои андозии шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар давраи солҳои 2013-2019 нишон медиҳанд, ки андозҳо дар тобеи ҷумҳурӣ харсола зиёд мегарданд. Барои мисол, андозҳо дар соли 2019 нисбат ба соли 2013 - 1,9 маротиба зиёд шудаанд. Воридоти андозии бештар дар соли 2019 дар ноҳияи Рӯдакӣ ба андозаи - 201,8 млн. сомонӣ ё 105,5%, шаҳри Ваҳдат - 189,5 млн. сомонӣ ё 102,8%, ноҳияи Ҳисор

- 152,8 млн. сомонӣ ё 102,4% ва шаҳри Турсунзода - 150,2 млн. сомонӣ ё 102,3% нисбати нақшаи таҳияшуда иҷро гардиданд.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки новобаста аз он, ки андозҳо дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ сол аз сол афзоиш меёфтанд, дар маҷмӯъ, дар шаҳрҳо ва ноҳияҳои ҷудогона, ба монандӣ: н. Варзоб, н. Рапш, н. Лахш, н. Нуробод, н. Сангвор ва н. Тоҷикобод ҷамъоварии андозҳо бисёр дар сатҳи паст қарор доранд. Бинобар ин, сабаби ҳамаи ин дар самаранокии пасти маъмурикунонии андозӣ, монеаҳои баланди маъмурӣ дида мешавад.

Натиҷаҳои таҳқиқоти воридоти андозӣ ба буҷетҳои маҳаллии шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ нишон медиҳанд, ки андозҳои мустақим: андоз аз даромад, низоми содакардашудаи андозбандӣ, андоз аз ғоида, андоз аз амволи ғайриманқул ва ғайраҳо бартарият доштанд. Андозҳои аз ҳама муҳим, андозҳои иҷтимоӣ ба шумор меравад. Андозҳои ғайримустақим воридоти зиёде надоранд. Бояд зикр кард, ки воридоти андозӣ, пеш аз ҳама аз иқтисодии андозӣ вобастагӣ дорад.

Ислоҳоти андозӣ, ки дар ҷумҳурӣ роҳандозӣ шуданд, ба эҷоди шароити ягонаи андозбандӣ барои ҳамаи минтақаҳо: ВМКБ, вилояти Суғд, вилояти Хатлон ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ нигаронида шуда буданд ва дар онҳо иқтисодии иқтисодӣ, молиявӣ ва андозии минтақаҳо ба назар гирифта нашудааст. Таҳқиқи ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ бори дигар тасдиқ намуд, ки иқтисодии андозӣ дар ҳамаи шаҳрҳо ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар сатҳи паст аст. Ғайр аз ин, камбудии зиёд дар идоракунии ниҳодҳои андозӣ вучуд дорад.

Сабаби асосии иҷро нагардидани нақшаи андозсупорӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ин иқтисодии пасти андозӣ, иқтисодии поёни иқтисодӣ ва молиявии шаҳрҳо ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, банақшагирӣ ва ояндабинии андозҳо, инчунин меъёрҳои баланди андозҳо ба ҳисоб мераванд.

Нишондодҳои муҳими баҳодиҳии рушди ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ болоравии маҷмӯи маҳсулоти минтақавӣ ба шумор меравад. Таҳлили инкишофи маҷмӯи маҳсулоти минтақавӣ ба ҳар сари аҳоли нишон медиҳад, ки дар бештари минтақаҳои Тоҷикистон рушди босуботи ҳаҷми маҷмӯи маҳсулоти минтақавӣ ба ҳар сари аҳоли дида мешавад.

Яке аз омилҳои асосии ба иқтисодии андозӣ таъсиррасон - ин маъмурикунонии андоз ба шумор меравад. Боло бурдани сифати маъмурикунонии андозӣ, бештар ба назорати андозӣ вобастагӣ дорад.

Самаранокии назорати андозӣ бо нишондодҳои зерин санҷида мешаванд:

- инкишофи ҷамъоварии андозҳо;
- теъдоди санҷишҳои андозӣ, самаранокии санҷиши андозӣ;
- сатҳи рӯёнидани пардохтҳои андозӣ, пастравиҳо ва ғайра.

Дар баробари ин, бояд қарзҳои зиёдеро оид ба поён бурдани "норасоии бақия"- и андозҳо аз қабилӣ: ошкор ва пешгирии қонунвайронкуниҳо дар соҳаи қонунгузориҳои андозӣ; таъмини ҷуброни зарари моддӣ ба давлат, бо роҳи баргардонидани қарзҳо, таъхири андоз, ҷаримаҳо ва дигар таҳримҳое, ки аз ҷониби қонунгузорӣ пешбинишуда мебошанд, ба роҳ монд.

Аммо, агар бақияи андозҳо ва қарзҳо боқӣ бимонанд, бояд аз рӯёнидани маҷбурӣ истифода бурда, масъулият барои саркашӣ аз пардохти андозро низ боло бурд. Бақияи андозҳо ва қарзҳои андозӣ иқтидори андозии минтақаро қафо мебарад.

Таҳқиқи ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ оид ба қарзи андоз нишон медиҳад, ки дар соли 2013 қарзи андоз 42,6 млн. сомонӣ, соли 2014 қарзи андоз 46,1 млн. сомонӣ, соли 2015 қарзи андоз 53,9 млн. сомонӣ, соли 2016 қарзи андоз 71,4 млн. сомонӣ, соли 2017 қарзи андоз 83,7 млн. сомонӣ, соли 2018 қарзи андоз 63,3 млн. сомонӣ ва дар соли 2019 қарзи андоз 63,7 млн. сомонино таъкил додааст. Таҳқиқотҳо нишон медиҳанд, ки қарзи андоз дар соли 2019 нисбат ба соли 2013 қариби 50% зиёд гардидааст.

Нишондиҳандаҳои боло бори дигар аз он гувоҳӣ медиҳад, ки дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ иқтидори пасти иқтисодӣ ва дар маҷмӯъ иқтидори пасти андозӣ ва молиявӣ дида мешавад. Ин иқтидори паст ба кам шудани ҷамъовариҳои андозҳо ва зиёд шудани қарзи андозӣ сабаб гардид.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки таҳқиқи қарзи андозии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ нишон медиҳад, ки қарзи андозӣ дар соли 2019 нисбат ба соли 2013 - 1,5 баробар афзоиш ёфт. Қарзи аз ҳама зиёд шаҳри Роғун, ноҳияи Тоҷикобод, ноҳияи Лахш ва ноҳияи Сангвор дорад. Қарзи андозии Роғун дар соли 2019 нисбати соли 2013 14,5 маротиба, ноҳияи Тоҷикобод 8,1, ноҳияи Лахш 6,0 маротиба ва ноҳияи Сангвор 5,8 маротиба афзоиш ёфтааст. Дар шаҳри Ваҳдат, дар ҳамин давра қарзи андозӣ 1,4 маротиба боло рафт ва дар шаҳри Турсунзода бошад, қарзи андозӣ беш аз 50% кам гаштааст.

Таҳқиқотҳо нишон медиҳад, ки дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, маҷмӯи маҳсулоти минтақавӣ соли 2019 боло рафта, нисбати соли 2013 ба ҳар сари аҳоли 74,9% зиёд шудааст. Андозҳо дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ба ҳар сар аҳоли 69,8% афзоиш ёфта, қарзи андозӣ бошад, ба ҳар сар аҳоли 28,3% боло рафтааст.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки дар шароити муосир, ҳар як субъекти хоҷагидорӣ, дар пардохти уҳдадориҳои андозӣ ба ҳафҳои андозӣ дучор мегарданд. Ҳавфҳои андозӣ эҳтимоли паёмадҳои манфӣ, аз ҷониби омилҳои муаяни андозӣ мебошад.

Бинобар ин, ҳавфҳои андозӣ бо эҳтимоли ворид намудани андозҳои нав барои фаъолиятҳои хоҷагидорӣ ҷудогона, зиёд кардани меъёри андозӣ, тағйири муҳлат ва шароити пардохтҳои шаклҳои ҷудогонаи андоз, бекор кардани имтиёзҳои андозӣ дар соҳаи хоҷагидорӣ корхонаҳо ва ғайраҳо вобастагии зиёд доранд. Ҳавфҳои андозиро ҳангоми вайрон кардани низомии пардохти андозӣ, ҳам андозсупоранда ва ҳам ниҳоди андозӣ метавонанд муайян кунанд.

Дар кори илмӣ қайд шудааст, ки низомии андозбандии ҷорӣ, амалан ҷалби сармоягузориҳои хориҷӣ ва дохилро ҳавасманд намекунад. Низомии таъкикули андозҳои маҳаллӣ самаранок нест, чунки ниҳодҳои ҳокимияти маҳаллӣ амалан ба боло бурдани ҳаҷми андозҳо манфиатдор нестанд, ва рӯёнидани маблағҳои иловагӣ, ногузир ба кам шудани кумақпулӣ аз буҷети ҷумҳуриявӣ оварда мерасонад, ки ин кумақпулӣҳо нисбат ба воридоти андозӣ ва ба расмият даромадани иқтисоди сиёҳ, устувор ва ҳамеша дастрасанд. Танзими андоз барои ҳавасмандгардонии соҳаҳои прогрессивии иқтисодиёти минтақа, аз байн бурдани қафомонии минтақа, гузаронидани сиёсати

минтақа бо мақсади кам намудани тафовутҳои хоҷагидорӣ минтақа равона карда мешавад.

Дар айни замон, камбудии дар муайян намудани мустақилияти ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, инчунин гурӯҳбандии даромадҳои андоз ба ҷашм мерасанд ва онҳо аз ҷиҳати назариявӣ ва амалӣ асоснок карда нашудаанд. Имрӯзҳо ҳама гуна воридотҳои андозӣ, ки дар асоси доимӣ ва ё муваққатӣ ба буҷетҳо интиқол мегарданд, ҳамчун даромадҳои андозии шахсии буҷетҳо эътироф шудаанд. Дар ин ҷо, муайян намудани даромадҳои шахсии буҷетҳо ба мақсад мувофиқ нестанд, зеро тақсимои андозҳоро бояд аз имкониятҳои ҷойдоштаи дараҷаи ҳокимият муайян намудан лозим аст. Мақсад дар ин ҷо, на ин ки воридшавии андозҳо ба нақша гирифта мешаванд, инчунин масъалаи идоракунии ҷузъҳои андоз низ бояд ба эътибор гирифта шавад. Барои баробармувозинатии буҷетҳои маҳаллӣ кумакҳои молиявӣ (дотатсия ва субвенсия) ҷудо карда мешаванд.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба қисме аз буҷети минтақаҳо, ба монанди буҷети ВМКБ, вилояти Хатлон ва буҷети шаҳру ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон кумаки молиявӣ (субвенсия) ҷудо карда мешавад.

Дар диссертатсия қайд шудааст, ки аз рӯи тадқиқотҳо маълум гардад, ки гирандаи субвенсия асосан ш. Турсунзода, ноҳияҳои Варзоб, Лахш, Рашт, Нуробод, Сангвор, Тоҷикобод, Файзобод, Шаҳринав мебошанд, ки ин маблағҳо барои баробаркунии қисми даромад ва ҳароҷотҳои буҷети маҳал равона мегардад.

Ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар байни минтақаҳо аз ҳама зараровар баҳисоб мераванд. Аз ин лиҳоз корхонаҳои дар ҳудуди он ҷой гирифта камдаромад буда, ба буҷет ҳиссаи ночизи андозро месупоранд.

Чӣ тавре ки дар боло қайд намудем, тадқиқотҳо нишон медиҳанд, ки ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ аз ҳама камдаромадтарин (минтақаи зараровар) минтақа ба ҳисоб мераванд. Ҳанӯз зарари корхонаҳои ғайриқонуниро дар соли 2013 -190,2 млн сомонӣ, соли 2014 -389,6 млн. сомонӣ, соли 2015 -54,3 млн. сомонӣ, соли 2016 -218,4 млн. сомониро ташкил дода буд. Танҳо дар ду сол - 2017 +54,7 млн. сомонӣ ва 2018 +445,3 млн. сомонӣ, ғайриқонунии корхонаҳо бо натиҷаи мусбӣ ҷамъбаст гардид ва дар соли 2019 бошад -31,3 млн. сомонӣ бо натиҷаи манфӣ ҷамъбаст гардид. Новобаста ба зарароварӣ коркардани корхонаҳои ин минтақа ҳаҷми андозҳо 1,9 баробар афзудааст.

Ҳамаи ин нишондиҳандаҳо бори дигар гувоҳи онанд, ки иқтисодии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ хеле паст буда, сабабҳои паст гардидани иқтисодии молиявӣ, кам воридшавии андоз ва афзудани қарзи андоз гардидааст. Ин ҳолат таъсири ҳудро ҷиҳати МММ ба ҳар сари аҳолии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ низ расонидааст. Агар соли 2013 ба ҳар сари аҳолии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ 3314,1 сомонӣ МММ рост ояд, пас он дар соли 2019 то ба 5796,0 сомонӣ, яъне 74,9% барзиёд афзоиш ёфтааст.

Дар шароити муосир танзими андоз бояд ба равишҳои муосири ҷаҳонӣ мувофиқ бошад ва он бояд дар рушди ҷойивазкунии воридот, фароҳам овардани шароити мусоид барои рушди саноати ватанӣ ва баланд бардоштани ҷалибияти сармоягузорию он нақши муҳим бозад. Низомии молиявии Тоҷикистон имрӯз аз мустақиман ба устувории андозбандӣ ва тағйирпазирии низомии танзими андоз вобаста аст.

Ҳамин тавр, ҷамъбасти таҷрибаи танзимкунии рушди иқтисодиёти минтақаҳо, ҳамчун ҷузъи муҳими механизми андоз, моро водор месозад, ки чунин ҳулосабарорихоро намоём:

- низоми андоз ҳамчун олооти танзимкунии сиёсати иқтисодии минтақа нақши калидиро мебозад;

- механизми андоз яке аз омилҳои асосӣ буда, имкон медиҳад, ки муътадили тафриқанокии дараҷаи рушди иқтисодии минтақаҳо таъмин созад;

- гаронии андоз дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ҳамчун омил рушди иқтисодӣ то ҳол зери предмети таҳлили илмӣ қарор нагирифтааст ва механизми босамари таъсиррасонии гаронии андоз ба рушди иҷтимоӣ-иқтисодии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дида баромада нашудаанд;

- ба гаронии андоз як қатор омилҳо таъсир мерасонанд, аз қабili омилҳои дохилӣ, беруна, минтақавӣ, соҳавӣ ва иқтисодӣ, ки бевосита метавонанд ба рушд ё кам шудани маҷмӯи маҳсулоти минтақа сабаб гарданд.

Дар диссертатсия қайд мешавад, ки гаронии андозро дар минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон бо ду усул, яъне ҳаҷми маблағи андозҳо нисбат ба маҷмӯи маҳсулоти минтақавӣ ва ба ҳар сари аҳоли баҳогузорӣ менамоям (ниг. ба ҷадв. 3).

Ҷадвали 3

Гаронии андоз дар минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон*

Минтақаҳо	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2013 (бо %)
МММ (млн. сомонӣ)	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>ВМКБ</i>	633,2	721,7	716,8	841,2	956,5	1035,6	1063,4	167,9
<i>в. Хатлон</i>	9869,7	11777,5	12855,2	14620,2	16003,5	17107,5	19664,0	199,2
<i>в. Сӯғд</i>	10439,9	11530,5	12036,9	14654,8	17510,7	18343,8	20537,1	196,7
<i>НТҚ</i>	6181,8	6630,3	7590,6	8913,7	9719,8	11073,5	12287,7	198,7
Шумораи аҳолии минтақа (млн. нафар)	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>ВМКБ</i>	0,21	0,212	0,214	0,217	0,22	0,224	0,227	108,0
<i>в. Хатлон</i>	2,832	2,899	2,972	3,048	3,124	3,199	3,275	115,6
<i>в. Сӯғд</i>	2,349	2,401	2,456	2,511	2,561	2,609	2,658	113,1
<i>НТҚ</i>	1,832	1,874	1,922	1,972	2,021	2,069	2,120	115,7
Маблағи андозҳо (млн. сомони)	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>ВМКБ</i>	53,6	69,9	81,4	99,3	110,2	123,7	136,1	253,9
<i>в. Хатлон</i>	659,3	870,1	981,6	1050,5	1202	1324,1	1465,1	222,2
<i>в. Сӯғд</i>	1239,8	1491,9	1705,6	1914	2292	2588,9	2913,9	235,0
<i>НТҚ</i>	536,9	654,7	706,6	807,9	831,2	988,9	1036,5	193,0
Гаронии андоз нисбат ба МММ (бо сомонӣ)	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>ВМКБ</i>	0,08465	0,09685	0,11356	0,11805	0,11521	0,11945	0,12798	151,8
<i>в. Хатлон</i>	0,06680	0,07388	0,07636	0,07185	0,07511	0,07740	0,07450	111,5
<i>в. Сӯғд</i>	0,11876	0,12939	0,14170	0,13061	0,13089	0,14113	0,14188	119,4
<i>НТҚ</i>	0,08685	0,09874	0,09309	0,09064	0,08552	0,08930	0,08435	97,1
Гаронии андоз ба сари аҳоли (бо сомонӣ)	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>ВМКБ</i>	255,2	329,7	380,4	457,6	500,9	552,2	599,5	234,9
<i>в. Хатлон</i>	232,8	300,1	330,3	344,7	384,8	413,9	447,3	192,1
<i>в. Сӯғд</i>	527,8	621,4	694,5	762,2	895,0	992,3	1096,2	207,6
<i>НТҚ</i>	293,1	349,4	367,6	409,7	411,3	478,0	488,9	166,8

**Сарчашма:* муаллиф дар асоси: маълумотҳои Омори минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон: маҷм. оморӣ/ - Душанбе, 2020. - 341 с.

Натиҷаи гузаронидани таҳлили маълумотҳои ҷадвали зерин нишон медиҳад, ки гаронии андоз нисбат ба МММ дар соли 2013 ба ҳар як сомонии маҷмӯи маҳсулоти минтақа дар ВМКБ 8,5 дирам (0,08465 сомонӣ $\approx$ 8,5 дирам), в. Хатлон 6,7 дирам, в. Суғд 11,9 дирам ва дар НТҚ 8,7 дирам рост меояд. Нишондиҳандаҳои мазкур, дар соли 2019 дар ВМКБ ба 12,7 дирам ё 51,8%, в. Хатлон ба 7,4 дирам ё 11,5%, в. Суғд ба 14,1 дирам ё 19,4% барзиёд нисбати соли 2013 мебошад. Дар шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ба 8,4 дирам рост омад.

Бо усули дуҷум, гаронии андоз дар соли 2013 ба сари як нафар аҳоли дар ВМКБ 255,2 сомонӣ, в. Хатлон 232,8 сомонӣ, в. Суғд 527,8 сомонӣ ва дар НТҚ 293,1 сомонӣ баробар аст. Дар соли 2019, тамоюли афзоиши ин нишондиҳандаҳо дар ВМКБ 599,5 сомонӣ ё 134,9%, в. Хатлон 447,3 сомонӣ ё 92,1%, в. Суғд 1096,2 сомонӣ ё 107,6% ва дар НТҚ 488,9 сомонӣ ё 66,8% бар-зиёд нисбати соли 2013 гардид.

Сабаби афзоиш ёфтани ҳар як нишондиҳандаи гаронии андозро мо дар афзоиши маҷмӯи маҳсулоти дохилии минтақа ва зиёд гардидани шумораи андозсупорандагон дар байни аҳоли дида метавонем.

Дар баробари ҳамаи ин, ба мо масъала гузошта шудааст, ки қонуниятҳои алоқамандии воридоти андозҳоро аз омилҳои зерин аз қабилҳои иқтисодии андозӣ, қарзҳои андозӣ ва МММ ноҳияҳои тобеи ҷумҳуриро ошкор карда, дар асоси онҳо модели регрессиро тартиб дода, дурнамои омилҳои вобастаро барои солҳои минбаъда муайян намоем.

Бо ин мақсад маълумотҳои оморӣ доир ба андозбандии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ мавҷуд аст (ниг. ба ҷадв. 4).

Ҷадвали 4

Маълумотҳои оморӣ доир ба андозбандии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ*

Солҳо	Воридотҳои андозӣ (млн.сомонӣ)-Y	Иқтисодии андозӣ (млн.сомонӣ)-X ₁	Қарзҳои андозӣ (млн.сомонӣ)-X ₂	МММ (млн. сомонӣ)-X ₃
2008	127,3	117,2	51,1	3314,8
2010	269,9	202,3	39,5	4481,9
2011	479,4	430,0	9,8	4681,8
2012	535,2	505,3	41,0	5651,8
2013	588,9	536,9	42,6	6181,8
2014	845,5	914,3	46,1	6630,3
2015	728,1	654,7	53,9	7590,6
2016	719,9	706,9	71,4	8913,7
2017	914,3	831,2	83,7	9719,8
2018	1004,6	988,9	63,3	11073,5
2019	1077,9	1036,5	63,7	12287,7

*Сарчашма: Муаллиф таҳия намудааст.

Дар диссертатсияи модели тартибдодашуда тавсифҳои зерин дорад:

$R=0,995$ - коэффисисенти коррелятсияи маҷмӯӣ буда, ба як наздик аст ва маъноии онро дорад, ки Y аз x_1 ва x_3 алоқамандии бениҳоят зич дорад.

$R^2 = 0,989$ - коэффисисенти детерминатсияи маҷмӯӣ ба як наздик буда, маъноии онро дорад, ки сифати модели тартибдодашуда хеле хуб аст;

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки тамоми тавсифҳои оморӣ модели (1) қобили қабул буда, аҳамиятнок ҳисобида мешавад. Бинобар ин, модели додшударо барои таҳлил ва пешгӯии аломати натиҷавии воридоти андозӣ (бо млн. сомонӣ) тавсия карда мешавад. Азбаски ҳам Y ва ҳам X_1 ва X_3 тамоюли хаттӣ доранд, бинобарин бо истифодаи усули моделҳои қаторҳои вақтӣ то соли 2030 пешгӯӣ мекунем (ҷадв. 5).

Ҷадвали 5

Қиматҳои воқеӣ ва пешгӯикунии нишондиҳандаҳои иқтисодии воридоти андозӣ*

Солҳо	Воридотҳои андозӣ (млн. сомонӣ)- Y	Иқтидори андозӣ (млн. сомонӣ)- X_1	МММ (млн. сомонӣ)- X_3
2008	127,3	117,2	3314,8
2010	269,9	202,3	4481,9
2011	479,4	430	4681,8
2012	535,2	505,3	5651,8
2013	588,9	536,9	6181,8
2014	728,1	654,7	6630,9
2015	719,9	706,9	7590,6
2016	845,5	807,9	8913,7
2017	914,3	831,2	9314,3
2018	1004,6	988,9	11073,5
2019	1077,9	1036,5	12287,7
ДУРНАМО			
2020	1194,53	1150,07	12359,9
2021	1283,15	1238,45	13206
2022	1371,77	1326,83	14052
2023	1460,39	1415,21	14898
2024	1549,01	1503,59	15744
2025	1637,63	1591,97	16590
2026	1726,25	1680,35	17436
2027	1814,87	1768,73	18282
2028	1903,49	1857,11	19128
2029	1992,1	1945,49	19974
2030	2080,72	2033,87	20820

**Сарчашма:* Муаллиф ҷадвалро дар асоси таҳлилҳои регрессионӣ таҳия намудааст.

Дар шароити имрӯзаи иқтисоди тамоюлҳои тақмили механизми танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, рушди дастгирии соҳибкорӣ, ки бо истеҳсолот машғуланд, бараъло ба назар мерасад. Тақмил додани низоми андозӣ муосир бояд дар ду самт амалӣ карда шавад: аз як тараф, таъмини устувори андоз ва меъёрҳои он, баланд бардоштани дараҷаи андозситонӣ ва гирифтани даромад дар намуди андоз бошад, аз тарафи дигар, додани имкониятҳо баҳри рушди корхонаҳо раवона карда шавад.

Бояд қайд намоем, ки аз давраи ба даст овардани Истиқлолияти давлатӣ масъалаи тақмил додани андозҳо дар низоми андозбандии Ҷумҳурии Тоҷикистон яке аз масъалаҳои ҳалталаб ва ҳамеша баҳснок мебошад.

Ҳамин тавр, интизор шудан мумкин аст, ки дар соли 2030 воридоти андозӣ дар ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон қариб 2080,72 млн. сомони ро ташкил медиҳад, агар омилҳои мазкур бетағйир боқӣ монанд.

Чораҳои асосии такмили ҳизми андоз, пеш аз ҳама, ба сода намудани он ва боло бурдани адолатнокии андозбандӣ, илман асоснок намудани ситонидани андозҳо, инчунин баҳри поён бурдани гаронии андоз равона карда мешаванд.

Дар маҷмӯъ, ба самтҳои асосии такмили механизми танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон инҳо дохил мешаванд: васеъ намудани заминаҳои андозбандӣ бо истифодаи имтиёзҳои андоз, зиёд намудани доираи андозсупорандагон ва андозбандии даромадҳо тибқи принсипи «одилона»; поён бурдани гаронии андоз ва андозбандӣ тибқи ҳизми содакардашуда бо истифода аз бекор намудани андозҳои бекор; додани ҳуқуқҳои васеъ ба шахрҳои ноҳияҳои ҳангоми муайян намудани намуд ва меъёрҳои андоз (андоз аз амволи ғайриманқул, андози замин); андешидани чораҳои муфид оиди ҳавасмандгардонии чараёнҳои сармоягузорӣ, соҳаҳои афзалиятнок, рушди воситаҳои корхона, рушди тичорати хурд ва васеъ намудани истеҳсолот; устуворгардонии адолати иҷтимоии андозҳо бо воситаи қорӣ намудани меъёрҳои тафриқавӣ вобаста ба даромадҳои аҳоли ва вазъи оилавии шахрвандон; қор карда баромадани Стратегияи ҳизми андоз барои давраи оянда; ташкили ниҳоди (институти) рушдфти андозсупорандагон; ҳавасмандгардонии андозии корхонаҳо ва фуруши молҳои рақобатпазири содиротӣ

Ҳамин тавр, ислоҳоти ҳизми андоз бояд барои амалӣ намудани самтҳои зерин равона карда шавад: - муҳайё намудани муҳити солими андозбандӣ барои корхонаҳо; - ҳавасмандгардони маблағгузориҳо барои барномаҳои сармоягузорӣ; - қорӣ намудани тартиботи имтиёзноки андоз барои сармоягузориҳои хориҷӣ, ки маблағҳои худро ба соҳаҳои манфиатнок гузошта, сабабгори рушди иқтисодиёти минтақа мегарданд.

ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДҲО

Таҳқиқоти гузаронидашуда имкон дод, ки хулосаҳо ва пешниҳодҳои зеринро таҳия намоем.

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия:

1. Барои такмили танзими андозии иқтисоди миллӣ танзими давлатии андоз, ки маъмурӣ ва иқтисодӣ мешаванд, аҳамияти хеле муҳимро дорост. Ақидаи муаллифӣ оид ба танзими андозии минтақаҳо пешниҳод шуд, ки он ҳамчун қабули тадбирҳо, усулҳо ва шартҳои мебошад, ки бо воситаи он давлат танзим ва ҳавасмандгардонии рушди иҷтимоӣ-иқтисодии муносибатҳои андозии субъектҳои тадқиқ менамояд [1-М].

2. Таҳқиқотҳо нишон доданд, ки иқтисоди андозии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар муқоиса бо минтақаҳои дигар дар сатҳи бисёр поён қарор дорад ва ин ҷамъовариҳои андозро дар кулли ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ паст мекунад. Таҳқиқотҳо нишон медиҳанд, ки андозҳо дар тобеи ҷумҳурӣ ҳарсола зиёд мегарданд. Барои мисол, андозҳо дар соли 2019 нисбат ба соли 2013 - 1,9 маротиба зиёд шуданд. Воридоти андозии бештар дар соли 2019 дар ноҳияи Рӯдакӣ ба андозаи - 201,8 млн. сомонӣ ё 105,5%, шахри Ваҳдат - 189,5 млн. сомонӣ ё 102,8%, ноҳияи Ҳисор - 152,8 млн. сомонӣ ё

102,4% ва шаҳри Турсунзода - 150,2 млн. сомонӣ ё 102,3% нисбати нақшаи таҳияшуда иҷро гардиданд [2-М].

3. Натиҷаҳои таҳқиқоти воридоти андозӣ ба буҷетҳои маҳаллии шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ нишон медиҳанд, ки андозҳои мустақим: андоз аз даромад, низоми соддакардашудаи андозбандӣ, андоз аз ғоида, андоз аз амволи ғайриманқул ва ғайраҳо бартарият доштанд. Андозҳои аз ҳама муҳим, андозҳои иҷтимоӣ ба шумор меравад. Андозҳои ғайримустақим воридоти зиёде надоранд. Бояд зикр кард, ки воридоти андозӣ, пеш аз ҳама аз иқтисодии андозӣ вобастагӣ дорад [3-М].

4. Таҳқиқи ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ бори дигар тасдиқ намуд, ки иқтисодии андозӣ дар ҳамаи шаҳрҳо ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ дар сатҳи паст қарор дорад. Ғайр аз ин, камбудии зиёд дар идоракунии ниҳодҳои андозӣ вучуд дорад. Сабаби асосии иҷро нагардидани нақшаи андозсупорӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ин иқтисодии пасти андозӣ, иқтисодии поёни иқтисодӣ ва молиявии шаҳрҳо ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, банақшагири ва ояндабинии андозҳо, инчунин меъёрҳои баланди андозҳо ба ҳисоб мераванд [4-М].

5. Таҳлили шаҳрҳо ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ нишон медиҳад, ки иҷро нашудани нақша оиди ҷамъоварии андозҳои ғайримустақим, хусусан ААИ, ба талаботи паст ва поён рафтани қобилияти харидории аҳоли алоқамандӣ дорад. Иҷро нагардидани нақшаи андозҳои иҷтимоӣ бошад аз он гувоҳи медиҳад, ки бисёре аз корхонаҳои хусусӣ ва тижоратӣ, теъдоди кормандони худ ва фонди музди меҳнаташонро пинҳон мекунанд [5-М].

6. Ҳолати молиявии корхонаҳо низ таъсири амиқ ба иқтисодии иқтисодӣ ва дар натиҷа ба иқтисодии андозии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ доранд. Барои баҳодихии таъсири омилҳои молиявӣ, бояд нишондоди теъдоди корхонаҳои зараровар, ҳаҷми зарари овардашуда, ҳаҷми қарзи андозӣ, пастравӣ ва ҷаримаҳояшонро истифода намуд [3-М].

7. Таҳқиқи ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ оид ба қарзи андоз нишон медиҳад, ки дар соли 2013 қарзи андоз 42,6 млн. сомонӣ ва дар соли 2019 63,7 млн. сомониро ташкил додааст. Таҳқиқотҳо нишон медиҳанд, ки қарзи андоз дар соли 2019 нисбат ба соли 2013 қариб 50% зиёд гардидааст. Нишондиҳандаҳои боло бори дигар аз он гувоҳи медиҳад, ки дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ иқтисодии пасти иқтисодӣ ва дар маҷмӯъ иқтисодии пасти андозӣ ва молиявӣ дида мешавад. Ин иқтисодии паст ба кам шудани ҷамъоварии андозҳо ва зиёд шудани қарзи андозӣ сабаб гардид [12-М].

Таъсири оид ба истифодабарии амалии натиҷаҳо:

8. Яке аз шартҳои муҳимтарини таъмини мустақилияти молиявии буҷетҳои маҳаллӣ ин аз ҷиҳати иқтисодӣ асоснок намудани тақсмоти одилонаи андоз ва даромадҳои андозӣ ба зинаҳои гуногуни буҷет мебошад [15-М].

9. Пушида нест, ки иқтисодии андозсупорӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ хеле заиф аст. Бо ин нигоҳ накарда имрӯзҳо сатҳи баланди банақшагирии андозро ба роҳ монда бо ин васила гаронии андозро зиёд намуда истодаанд [4-М], [17-М].

10. Гаронии андоз дар амалия ҷамъи маблағи андоз нисбати маҷмӯи маҳсулоти минтақа (МММ) муайян карда мешавад. Ин тарзи ҳисобкунӣ гаронии андозро кам мекунад. Бинобар ин, ҳисоб намудани гаронии андозро дар тамоми субъектҳои

хочагидории минтақа ба роҳ мондан лозим. Дар ҳар як субъекти хочагидорӣ гаронии андоз ҳамчун ҷамъи маблағи андозҳо нисбати манбаи андоз (МА) ҳисоб карда мешавад [4-М], [18-М].

11. Тибқи таҳлил ва баҳогузори низоми пардохти андозбандӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ интизор меравад, ки дар соли 2030 воридоти андозӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ 2080,72 млн. сомони ро ташкил медиҳад, агар омилҳои пешниҳоднамудаи муаллиф бетағйир боқӣ монанд [1-М], [20-М].

12. Такмил додани низоми андози муосир бояд дар ду самт амали карда шавад: аз як тараф, таъмини устувори андоз ва меъёрҳои он, баланд бардоштани дараҷаи андозситонӣ ва гирифтани даромад дар намуди андоз бошад, аз тарафи дигар додани имкониятҳо баҳри рушди корхонаҳо равона карда шавад [2-М], [15-М].

13. Чораҳои асосии такмилдиҳии низоми андоз пеш аз ҳама ба сода намудани он ва боло бурдани адолатнокии андозбандӣ, илман асоснок намудани ситонидани андозҳо, инчунин баҳри поён бурдани гаронии андоз равона карда мешаванд [3-М], [18-М].

III. Ферҳисти корҳои ҷопшудаи муаллиф доир ба мавзӯи диссертатсия

А) Мақолаҳо дар маҷалаҳои тақризшаванда:

[1-М]. Давлатов, Д.С. Налоговое стимулирование предпринимательской деятельности [Текст] / Д.С. Давлатов, Х.Р. Улутходжаева // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук. 2012. – №2/6 (95). – С. 3-6. (0,25ҷ/ҷ).

[2-М]. Давлатов, Д.С. Роль налоговой политики государства в регулировании экономических процессов [Текст] / Д.С. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук, 2013. – №2/6 (120). –С. 18-20. (0,2ҷ/ҷ).

[3-М]. Давлатов, Д.С. Повышение эффективности налогового стимулирования предпринимательской деятельности // Вестник Таджикского национального университета [Текст] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов. Серия экономических наук, 2015. – №2/1 (157). –С.17-19. (0,2ҷ/ҷ).

[4-М]. Давлатов, Д.С. Наговое бремя и его влияние на социально-экономическое развитие регионов [Текст] / Д.С. Давлатов, Х.Р. Улутходжаева // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук, 2016. – №2/4 (204). – С.3-6. (0,25ҷ/ҷ).

[5-М]. Давлатов, Д.С. Налоги как основной фактор обеспечения социально-экономического развития региона [Текст] / Д.С. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук, 2020. – №10. – С. 86-92. (0,5 ҷ/ҷ).

[6-М]. Давлатов, Д.С. Таҷрибаи давлатҳои хориҷа оид ба танзими низоми андозбандӣ [Матн]/ Д.С. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономических наук, 2021. – №1. – С. 98-103. (0,5 ҷ/ҷ).

Б) Дар дигар нашрияҳо:

[7-М]. Давлатов, Д.С. Налоговое регулирование социально-экономического развития региона [Текст] / Д.С. Давлатов // Маводи конфронсияи байналмиллалии илмию амалӣ дар мавзӯи «Муаммоҳои тақмили ҳисобгирӣ молиявӣ», бахшида ба 70-солагии Арбоби илму техникаи Ҷумҳурии Тоҷикистон, д.и.и., профессор Уроқов Д.Ў. Душанбе, 5-7 майи соли 2012. –С. 80-89. (0,6ч/ч).

[8-М]. Давлатов, Д.С. Зарурият ва моҳияти назорати андозӣ дар низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию-назариявӣ дар мавзӯи «Мукамалёбии механизмҳои молиявӣ карзии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосирӣ иқтисодӣ» бахшида ба 70-солагии профессори кафедраи молияи ФМИ-и ДМТ Раҳимов З.А. Душанбе -2014.– С. 80-86. (0,4ч/ч).

[9-М]. Давлатов, Д.С. Аҳамияти менеҷменти андоз дар низоми андозбандӣ [Матн] / Д.С. Давлатов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Проблемаҳои тақмилдиҳии низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон» кафедраи андоз ва андозбандии ДМТ. 24-январӣ соли 2015. Душанбе: матбааи ДМТ, 2015. – С. 60-62. (0,2ч/ч).

[10-М]. Давлатов, Д.С. Моҳияти маъмурикунонии андозҳо дар давраи муосир [Матн] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов, М.С. Қурбонова // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Проблемаҳои тақмилдиҳии низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон» кафедраи андоз ва андоз ва андозбандии ДМТ. 24-январӣ соли 2015. Душанбе: матбааи ДМТ, 2015. – С. 62-65. (0,25ч/ч).

[11-М]. Давлатов, Д.С. Менеҷменти андоз ва аҳамияти он дар низоми андозбанд ва амалкунии он дар рушди туризм [Матн] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов // Маводи конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Рушди туризми рекреатсионӣ дар шароити муосир» факултети молиявӣ-иқтисодии ДМТ. 31-октябри соли 2015 - Душанбе: нашр. ДМТ, 2015. – С. 123 -125. (0,2ч/ч).

[12-М]. Давлатов, Д.С. Андоз аз даромад ва нақши он дар низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Проблемаҳои тақмилдиҳии низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон» кафедраи андоз ва андоз ва андозбандии ДМТ. 24-январӣ соли 2015. Душанбе: матбааи ДМТ, 2015. – С. 38-43. (0,4ч/ч).

[13-М]. Давлатов, Д.С. Роҳҳои тақмили низоми андозбандии фаъолияти бонкҳои тижоратӣ [Матн] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Сиёсати буҷетӣ-андозии Тоҷикистон дар шароити иқтисоди кушод» кафедраи андоз ва андоз ва андозбандии ДМТ. 20-21майи соли 2016. Душанбе: матбааи ДМТ, 2016. – С. 144-152. (0,5ч/ч).

[14-М]. Давлатов, Д.С. Самтҳои асосии тақмил додани системаи андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.С. Давлатов, С.Ш. Қаюмов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» кафедраи андоз ва андоз ва андозбандии ДМТ. 25-октябри соли 2016. Душанбе: матбааи ДМТ, 2016. – С. 38-41. (0,25ч/ч).

[15-М]. Давлатов, Д.С. Самтҳои афзалиятноки мукамалгардонии механизми андоз аз арзиши иловашуда [Матн] / Д.С. Давлатов // Маводҳои мизи гирд дар мавзӯи «Сиёсати молиявӣ қарзии Ҷумҳурии Тоҷикистон: натиҷаҳо ва дурнамо» ФМИ-и ДМТ. 7-уми декабри соли 2017. Душанбе: матбааи ДМТ, 2018. – С. 37-43. (0,4ч/ч).

[16-М]. Давлатов Д.С. Проблемы рационального использования земли и его налогообложения в условиях малоземелья Таджикистана [Текст] / Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимзода, С.Ш. Қаюмов // Сборник материалов научно-практической конференции финансово-экономического факультета ТНУ. - Душанбе: изд. ТНУ, 2018. – С. 36-49. (0,8ч/ч).

[17-М]. Давлатов, Д.С. Государственное регулирование налогово-бюджетной системы Таджикистана [Текст] / Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимзода, С.Ш. Қаюмов // Материалы общеуниверситетского научного семинара на тему: «Проблемы налогообложения и пути его решение в РТ» (5-го мая 2018г.) и Республиканской научно - практической конференции посвященной 70-летию ТНУ (7-ноября 2018г.) – С. 36-40. (0,3ч/ч).

[18-М]. Давлатов, Д.С. Налоговая система Индии и его применимая опыт в условиях Таджикистана [Текст] / Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимзода, С.Ш. Қаюмов // Материалы общеуниверситетского научного семинара на тему: «Проблемы налогообложения и пути его решение в РТ» (5-го мая 2018г.) и Республиканской научно - практической конференции посвященной 70-летию ТНУ (7-ноября 2018г.) – С. 64-70. (0,4ч/ч).

[19-М]. Давлатов, Д.С. Последствия налогово-бюджетного регулирования на эканомику [Текст] / Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимзода, А.Ф. Исмаилов // Материалы научно-теоретической республиканской конференции на тему «Механизмы использования финансово экономических рычагов обеспечения экономической безопасности в условиях глобализации» 7-ноября 2018 года – С. 43-45. (0,2ч/ч).

[20-М]. Давлатов, Д.С. Государственное регулирование налогово-бюджетной системы Таджикистана [Текст] / Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимзода // Материалы научно теоретической республиканской конференции на тему «Механизмы использования финансово экономических рычагов обеспечения экономической безопасности в условиях глобализации» 7-ноября 2018 года – С. 45-48. (0,25ч/ч).

[21-М]. Давлатов, Д.С. Муаммоҳои низомии соддакардашудаи андозбандӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимзода, С.Ш. Қаюмов // Маҷмӯи маводҳои конференсияи илмӣ-амалии факултети молиявӣ-иқтисодии ДМТ. - Душанбе: нашр. ДМТ, 2018. – С. 62-71. (0,6ч/ч).

[22-М]. Давлатов, Д.С. Низомии андозбандии Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Д.С. Давлатов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ-назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозро бучетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе: нашр. ДМТ, 11-уми майи соли 2019. - С. 50-57. (0,5ч/ч).

[23-М]. Давлатов, Д.С. Маъмурикунонии андоз яке аз самтҳои афзалиятноки низомии идоракунии андоз [Текст] / Д.С. Давлатов // Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ-назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозро бучетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе: нашр. ДМТ, 11-уми майи соли 2019. - С. 36-45. (0,6ч/ч).

[24-М]. Давлатов, Д.С. Амалиномаи назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Текст] / Д.С. Давлатов, М. Саъдуллоев // Маҷмаи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи “Саноатикунонии кишвар ва нақши он дар рушди иқтисодиёти миллий”. Душанбе: 5 - уми декабри 2020. С. 184-188. (0,25 ҷ/ҷ).

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК:336.2(575.3)
ББК:.67.99(2)2(2Т)
Д-13

На правах рукописи

ДАВЛАТОВ ДИЛОВАР САЙФУЛЛОЕВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ
(на материалах Районов Республиканского подчинения)**

Специальность: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

ДУШАНБЕ - 2021

**Диссертация выполнена на кафедре налоги и налогообложения
Таджикского национального университета**

Научный руководитель: **Улугходжаева Хосият Рауфовна**, доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ризокулов Туракул Рабимкулович** – доктор экономических наук, профессор, проректор по науке и инновационному развитию Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики
Вазиров Собир Зокирович – кандидат экономических наук, начальник отдела пояснения налогового законодательства Налогового Комитета Республики Таджикистан

Оппонирующая организация: **Государственный финансово-экономический университет
Таджикистана**

Защита диссертации состоится «15» мая 2021 года в 09⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета 6D.KOA-004 при Таджикском национальном университете по адресу: 734025, г.Душанбе, проспект Рудаки 17.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научной библиотеке и на официальном сайте Таджикского национального университета: www.tnu.tj

Автореферат разослан «____» _____ 2021

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

Саидмуродова М.А.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях каждое государство регулирует свою национальную экономику посредством различных вмешательств в экономику, с целью обеспечения эффективного функционирования экономической системы. Государственное регулирование имеет важное значение для экономического развития Республики Таджикистан. При осуществлении экономического регулирования государство использует различные методы воздействия на экономику через бюджет, налоги, денежно-кредитную политику и т. д.

Согласно Посланию Основателя мира и национального единства, Лидера нации, Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 26.12.2019 г.: «На встрече с должностными лицами финансовых, налоговых, таможенных, инвестиционных и банковских органов ... Я дал строгое распоряжение разработать новую редакцию Налогового кодекса. Ответственные лица обязуются при его разработке стимулировать отечественных производителей, обеспечить упрощение и осведомленность общественности о налоговом администрировании и предусмотреть улучшение инвестиционного климата.

В этой связи налоговое регулирование, в первую очередь, должно быть направлено на стимулирование определенных видов деятельности, развития малого и среднего предпринимательства, а также развитие приоритетных сфер в целях обеспечения потребительского рынка.

Регулирование налогообложения является одним из косвенных методов государственного воздействия на экономическое развитие Республики Таджикистан.

Актуальность темы заключается в необходимости совершенствования налогового регулирования в экономическом развитии Республики Таджикистан и районов республиканского подчинения, так как налоговое регулирование является основным инструментом влияния государства на развитие производства и определения приоритетов экономического развития районов республиканского подчинения.

В условиях мирового финансового кризиса из-за распространения коронавируса (COVID-19) и экономического спада, усилилась роль государственных регуляторов, также возрастает роль налогового регулирования, как одного из важнейших видов макроэкономического регулирования национальной экономики Республики Таджикистан. Таким образом, вопросы государственного регулирования экономического развития Республики Таджикистан и подчиненных ей районов остаются дискуссионными.

В условиях перехода к рыночным отношениям роль налогового регулирования в экономическом развитии Республики Таджикистан в контексте обеспечения устойчивого экономического развития широко не изучена и не разработана. В Республике Таджикистан и районах республиканского подчинения налоговое планирование по-прежнему осуществляется без учета налогового потенциала.

В этой связи усиление роли государства в налоговом регулировании и совершенствование его функций в экономическом развитии Республики Таджикистан является одной из серьезных задач. Таким образом, научное обоснование роли государства в налоговом регулировании экономического развития Республики Таджикистан и районов его подчинения в контексте совершенствования налоговой политики определяет актуальность выбора исследуемого объекта.

Степень изученности научной проблемы и теоретико-методологическая база исследования. Значительный вклад в изучение влияния налоговой системы на экономические процессы внесли зарубежные ученые, такие как Аткинсон Э., Вагнер А., Кейнс Дж., Пит В., Риккардо Д., Самуэльсон П., Смит. А., Стиглиц Дж., Сей Ж.Б., Фридман М. и другие.

Проблемы налогового регулирования отражаются в научных трудах российских ученых, в частности Барулина С.В., Гордеевой О.В., Горского И.В., Демина А.В., Евстигнеева Е.Н., Камишана В.А., Починока А.П., Панскова В.Г., Рябовой Р.И., Холодова Л.Г., Черника Д.Г. и др.

В Республике Таджикистан по проблемам налоговой системы посвящены работы отечественных ученых Иброхимзода И.Р., Исаинова И.Х., Каюмова Н.К., Кодирзода Д.Б., Назарова Т.Н., Низомовой Т.Д., Обидова Ф.С., Рахимова З.А., Саидмуродова Л.Х., Султонова З., Умарова Х.Ю., Улугходжаевой Х.Р., Усмоновой Т., Хикматова У.С. и других.

К сожалению, положение системы налогового регулирования в экономическом развитии Республики Таджикистан и районов его подчинения не отражены в трудах вышеуказанных ученых.

Анализ научных трудов ученых экономистов показывает, что основное внимание уделяется механизму налогового регулирования Республики Таджикистан, при этом действующие ставки налогов в некоторых городах и районах страны и влияние налогов на малый и средний бизнес остаются недостаточно изученными.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Целью диссертационного исследования является теоретико-методологическое обоснование и выбор практических предложений по повышению эффективности налогового регулирования экономического развития Республики Таджикистан.

Объект исследования - налоговая система Республики Таджикистан и районов республиканского подчинения.

Предмет исследования - система регулирования налоговых отношений, возникающая в процессе воздействия налоговых инструментов на уровень экономического развития Республики Таджикистан.

Задачи исследования. Для достижения целей исследования были выполнены следующие задачи:

- теоретическая эволюция налогового регулирования и его роль в развитии национальной экономики;
- принципы и методы налогового регулирования национальной экономики;
- проведение сравнительного анализа действующей системы налогообложения в Республике Таджикистан и районов республиканского подчинения;
- обзор налогового потенциала и способов его определения в Республике Таджикистан и районах республиканского подчинения;
- современные методы определения налогового потенциала Республики Таджикистан и районов его подчинения;
- усиление роли налогового стимулирования в механизме налогового регулирования.

Методы исследования включают использование диалектического подхода к формированию и реализации фискальной политики, методов анализа и синтеза, индукции и дедукции, обобщения, логического моделирования, текущего анализа и прогнозирования, а также обработка фундаментальных аспектов рыночной экономики и зарубежной науки.

Область научных исследований. Направление исследований соответствует Паспорту специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит по пунктам: 2.27.-налоговый потенциал регионов и физических лиц, 2.5.-налоговое регулирование в отраслях экономики, 2.6.-теория регулирования бюджетной и налоговой системы, 2.9.-теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы, 3.14.-теория, методология и основные методы налогообложения хозяйствующих субъектов, 3.18.-концепция налоговых консультаций и налоговой экспертизы.

Этапы исследования. Диссертационная работа выполнена в период 2013-2020 гг.

Основной экспериментально-информационной базой исследования состоит в исследовании теоретических выводов и заключений, законодательных и распорядительных актов Республики Таджикистан, указов Президента Республики Таджикистан, из данных Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан и Министерства Финансов Республики Таджикистан, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, налоговых инспекций, из материалов научно-практических конференций, монографий и других материалов, опубликованных в периодических изданиях, из информационных ресурсов сети «Интернет», из личных разработок и отчетов автора.

Достоверность результатов диссертации складывается из регулирования и налогового контроля экономики Республики Таджикистан и районов республиканского подчинения и обоснована достоверными данными.

Информационные источники диссертационного исследования включают исследовательские работы (монографии, диссертации, статьи), фактические и статистические данные, собранные автором, материалы официальных СМИ, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, официальную статистику Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, годовые отчеты Министерства финансов Республики Таджикистан, а также рекомендации научных учреждений страны и нормативно-правовые акты по налогам и налогообложению.

Научная новизна исследования отражена в разработке долгосрочной системы налогового регулирования экономического развития Республики Таджикистан и Районов республиканского подчинения.

Основными элементами научной новизны, которые предлагаются на защиту, являются:

- исследованы и изучены теоретические аспекты налогового регулирования, современная теория налогового регулирования экономического развития, система налогового регулирования экономического развития, которая стимулируется развитием производства с помощью использования налоговых льгот, налоговых приоритетов, налоговых скидок, налоговых каникул, налоговых инвестиционных кредитов и др.;

- доказано, что основные методы и подходы государственного налогообложения оказывают непосредственное влияние на развитие производства и предлагается районам

республиканского подчинения широко использовать налоговые льготы для инвестирования и финансирования приоритетных отраслей;

- проанализирован комплекс основных и дополнительных показателей действующей системы налогообложения в районах республиканского подчинения, обосновано, что в процессе сравнительного анализа выявлены существующие проблемы, на основании чего определена зависимость национальной экономики от налоговых инструментов;

- на основе оценки налогового потенциала районов республиканского подчинения изучаются современные рычаги влияния на уровень макроэкономических показателей, а также классификация рычагов налогового регулирования, которые делятся на две основные группы: законодательство и изменения в налоговых элементах (субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговые ставки и нормативы, налоговые льготы и др.);

- определены основные проблемы совершенствования механизма налогового регулирования в республике и районах его подчинения, предложены пути их решения с помощью современных налоговых инструментов, таких как налоговые льготы, налоговые каникулы, снижение налоговых ставок и освобождение от некоторых видов налоговых льгот, при этом изучен вопрос об увеличении задолженности по налогам и сборам и эффективной реализации мер по обеспечению их взыскания, что является одним из важнейших вопросов;

- разработан и предложен механизм стимулирования налоговой системы социально-экономического развития районов республиканского подчинения и процесса регулирования современной налоговой системы, при этом, с точки зрения автора, налоговые льготы разделены на группы и механизмы.

Теоретическая значимость исследования заключается в углублении экономико-теоретической методологии и институционального анализа налоговой системы, выявлении ключевых направлений налогового воздействия на социальную сферу государства и разработке современной концепции. Выводы и рекомендации дополняют существующие исследования в области экономической теории и институционального экономического развития и могут быть включены в теоретические основы усиления государственной налоговой политики, направленной на эффективное развитие национальной экономики.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке конкретных рекомендаций по формированию современной системы налогового регулирования Республики Таджикистан и районов республиканского подчинения.

Создание основы для системы налогового регулирования в регионах Республики Таджикистан позволит нам в срочном порядке наладить систему совершенствования процессов и процедур управления государственными финансовыми ресурсами и механизмов развития бизнеса. Улучшение налоговой системы поможет укрепить устойчивое развитие национальной экономики.

Основные теоретические и практические выводы диссертации могут быть использованы в научно-практической деятельности организаций в области налогообложения. Некоторые аспекты диссертации могут быть использованы при

преподавании предметов «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Государственные финансы» и т.д.

Положения, выносимые на защиту:

- ☐ научное обоснование теоретических и методологических основ налогового регулирования национальной экономики;
- ☐ обоснование и оценка влияния регулирования налогового механизма на экономическое развитие районов республиканского подчинения Республики Таджикистан;
- ☐ определение налогового потенциала Районов республиканского подчинения и его основных подходов в Республике Таджикистан;
- ☐ обеспечение системы стимулирования механизмов налогового регулирования на уровне районов республиканского подчинения;
- ☐ научное обоснование направления совершенствования механизма налогового регулирования экономики Республики Таджикистан и районов его подчинения;
- ☐ обоснование вопросов совершенствования механизма налогового регулирования в Республике Таджикистан и путей их решения на уровне районов республиканского подчинения.

Личный вклад соискателя. Все этапы реализации плана диссертации, такие как исследование темы, ее обоснование и значимость, цели и задачи диссертации, осуществлены при непосредственном участии автора. Основные результаты и аспекты диссертационной работы были представлены на международных и республиканских научно-практических конференциях и семинарах (2012-2020 гг.). Отдельные разделы диссертационного исследования рекомендованы высшим учебным заведениям страны и использованы в налоговых проверках разного уровня.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были представлены в докладах международных и республиканских научно-практических конференций за 2012-2020 годы: «Проблемы совершенствования финансового учета», посвященная 70-летию Мастера науки и техники Республики Таджикистан, доктору экономических наук, профессору Урокову Д.У. (Душанбе, 5-7 мая 2012г.); «Совершенствование финансово-кредитных механизмов Республики Таджикистан в современных экономических условиях», посвященная 70-летию профессора кафедры финансы финансово-экономического факультета ТНУ, Рахимова З.А. (Душанбе - 2014г.); «Проблемы совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан» кафедра налоги и налогообложения ТНУ, 24 января 2015 года; «Фискальная политика Таджикистана в условиях открытой экономики» (кафедра налогов и налогообложения ТНУ, 20-21 мая 2016 года), Душанбе: Типография ТНУ, 2016.; «Совершенствование налоговой системы Республики Таджикистан в современном периоде» (кафедра налоги и налогообложения ТНУ, 25 октября 2016), Душанбе: Типография ТНУ, 2016.; «Финансово-кредитная политика Республики Таджикистан: итоги и перспективы» (финансово-экономический факультет ТНУ, 7 декабря 2017); Душанбе: Типография ТНУ, 2018.; «Материалы научно-практической конференции финансово-экономического факультета ТНУ». Душанбе: типография ТНУ, 2018г.; «Налоговое и бюджетное регулирование экономики Республики Таджикистан в современных условиях» (Душанбе: опубликовано в ТНУ, 11 мая 2019г.); «Проблемы

совершенствования финансовой системы Республики Таджикистан в современных условиях», республиканский научно-практический семинар, посвященный Дню работников сферы финансов Республики Таджикистан (Душанбе: 7 декабря 2020г.); «Осуществление налогового контроля в Республике Таджикистан», республиканская научно-практическая конференция на тему: «Индустриализация страны и ее роль в развитии национальной экономики» (Душанбе, 5 декабря 2020г.).

Публикация результатов диссертации. Основные положения и результаты научных исследований опубликованы автором в 25 научных статьях, в том числе 6 статей в журналах и изданиях, входящих в перечень журналов и изданий, рецензируемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан. Общий объем опубликованных научных работ по теме диссертации составляет 8,6 печатных листов.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения, которое состоит из 183 страниц компьютерного текста. Список использованных источников и научной литературы состоит из 186 наименования. Диссертация содержит 7 рисунков, 6 диаграмм и 28 таблицы.

СОДЕРЖАНИЕ ГЛАВ И ПАРАГРАФОВ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована важность темы исследования, дана оценка степени научной обработки проблемы, определены объект и предмет исследования, его цели и задачи, теоретические и методологические основы, новизна диссертации, теоретическая и практическая значимость исследования.

В первой главе **«Теоретические основы налогового регулирования национальной экономики»** рассматривается теоретическая эволюция налогового регулирования и его роль в развитии национальной экономики, принципы и методы налогового регулирования национальной экономики, а также опыт зарубежных страны.

Вторая глава **«Современное состояние регулирования налогового механизма национальной экономики»** определяет современное состояние налоговой системы Республики Таджикистан, современные методы определения налогового потенциала, усиление роли налоговых льгот в механизме налогового регулирования в Республике Таджикистан и районов его подчинения, процесс формирования налогового потенциала, социальные, экономические и бюджетные факторы.

Основное содержание третьей главы **«Направления совершенствования механизма налогового регулирования национальной экономики»** - включает приоритетные направления налогового регулирования экономического развития Республики Таджикистан, модель оптимизации налогового регулирования в Республике Таджикистан и обоснование вопросов совершенствования налогового регулирования в регионах и пути их решения на уровне районов республиканского подчинения.

В заключении диссертации содержатся научные предложения по укреплению теоретических и практических позиций совершенствования налогового регулирования национальной экономики (на материалах районов республиканского подчинения).

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В настоящее время государственное регулирование является одной из важнейших деталей структуры рыночной экономики. Рынок имеет большое влияние на распределение средств, при этом рыночные механизмы не всегда работают эффективно.

В связи с этим особое значение приобретает государственное регулирование национальной экономики, как объект исследования.

Государственное регулирование национальной экономики включает систему мер законодательного характера, подчинения и контроля, которые воздействуют через государственные предприятия и общественные организации в целях поддержания стабильности социально-экономической системы и ее адаптации к изменяющимся условиям.

Необходимость государственного регулирования экономики давно обоснована и научно доказана, как теоретически, так и в международном масштабе на примере стран Европы и Америки в XIX-XX вв.

К изучению влияния налогово-бюджетной политики на экономические процессы можно отнести услуги известных ученых, в том числе Аткинсона Э., Кейнса Дж., Пита В., Риккардо Д., Смита А., Самуэльсона П., Стиглица Дж., Саймонс Г., Фридмана М., и т. д.

Ключевая роль в развитии теории фискального регулирования принадлежит Кейнсу Дж. М. Этот ученый внес большой вклад в развитие теории налогового регулирования и формировании фискальной политики государства.

Государственное регулирование экономического развития на Западе было подтверждено еще одним бременем «кейнсианской революции», которая привела к эволюции классического мышления рыночной экономики в контексте экономического кризиса и рецессии. В экономической литературе отмечены два альтернативных способа использования налогов в государственном регулировании: 1) кейнсианский; 2) неоклассический.

Кейнс Дж. М., считается основоположником теории государственного регулирования экономики. В этом процессе он считает потребности населения имеющими реальную ценность, а в его отсутствие он видит первопричину кризиса в экономике. Он считает, что необходимо увеличить государственные расходы, ввести расширенное налогообложение и стимулировать инвестиции и производство.

Поэтому он был за повышение ставки налога. Согласно Кейнсу Дж. М., налоги создают «активные внутренние механизмы» в экономической системе. Передовые системы высокого налогообложения играют важную роль в формировании бюджета, и снижении их ставок, также снижают доходы бюджета и усугубляют экономическую нестабильность.

В диссертации отмечается, что согласно теории Кейнса Дж. М., налоги являются ключевым фактором в регулировании экономики и способствуют ее развитию, поскольку они захватывают дополнительные сбережения, препятствующие экономическому росту.

Одним из недостатков теории Кейнса является высокая налоговая нагрузка на налогоплательщиков, поэтому его теория охватывает 50-е и 70-е годы двадцатого века, который называются «кейнсианским» периодом. На практике теория этого ученого применялась в Великобритании, Канаде, Австралии и ряде других стран.

По мнению автора, не следует забывать, что введение завышенных налоговых ставок, это одно из средств нарушения личных интересов предпринимателей, возникновения теневой экономики и приводит к вывозу капитала в другую страну или регион.

После теории кейнсианской школы экономики более широкое распространение получила теория неоклассической школы экономики. Сторонники этих теорий поддерживают две основные концепции: монетаризм и теорию предложения. Сторонники монетаризма Саймонс Г., Фридман М., и другие выступали против государственного вмешательства в экономику. Они выступали за свободный рынок без регулирования и неуклонный рост денег, а также за раскрытие информации о денежно-кредитной политике и творческий контроль над ростом денег.

В диссертационном исследовании отмечается, что неоклассическая модель налогового регулирования основана на теории «экономики предложения», в которой одним из основных условий является рост сбережений и расширение экономической активности и низкие налоги. Во второй половине XX века выдающийся ученый Лаффер А., разработал другую теорию, названную критериями Лаффера, которая показывала зависимость развития бизнеса от налоговой ставки.

Лаффер А., был сторонником снижения налогового бремени и утверждал, что результатом снижения налогового бремени станет развитие национальной экономики и доходов государственного бюджета. По его словам, повышение налоговой ставки выше определенного уровня приведет к сокращению налоговых поступлений из-за уменьшения количества налогоплательщиков и оттолкнет предпринимателей в производстве товаров.

Мы согласны с точкой зрения данного ученого, поскольку высокая налоговая нагрузка замедляет экономический рост, усиливает кризисные процессы и может привести к спаду уровня развития производства.

Сегодня в налоговой системе Республики Таджикистан налоговая нагрузка распределяется между налогоплательщиками неравномерно. Основными причинами столь высоких налоговых ставок являются необоснованная льготная система налогообложения предприятий и хозяйствующих субъектов Республики Таджикистан и районов его подчинения, а также низкая рентабельность с уклонением от уплаты налогов в отдельных сферах деятельности и ряд недостатков в налоговом законодательстве.

В диссертации отмечается, что налоговое регулирование оказывает сильное влияние на общественное производство. С одной стороны, государство помогает, вводя налоговые льготы, налоговые приоритеты, освобождение от налогообложения, обеспечивает структурные изменения в экономике, поддерживает приоритеты экономического развития, способствует улучшению производственной инфраструктуры и т.д. Но с другой стороны, государство тормозит экономическое развитие страны, вводя большие суммы налогов и их высокие ставки.

Опыт налоговой реформы в Таджикистане показывает бессистемность этих законодательных изменений на практике. Эти изменения во многом были обусловлены фискальными целями государства. Это означает, что налоговая система постоянно развивается.

Налоговые льготы играют важную роль в экономическом развитии Республики Таджикистан и в регионах республиканского подчинения. Эти рычаги включают налоговые льготы, налоговые приоритеты и особую систему налогообложения.

На этом этапе налоговые льготы следует отличать от налоговых приоритетов. Налоговые льготы уменьшают сумму текущих обязательств, снижают налоговую нагрузку на налогоплательщика, но налоговые приоритеты лишь временно уменьшают сумму текущих налоговых платежей, и налогоплательщик должен затем уплатить их полностью.

Механизмы налогового регулирования включают не только фискальные и регулирующие меры, но и стимулы (рисунок 1).

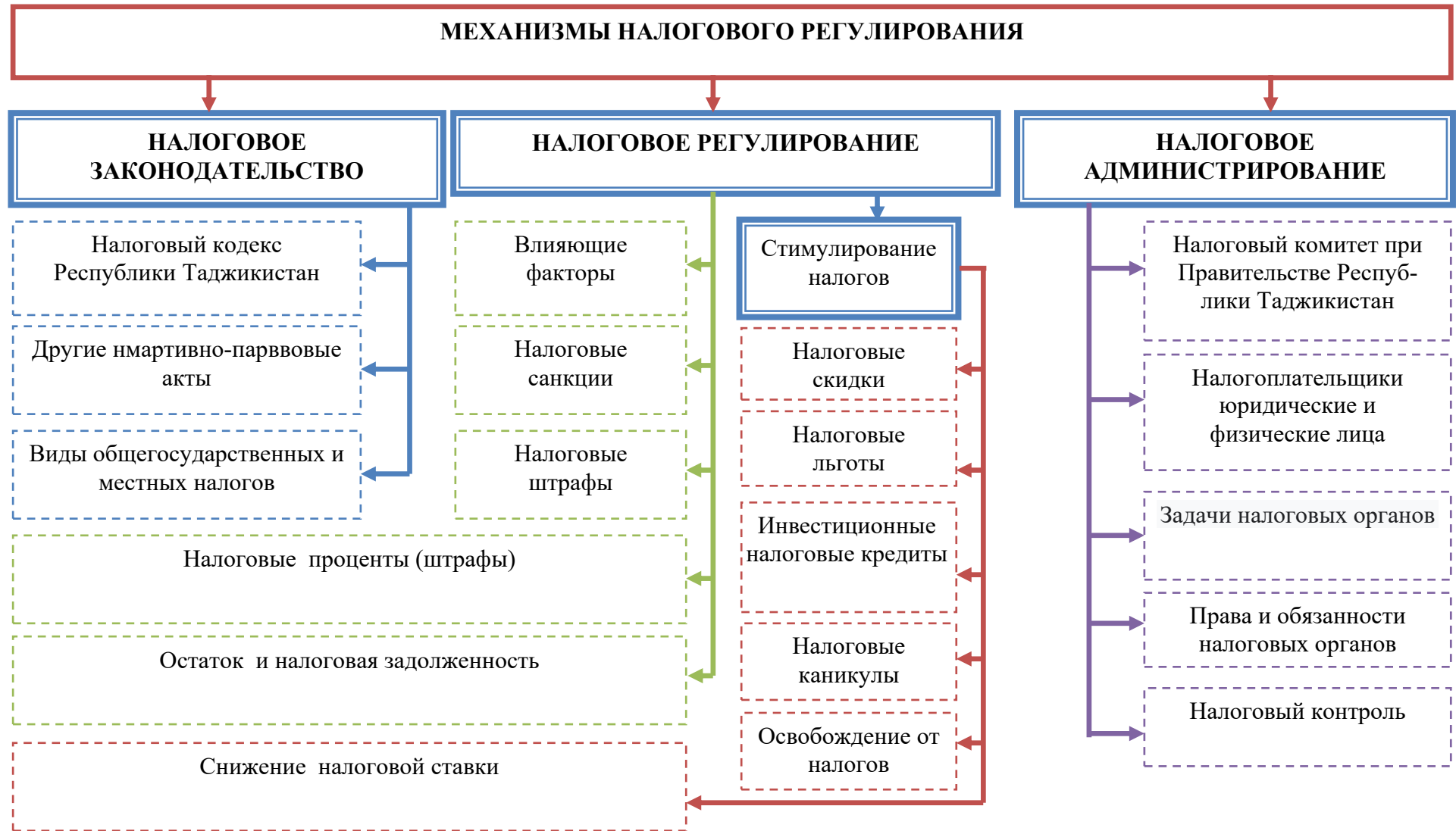


Рисунок 1. Механизмы налогового регулирования (составлено автором)

Механизмы регулирования налогообложения зависят от нормативных правовых актов, Налогового кодекса Республики Таджикистан, количества установленных налогов и налоговых ставок. Регулирование налогообложения осуществляется государством через налоговые механизмы, такие как налоговые льготы, налоговое администрирование и т.д.

Как известно, сбор налогов зависит от налоговой администрации, налоговых органов и их работы, их прав и обязанностей, своевременной регистрации налогоплательщиков, ознакомления с Налоговым кодексом Республики Таджикистан и других нормативных актов и налоговых проверок.

Поэтому государство принимает различные меры по снижению налоговой нагрузки, созданию определенных стимулов для расширения производства предприятий, реструктуризации основных фондов, модернизации производства и инвестиций.

Налоговое стимулирование более широкое понятие, чем налоговые льготы. Налоговое стимулирование экономики Республики Таджикистан и районов его подчинения осуществляется за счет использования налоговых приоритетов, налоговых льгот, снижения налоговых ставок, полного или частичного освобождения от налогов, использования налоговой задолженности, просрочки налоговых платежей и т.д.

Каждое государство полагается на налоговые принципы при создании налоговой системы. Чтобы полностью понять суть налогового регулирования, необходимо проанализировать и понять основные принципы налогообложения.

В диссертации отмечается, что при формировании и развитии налоговой системы следует учитывать принципы налогового регулирования, экономическую целенаправленность налогов, финансовую целенаправленность и баланс интересов государства, предприятий и индивидуальных предпринимателей:

- размер налоговой ставки должен определяться с учетом возможностей налогоплательщиков, размера их доходов. Подоходный налог должен быть прогрессивным. Этот метод используется не всегда. Некоторые налоги рассчитываются обычным способом;

- подоходное налогообложение носит характер единого налогообложения, и все случаи двойного налогообложения и более должны быть устранены;

- обязательные налоги. Система налогообложения не должна оставлять сомнений в необходимости платежей;

- система и способ уплаты налогов должны быть простыми, понятными и приемлемыми для налогоплательщиков и недорогими для органов по сбору налогов;

- налоговая система должна быть гибкой и легко адаптироваться к постоянно меняющимся социально-политическим требованиям;

- налоговая система должна обеспечивать распределение ВВП и быть эффективным механизмом экономической политики государства.

В практике страны нарушаются принципы стабильности, устойчивости и прозрачности налогообложения. В третий раз принятие Налогового кодекса

Республики Таджикистан очень сложен к восприятию простыми налогоплательщиками, особенно для индивидуальных предпринимателей.

Налоговое регулирование в виде налоговых приоритетов направлено на временное облегчение финансового положения налогоплательщика. Таким образом, мы можем исследовать методы стимулирования налогообложения для экономического развития Республики Таджикистан и районов республиканского подчинения (см. рис. 2).

В диссертации говорится, что в Республике Таджикистан и районах республиканского подчинения необходимо расширить налоговые льготы для инвестирования и финансирования приоритетных секторов, а также улучшить развитие производства и малого бизнеса.

К методам налогового стимулирования относятся: налоговые льготы, налоговые приоритеты и специальные налоговые режимы. Освобождение от налоговых обязательств на определенный период времени, снижение налоговой ставки и освобождение от одного компонента налогообложения включаются в налоговые льготы.

Налоговое регулирование в форме налогового приоритета направлено на временное облегчение финансового положения налогоплательщика. В частности, изменение срока уплаты налогов в виде задержки или отсрочек в определенных случаях поможет предотвратить возникновение долгов. Изменение срока уплаты налогов в виде инвестиционного кредита в определенных случаях защищает вложения в основной капитал. В диссертации отмечается, что одним из важнейших методов государственного налогового регулирования являются налоговые санкции.

В исследовании говорится, что помимо льгот к налогоплательщикам применяются налоговые санкции в случае нарушения законодательных и административных актов и несвоевременной уплаты налогов. Эти санкции применяются в виде штрафов за задолженность и начисления процентов за каждый день просрочки платежа. Высокие налоговые ставки и применение налоговых санкций тормозят развитие предприятий и организаций. Чтобы улучшить налоговую систему, нам необходимо изучить налоговые системы других стран, которые мы изложили ниже.

Опыт налоговых режимов зарубежных стран, таких как США, Западная Европа, Япония, Китай и т.д., показывает, что в налоговой политике есть много общих черт. Во всех этих странах, в целях развития экономики, правительство уделяет внимание приоритетным сферам, что привело к увеличению инвестиций в эти сферы сектора, а также им предоставлялись налоговые льготы.

Например, в 50-х годах XX века строительство железных дорог, энергетических и ирригационных сооружений, а также транспорт и связь были приоритетными сферами в Западной Европе.

В странах Азии, например, в Китае проводилась реформа сельского хозяйства, пищевой промышленности, машиностроения, в 90-е годы приоритетным стало производство микросхем, компьютеров, телевизоров и т.д.

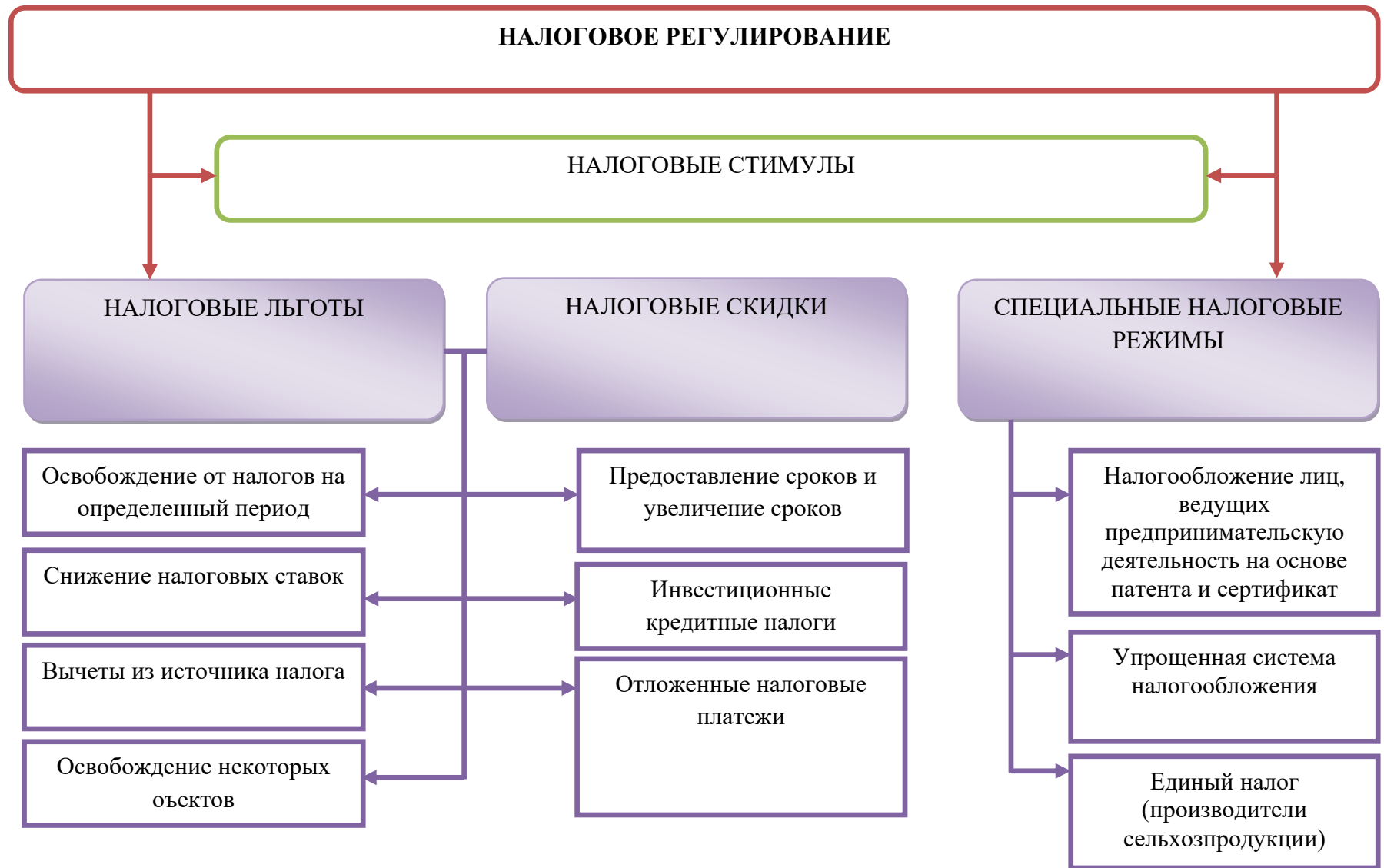


Рисунок 2. Методы налогового регулирования и льгот (разработано автором) *

В Соединенных Штатах, Канаде, Японии, Европейском Союзе и ряде других стран введение налоговых льгот и снижения налогов привело к научно-техническому прогрессу и увеличению ВВП. Механизмы налогового регулирования в либеральных странах, таких как США, Великобритания и ряд других стран, регулируются законами рыночной экономики, и государство влияет на экономику только для поддержания социальной и экономической безопасности. В этих странах налогообложение регулируется Налоговым кодексом и налоговым законодательством, которые очень стабильны. В зарубежных странах очень развиты методы налогового регулирования. В частности, в странах Бельгии, Германии, Дании, Испании, Канады, Норвегии, Нидерландов, Швеции и других стран применяются налоговые льготы для физических лиц. Им предоставляется возможность снизить налог на прибыль до суммы процентов, уплаченных по кредитам, полученным на капитальные проекты. Налоговые льготы по процентным ставкам по кредитам, полученным физическими лицами для ведения бизнеса, были введены в Австралии, Франции, Турции, США и Японии.

В условиях глобализации мировое сообщество характеризуется интеграционными процессами и эти процессы также включают сферу налогообложения. Опыт ряда зарубежных стран показывает, что страны, использующие стратегию быстрого развития, обладают следующими характеристиками: - большие суммы налогов; - относительно высокая нагрузка на систему налогообложения для физических лиц.

Усиление государственного налогового регулирования в зарубежных странах будет способствовать снижению налоговой ставки, что в конечном итоге приведет к: - росту и развитию предпринимательской активности; - трудовому стимулу; - увеличению производства, повышению производительности труда; - увеличению потребления в результате увеличения не облагаемой налогом прибыли; - снижению уровня инфляции; - способствовать сокращению теневой экономики.

Существующая система налогообложения тесно связана с развитием национальной экономики и является одним из ключевых факторов этого развития, налоговой стабильности и устойчивости.

Действующая система налогового регулирования национальной экономики и реализуемое на практике экономическое налоговое регулирование из-за низких доходов предприятий и экономической деятельности, сокращения количества производственных предприятий, использования устаревшего оборудования и отсутствия адекватного финансирования не имели желаемый эффект.

В диссертации отмечается, что основными причинами недостатков налоговой системы Республики Таджикистан являются низкие сборы налогов, увеличение налоговой задолженности и ряд других факторов, влияющих на социально-экономическое развитие страны и ее районов.

Государственная налоговая политика играет важную роль в развитии национальной экономики. Эта политика активно влияет на социально-экономические процессы в стране, а налоги напрямую служат одним из основных источников финансовых ресурсов государства (см. табл. 1).

Таблица 1

МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН НА 2010-2019 гг. *

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2010 (+/- , %)
ВВП, млн. сомони	24704,7	30071,1	36163,1	40525,5	45606,6	48408,7	54 479,1	61 197,6	68844,0	77354,0	313,1
Рост реального ВВП, %	106,5	107,4	107,5	107,4	106,7	106,0	106,9	107,1	107,3	107,5	+1,0
Рост производительной продукции в %	9,7	5,9	10,4	3,9	5,1	11,2	16,0	21,3	11,8	13,6	+3,9
ВВП на душу населения, сомони	3241,6	3851,7	4527,5	5019,1	4965,7	5460,5	6 231,3	6 852,1	7543,2	8307,7	256,2
Промышленность, млн. Сомони	8248,0	7862,0	9504,0	9952,0	10535,0	12196,0	15090,0	20029,0	23894,0	27586,6	334,4
Сельское хозяйство, млн. сомони	9391,4	16934,6	18695,8	20358,5	21197,3	21862,8	23008,3	24576,0	26370,4	27750,4	295,5
Рост сельскохозяйственного производства в %	6,8	7,9	10,4	7,6	4,5	3,2	5,2	6,8	4,0	7,1	+0,3
Общий индекс потребительских цен в %	109,8	109,3	106,4	103,7	107,4	105,1	106,1	106,7	103,8	107,9	-1,9
Индекс цен на продукты питания %	113,4	110,3	105,6	103,2	109,7	104,3	106,8	107,5	102,5	92,4	-21,0
Средняя заработная плата, сомони	354,4	442,1	555,2	694,8	816,2	878,9	962,16	1 144,19	1233,82	1357,01	382,9
Инвестиции, млн. сомони	4413,5	4840,7	4342,3	5694,2	7386,4	9077,4	11074,5	11208,5	13051,4	12140,3	275,0
Объем розничного товарооборота, млн. сомоний	6374,1	7425,5	9013,9	65,7	87,7	99,1	107,7	19068,6	20479,7	25330	397,3
Экспорт, млн. доллар	1194,7	1257,3	1359,7	943,4	977,3	890,6	898,7	1198,0	1073,3	1174,4	98,3
Импорт, млн. доллар	2656,9	3206,0	3778,4	4045,4	4297,4	3435,6	3031,2	2774,9	3149,6	3349,3	126,0

Источник: Статистический сборник / Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. - Душанбе, 2020. - С.13-15, Бюллетень банковской статистики. - Душанбе, 2020. - (270). - С. 9-11.

Анализ проведенный в таблице 1 показывает, что валовой внутренний продукт (ВВП) в 2019 году увеличился в 3,1 раза по сравнению с 2010 годом, за этот период ВВП на душу населения увеличился в 2,5 раза, а рост производства за этот период - на 13,6%, что на 28,7% больше, чем в 2010 году. Средняя заработная плата в стране за тот же период увеличилась в 3,8 раза, а капитальные вложения в 2,7 раза.

В то же время налоги от простого рычага мобилизации доходов государственного бюджета становятся основным регулятором производственного процесса и оказывают прямое влияние на соотношение, скорость и условия экономической деятельности. Большая часть национального дохода республики распределяется за счет налогов. Именно за счет доходов граждан обеспечивается экономическая безопасность страны. Государство направляет эти доходы на развитие социальной и экономической инфраструктуры страны в целом, а также на развитие энергетики, сельского хозяйства и других приоритетных сфер национальной экономики.

К районам республиканского подчинения относятся 3 города и 10 районов, в которых регистрируется количество предприятий, организаций, дехканских хозяйств и индивидуальных предпринимателей, занимающихся предпринимательской деятельностью на основании патентов и свидетельств. Все предприятия, индивидуальные предприниматели и дехканские хозяйства являются налогоплательщиками.

Налоговые поступления по городам и районам республиканского подчинения в целом составили за 2013 год - 536,9 млн. сомони, в 2014 году - 654,7 млн. сомони, в 2015 году - 706,9 млн. сомони, в 2016 году - 914,3 млн. сомони, в 2017 году - 831,2 млн. сомони, в 2018 году - 988,9 млн. сомони, а в 2019 году - 1036,5 млн. сомони (табл. 2).

Таблица 2

Налоговые поступления городов и районов республиканского подчинения за период 2013-2019 (млн. сомони) *

Название городов и районов республики	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
В том числе РРП:	536,9	654,7	706,9	914,3	831,2	988,9	1036,5
г.Вахдат	104,6	146,7	126,6	142,8	149,0	161,4	189,5
г.Рогун	51,5	92,8	119,3	179,6	143,7	203,3	177,9
г.Турсунзада	107,8	92,6	105,9	115,6	114,7	149,9	150,2
р. Варзоб	15,8	18,8	21,4	24,4	26,1	31,1	34,5
р. Рашт	15,4	18,8	21,1	23	25,3	23,9	29,9
р. Гисор	83,4	101,1	100,6	103,6	121,6	139,3	152,8
р. Лахш	8,1	8,7	10,0	10,5	12,0	12,8	13,7
р. Нуробод	5,4	5,9	6,9	7,4	7,8	8,2	9,9
р. Рудаки	98,2	116,9	139	143,8	171,5	191,2	201,8
р. Санговор	3,0	4,0	4,4	4,5	6,9	6,0	8,4
р. Тоҷикобод	3,9	4,5	4,9	5,3	5,8	6,8	7,4
р. Файзобад	17,5	19,7	20,4	19,9	19,3	21,8	24,9
р. Шахринав	22,9	24,5	27,0	27,3	27,5	33,3	35,2

Источник: составлено автором на основе: Статистические данные регионов Республики Таджикистан: статистический сборник. - Душанбе, 2020. - 341 с.

Исследования налоговых поступлений городов и районов республиканского подчинения за период 2013-2019 гг. показывают, что налоги в республиканском подчинении ежегодно увеличиваются. Например, налоги в 2019 году выросли в 1,9 раза по сравнению с 2013 годом. Самые большие налоговые поступления в 2019 году в районе Рудаки составили 201,8 миллиона сомони или 105,5%, город Вахдат - 189,5 миллиона сомони или 102,8%, Гиссарский район - 152,8 млн. сомони или 102,4% и город Турсунзаде - 150,2 млн. сомони или 102,3% к разработанному плану.

В диссертации отмечается, что, несмотря на то, что налоги в районах республиканского подчинения из года в год увеличиваются, в целом по отдельным городам и районам, таким как: р. Варзоб, р. Рашт, р. Лахш, р. Нуробод, р. Сангвор и р. Таджикабад собираемость налогов очень низкая. Таким образом, причина всего этого видится в низкой эффективности налогового администрирования, высоких административных барьерах.

Результаты исследования налоговых поступлений в местные бюджеты городов и районов республиканского подчинения показывают, что преобладали прямые налоги: подоходный налог, упрощенная система налогообложения, налог на прибыль, налог на недвижимость и др. Самый главный налог считается социальный налог. Косвенные налоги не приносят большого дохода. Следует отметить, что налоговые поступления зависят в первую очередь от налоговой способности.

Проведенные в стране налоговые реформы были направлены на создание единой налоговой среды для всех регионов: ГБАО, Согдийской, Хатлонской и РРП, при этом не учитывался экономический, финансовый и налоговый потенциал региона. Обзор РРП еще раз подтвердил, что налоговый потенциал во всех городах и РРП низкий. Кроме того, имеются множество недостатков в управлении налоговыми органами.

Основными причинами невыполнения налогового плана в районах республиканского подчинения являются низкий налоговый потенциал, низкий экономический и финансовый потенциал городов и районов республиканского подчинения, налоговое планирование и прогнозирование, а также высокие налоговые ставки.

Важным показателем развития РРП является рост валового регионального продукта. Анализ роста валового регионального продукта на душу населения показывает, что в большинстве регионов Таджикистана наблюдается устойчивый рост валового регионального продукта на душу населения.

Одним из основных факторов, влияющих на налоговый потенциал, является налоговое администрирование. Повышение качества налогового администрирования во многом зависит от налогового контроля.

Эффективность налогового контроля проверяется по таким показателям, как:

- развитие сбора налогов;

- количество налоговых проверок, эффективность налоговых проверок;

- уровень собираемости налоговых платежей, скидок и др.

При этом еще многое предстоит сделать для снижения «баланса» налогов, таких как: выявление и предотвращение нарушений в сфере налогового законодательства; компенсация материального ущерба государству в виде погашения долга, задолженности по налогам, штрафов и иные санкции, предусмотренные законодательством.

Однако, если остаток налогов и долгов остается, следует использовать принудительный сбор, а также повысить ответственность за уклонение от уплаты налогов. Баланс налогов и задолженности по налогам убавляют налоговый потенциал региона.

Обзор налоговой задолженности РРП показывает, что в 2013 году задолженность по налогам составила 42,6 миллиона сомони, в 2014 году налоговая задолженность составила 46,1 млн. сомони, в 2015 году - 53,9 млн. сомони, в 2016 году - 71,4 млн. сомони, в 2017 году - 83,7 млн. сомони, в 2018 году - 63,3 млн. сомони, а в 2019 году - 63,7 млн. сомони. Исследования показывают, что налоговая задолженность в 2019 году увеличилась почти на 50% по сравнению с 2013 годом.

Приведенные выше показатели еще раз свидетельствуют о низком экономическом потенциале районов республиканского подчинения и в целом о низком налоговом и финансовом потенциале. Эта низкая пропускная способность привела к снижению собираемости налогов и увеличению налоговой задолженности.

В диссертации отмечается, что исследование налоговой задолженности в районах республиканского подчинения показывает, что в 2019 году налоговая задолженность увеличилась в 1,5 раза по сравнению с 2013 годом. Крупнейшими задолжниками по налогам является город Рогун, район Таджикабад, районы Лахш и Сангвор. Задолженность по налогам в Рогуне в 2019 году по сравнению с 2013 годом увеличилась в 14,5 раза, в Таджикабадском районе в 8,1 раза, в Лахшском районе в 6,0 раз и Сангворском районе в 5,8 раза. В городе Вахдат за тот же период задолженность по налогам увеличился в 1,4 раза, а в городе Турсунзаде задолженность по налогам уменьшилась более чем на 50%.

Исследования показывают, что в районах республиканского подчинения валовой региональный продукт в 2019 году увеличился на 74,9% на душу населения по сравнению с 2013 годом. Налоги в районах республиканского подчинения увеличились на 69,8% на душу населения, а задолженность по налогам на душу населения - на 28,3%.

В диссертации отмечается, что в современных условиях каждый субъект хозяйствования подвержен налоговым рискам при уплате налоговых обязательств. Налоговые риски могут иметь негативные последствия из-за определенных налоговых факторов.

Таким образом, налоговые риски тесно связаны с возможностью введения новых налогов на хозяйственную деятельность, повышением ставки налога, изменением условий уплаты отдельных форм налогов, отменой налоговых льгот для предприятий и районов его подчинения. Налоговые риски при нарушении системы уплаты налогов могут определять, как налогоплательщик, так и налоговый орган.

В диссертационном исследовании отмечается, что действующая система налогообложения фактически не способствует привлечению иностранных и внутренних инвестиций. Система местных налогов неэффективна, поскольку местные власти фактически не заинтересованы в повышении налогов, а сбор дополнительных средств неизбежно приведет к сокращению льгот из национального бюджета, что повлияет на налоговые поступления и восстановление теневой экономики, которая всегда стабильна и доступна.

Налоговое регулирование направлено на стимулирование прогрессивных отраслей экономики региона, устранение отсталости региона и проведение региональной политики с целью уменьшения экономического неравенства в регионе.

В настоящее время имеются недостатки в определении самостоятельности районов республиканского подчинения, а также в классификации налоговых поступлений, которые теоретически и практически не обоснованы. Сегодня все налоговые поступления, поступающие в бюджет на постоянной или временной основе, признаются налоговыми доходами бюджетов физических лиц. Здесь не рекомендуется определять личные доходы бюджетов, так как распределение налогов должно определяться возможностями уровня правительства. Дело не только в том, что налоговые поступления планируются, но и в том, что нужно учитывать вопрос управления налоговой составляющей. Финансовая помощь (субсидии и субвенции) направляется для равновесия баланса местных бюджетов.

В Республике Таджикистан финансовая помощь (субвенции) выделяются из бюджетов регионов, таких как бюджеты ГБАО, Хатлонской области, бюджеты городов и районов республиканского подчинения Республики Таджикистан.

В диссертации отмечается, что на основе проведенного исследования выявлено, что получателем субвенции в основном является город Турсунзаде, Варзобский, Лахшский, Раштский, Нурабадский, Сангворский, Таджикабадский, Файзабадский, Шахринавский районы, где средства направлены на выравнивание доходов и расходов местного бюджета.

Районы республиканского подчинения являются самыми убыточными среди регионов. Поэтому предприятия, расположенные в этом районе, являются мало доходными и платят небольшую долю налогов в бюджет.

На основе вышеизложенного, проведенное исследование показывает, что РРП считается одной из самых мало доходных (ущербных) зон. Убытки

действующих предприятий в 2013 году составили - 190,2 миллиона сомони, в 2014 году - 389,6 миллиона сомони, в 2015 году - 54,3 млн. сомони, в 2016 году - 218,4 млн. сомони. И только за два года - в 2017 г. + 54,7 млн. сомони и в 2018 году + 445,3 млн. сомони, деятельность предприятий подытожена с положительными результатами, а 2019 год - 31,3 млн. сомони был подытожен с отрицательным результатом. Несмотря на убыточную работу предприятий области, размер налогов увеличился в 1,9 раза.

Все эти показатели еще раз свидетельствуют о том, что экономический потенциал районов республиканского подчинения очень низок, что привело к снижению финансовых возможностей, низким налоговым поступлениям и увеличению налоговой задолженности. Эта ситуация коснулась и ВРП на душу населения районов республиканского подчинения. Если в 2013 году на душу населения районов республиканского подчинения приходилось 3314,1 сомони ВРП, то в 2019 году он увеличился до 5796,0 сомони, или на 74,9%.

В современных условиях налоговое регулирование должно соответствовать современным глобальным подходам и играть важную роль в развитии импортозамещения, создавая благоприятные условия для развития отечественной промышленности и повышая ее инвестиционную привлекательность. Финансовая система Таджикистана сегодня напрямую зависит от стабильности налогообложения и гибкости системы налогового регулирования.

Таким образом, результаты опыта регулирования экономического развития регионов, как важной составляющей налогового механизма заставляют нас сделать следующие выводы:

- налоговая система играет ключевую роль, как инструмент регулирования экономической политики региона;
- налоговый механизм один из основных факторов, обеспечивающих стабильность дифференцированного уровня экономического развития регионов;
- налоговая нагрузка в РРП, как фактор экономического развития еще не была предметом научного анализа и не рассмотрен эффективный механизм воздействия налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие РРП;
- на налоговую нагрузку влияет ряд факторов, включая внутренние, внешние, региональные, отраслевые и экономические, которые могут напрямую привести к росту или сокращению валового регионального продукта.

В диссертации отмечается, что мы оцениваем налоговую нагрузку в регионах Республики Таджикистан двумя способами: по величине налогов относительно валового регионального продукта и на душу населения (см. Таблицу 3).

Таблица 3

Налоговая нагрузка в регионах Республики Таджикистан *

Регионы	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2013 (60 %)
ВРП (млн. сомони)	-	-	-	-	-	-	-	-
ГБАО	633,2	721,7	716,8	841,2	956,5	1035,6	1063,4	167,9
Хатлонск. обл.	9869,7	11777,5	12855,2	14620,2	16003,5	17107,5	19664,0	199,2
Согдийск. обл.	10439,9	11530,5	12036,9	14654,8	17510,7	18343,8	20537,1	196,7
РРП	6181,8	6630,3	7590,6	8913,7	9719,8	11073,5	12287,7	198,7
Количество населения региона (млн. человек)	-	-	-	-	-	-	-	-
ГБАО	0,21	0,212	0,214	0,217	0,22	0,224	0,227	108,0
Хатлонск. обл.	2,832	2,899	2,972	3,048	3,124	3,199	3,275	115,6
Согдийск. обл.	2,349	2,401	2,456	2,511	2,561	2,609	2,658	113,1
РРП	1,832	1,874	1,922	1,972	2,021	2,069	2,120	115,7
Сумма налогов (млн. сомони)	-	-	-	-	-	-	-	-
ГБАО	53,6	69,9	81,4	99,3	110,2	123,7	136,1	253,9
Хатлонск. обл.	659,3	870,1	981,6	1050,5	1202	1324,1	1465,1	222,2
Согдийск. обл.	1239,8	1491,9	1705,6	1914	2292	2588,9	2913,9	235,0
РРП	536,9	654,7	706,6	807,9	831,2	988,9	1036,5	193,0
Налоговое бремя по сравнению с ВРП (в сомони)	-	-	-	-	-	-	-	-
ГБАО	0,08465	0,09685	0,11356	0,11805	0,11521	0,11945	0,12798	151,8
Хатлонск. обл.	0,06680	0,07388	0,07636	0,07185	0,07511	0,07740	0,07450	111,5
Согдийск. обл.	0,11876	0,12939	0,14170	0,13061	0,13089	0,14113	0,14188	119,4
РРП	0,08685	0,09874	0,09309	0,09064	0,08552	0,08930	0,08435	97,1
Налоговое бремя на душу населения (в сомони)	-	-	-	-	-	-	-	-
ГБАО	255,2	329,7	380,4	457,6	500,9	552,2	599,5	234,9
Хатлонск. обл.	232,8	300,1	330,3	344,7	384,8	413,9	447,3	192,1
Согдийск. обл.	527,8	621,4	694,5	762,2	895,0	992,3	1096,2	207,6
РРП	293,1	349,4	367,6	409,7	411,3	478,0	488,9	166,8

Источник: составлено автором на основе: Статистические данные регионов Республики Таджикистан: сумма. статистический / - Душанбе, 2020. - 341 с.

Анализ данных в настоящей таблице показывает, что налоговая нагрузка на ВРП в 2013 году на каждый сомони валового регионального продукта в ГБАО составила 8,5 дирама (0,08465 сомони $\approx$ 8,5 дирам), в Хатлонской области составляет 6,7 дирамов, в Согдийской области - 11,9 дирамов, а РРП - 8,7 дирамов. Эти показатели составили в 2019 году в ГБАО до 12,7 дирамов или

51,8%, в Хатлонской области до 7,4 дирама или 11,5%, в Согдийской области на 14,1 дирама или на 19,4 процента больше, чем в 2013 году соответственно. В городах и районах республиканского подчинения он составил 8,4 дирама.

По второму способу налоговая нагрузка на душу населения в ГБАО в 2013 году составила 255,2 сомони, в Хатлонской области 232,8 сомони, в Согдийской области 527,8 сомони, в РРП - 293,1 сомони. В 2019 году тенденция роста этих показателей составила в ГБАО 599,5 сомони или 134,9%, а Хатлонской области 447,3 сомони или 92,1%, в Согдийской области - 1096,2 сомони или 107,6%, а в РРП - 488,9 сомони или на 66,8% больше, чем в 2013 году.

Причину повышения каждой из высоких налоговых ставок можно увидеть в росте ВВП региона и увеличении количества налогоплательщиков среди населения.

В то же время перед нами стоит задача определения законности связи между налоговыми поступлениями от следующих факторов, таких как налоговый потенциал, налоговая задолженность ВРП районов республиканского подчинения, на основе которых разработать регрессионную модель и определить перспективы на ближайшие годы.

Для этого имеются статистические данные по налогообложению районов республиканского подчинения (см. табл. 4).

Таблица 4

**Статистические данные по налогообложению районов
республиканского подчинения ***

Годы	Налоговые поступления (млн.сомони)-У	Налоговый потенциал (млн.сомони)-X ₁	Налоговые задолженности (млн.сомони)-X ₂	ВРП (млн. сомони)-X ₃
2008	127,3	117,2	51,1	3314,8
2010	269,9	202,3	39,5	4481,9
2011	479,4	430,0	9,8	4681,8
2012	535,2	505,3	41,0	5651,8
2013	588,9	536,9	42,6	6181,8
2014	845,5	914,3	46,1	6630,3
2015	728,1	654,7	53,9	7590,6
2016	719,9	706,9	71,4	8913,7
2017	914,3	831,2	83,7	9719,8
2018	1004,6	988,9	63,3	11073,5
2019	1077,9	1036,5	63,7	12287,7

Источник: Разработано автором.

В диссертации разработанная модель имеет следующие характеристики:

$R = 0,995$ - это комплексный коэффициент корреляции, близкий к единице, что означает, что У имеет чрезвычайно тесную связь между x_1 и x_3 .

$R^2 = 0,989$ - коэффициент комплексной детерминации близок к единице, что означает, что качество скомпилированной модели очень хорошее;

В диссертации отмечается, что все статистические характеристики модели (1) приемлемы и значимы. Поэтому данная модель рекомендуется для анализа и прогнозирования окончательного признака налоговых поступлений (в миллионах сомони). Поскольку У, и x_1 , и x_3 имеют линейную ориентацию,

поэтому мы используем метод модели временных рядов для прогнозирования 2030 года (таблица 5).

Таблица 5

**Фактические значения и прогноз экономических показателей
налоговых поступлений ***

Солҳо	Налоговые поступление (млн. сомони)-У	Налоговый потенциал (млн. сомони)-X ₁	ВРП (млн. сомони)-X ₃
2008	127,3	117,2	3314,8
2010	269,9	202,3	4481,9
2011	479,4	430	4681,8
2012	535,2	505,3	5651,8
2013	588,9	536,9	6181,8
2014	728,1	654,7	6630,9
2015	719,9	706,9	7590,6
2016	845,5	807,9	8913,7
2017	914,3	831,2	9314,3
2018	1004,6	988,9	11073,5
2019	1077,9	1036,5	12287,7
ПРОГНОЗИРОВАНИЕ			
2020	1194,53	1150,07	12359,9
2021	1283,15	1238,45	13206
2022	1371,77	1326,83	14052
2023	1460,39	1415,21	14898
2024	1549,01	1503,59	15744
2025	1637,63	1591,97	16590
2026	1726,25	1680,35	17436
2027	1814,87	1768,73	18282
2028	1903,49	1857,11	19128
2029	1992,1	1945,49	19974
2030	2080,72	2033,87	20820

Источник: Автор разработал таблицу на основе регрессионного анализа.

В современных экономических условиях очевидна тенденция к совершенствованию механизма налогового регулирования в Республике Таджикистан, развитию поддержки предприятий, занимающихся производством. Совершенствование современной налоговой системы должно осуществляться в двух направлениях: с одной стороны, для обеспечения стабильного налога и его ставок, повышения уровня налогообложения и доходов в виде налогов, с другой стороны, обеспечения аналогичных возможностей для развития предприятий.

Следует отметить, что с момента обретения государственной независимости вопрос совершенствования налоговой системы в налоговой системе Республики Таджикистан является одним из самых актуальных и дискуссионных.

Таким образом, ожидается, что в 2030 году налоговые поступления по районам Республики Таджикистан составят порядка 2080,72 млн. сомони, если эти факторы не изменяться.

Основные меры по совершенствованию налоговой системы, в первую очередь, направлены на упрощение и повышение справедливости налогообложения, научное обоснование сбора налогов, а также снижение налоговой нагрузки.

В целом, к основным направлениям совершенствования механизма налогового регулирования в Республике Таджикистан относятся: расширение налоговой базы с использованием налоговых льгот, увеличение количества

налогоплательщиков и налогообложение доходов на «справедливой» основе; снижение налоговой нагрузки по упрощенной системе с использованием неэффективных налогов; предоставление широких прав городам и районам при определении видов и ставок налогов (налог на недвижимость, земельный налог); принимать эффективные меры по стимулированию инвестиционных процессов, приоритетных отраслей, развития активов предприятия, развития малого бизнеса и расширения производства; усиление социальной справедливости налогов за счет введения дифференцированных ставок в зависимости от доходов населения и семейного положения граждан; разработка Стратегии налоговой системы на следующий период; создание развитого института налогоплательщиков; налоговые льготы для предприятий и продажа конкурентоспособных экспортных товаров

Таким образом, реформа налоговой системы должна быть направлена на реализацию следующих направлений: - создание здоровой налоговой среды для предприятий; - стимулирование финансирования инвестиционных программ; - введение льготного налогового режима для иностранных инвесторов, вкладывающих средства в выгодные отрасли, что способствует развитию экономики региона.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исследование позволило сделать следующие выводы и рекомендации.

Основные научные результаты диссертации:

1. Для совершенствования налогового регулирования национальной экономики большое значение имеет государственное налоговое регулирование, которое становится административно-экономическим. Изложено авторское мнение о налоговом регулировании регионов, которое представляет собой принятие, методы и условия, посредством которых государство регулирует и стимулирует социально-экономическое развитие налоговых отношений субъектов [1-М].

2. Исследования показали, что налоговая способность районов республиканского подчинения намного ниже, чем у других регионов, что снижает собираемость налогов во всех его районах. Исследования показывают, что налоги в районах республиканского подчинения с каждым годом увеличиваются. Например, налоги в 2019 году по сравнению с 2013 годом повысились в 1,9 раза. Самые большие налоговые поступления в 2019 году в районе Рудаки составили 201,8 миллиона сомони или 105,5%, в городе Вахдат - 189,5 миллиона сомони или 102,8%, Гиссарский район - 152,8 млн. сомони или 102,4% и в городе Турсунзаде - 150,2 млн. сомони или 102,3% к разработанному плану [2-М].

3. Результаты исследования налоговых поступлений в местные бюджеты городов и районов республиканского подчинения показывают, что преобладали прямые налоги: подоходный налог, упрощенная система налогообложения, налог на прибыль, налог на недвижимость и районов его подчинения. Самый главный налог - это социальный налог. Косвенные налоги не приносят большого дохода. Следует отметить, что налоговые поступления зависят в первую очередь от налогового потенциала [3-М].

4. Исследование РРП подтвердило, что налоговый потенциал во всех городах и РРП низкий. К тому же есть много недостатков в управлении налоговыми органами. Основными причинами невыполнения налогового плана в районах республиканского подчинения являются низкий налоговый потенциал, низкий экономический и финансовый потенциал городов и районов

республиканского подчинения, налоговое планирование и прогнозирование, а также высокие налоговые ставки [4-М].

5. Анализ городов и районов республиканского подчинения показывает, что невыполнение плана по сбору косвенных налогов, особенно НДС, связано с низким спросом и снижением покупательной способности населения. Невыполнение плана социального налога показывает, что многие частные и коммерческие предприятия скрывают количество своих сотрудников и их фонд заработной платы [5-М].

6. Финансовое состояние предприятий также оказывает сильное влияние на экономическую состоятельность и, следовательно, на налоговую способность районов республиканского подчинения. Для оценки влияния финансового фактора необходимо было использовать показатели количества убыточных предприятий, размера ущерба, суммы налоговой задолженности, вычетов и штрафов [3-М].

7. Обследование районов республиканского подчинения на предмет налоговой задолженности показывает, что в 2013 году задолженность по налогам составила 42,6 млн. сомони и в 2019 году составила 63,7 миллион сомони. Исследования показывают, что налоговая задолженность в 2019 году увеличилось почти на 50% по сравнению с 2013 годом. Приведенные выше показатели еще раз свидетельствуют о низком экономическом потенциале районов республиканского подчинения и в целом о низком налоговом и финансовом потенциале. Эта низкая способность привела к снижению собираемости налогов и увеличению налоговой задолженности [12-М].

Рекомендации по практическому использованию результатов:

8. Одним из важнейших условий обеспечения финансовой независимости местных бюджетов является экономическое обоснование справедливого распределения налогов и налоговых доходов между различными уровнями бюджета [15-М].

9. Не секрет, что налоговый потенциал в районах республиканского подчинения очень слаб. Однако на сегодняшний день наблюдается высокий уровень налогового планирования, что в связи с этим увеличивает налоговую нагрузку [4-М], [17-М].

10. На практике налоговая нагрузка определяется суммой налога по отношению к валовому региональному продукту (ВРП). Такой метод расчета снижает налоговую нагрузку. Следовательно, необходимо рассчитать налоговую нагрузку на всех субъектов хозяйствования региона. В каждом хозяйствующем субъекте налоговая нагрузка рассчитывается, как сумма налогов относительно налоговой базы (НБ) [4-М], [18-М].

11. По результатам анализа и оценки системы уплаты налогов в районах республиканского подчинения ожидается, что в 2030 году налоговые поступления в районах республиканского подчинения составят 2080,72 млн. сомони, если факторы, предложенные автором останутся неизменными [1-М], [20-М].

12. Совершенствование современной налоговой системы должно осуществляться в двух направлениях: с одной стороны, для обеспечения стабильного налога и его ставок, повышения уровня налогообложения и доходов в виде налогов, а с другой, для предоставления аналогичных возможностей для развития предприятий. [2-М], [15-М].

13. Основные меры по совершенствованию налоговой системы в первую очередь направлены на упрощение и повышение справедливости налогообложения, научное обоснование сбора налогов, а также снижение налоговой нагрузки [3-М], [18-М].

АННОТАТСИЯ

**ба кори диссертатсионии Давлатов Диловар Сайфуллоевич,
дар мавзӯи “Такмили танзими андозии иқтисоди миллӣ
(дар маводҳои ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ), ки барои
дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои иқтисодӣ тибқи
тахассуси: 08.00.10 - молия, гардиши пул ва қарз
пешниҳод карда шудааст.**

Вожаҳои калидӣ: танзими андозӣ, механизмҳои танзими андозӣ, методҳои танзими андозӣ, рушди иқтисодии минтақаҳои ҷумҳурӣ, фишангҳои андозӣ, низоми андозӣ, иқтидори андозии минтақавӣ, такмили тазими давлатии андозбандии минтақавӣ, самтҳои афзалиятноки андозбандии минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, иқтисодиёти минтақавӣ.

Мақсади тадқиқоти илмӣ - низоми танзими муносибатҳои андозие, ки дар ҷараёни таъсиррасонии фишангҳои андозӣ ба сатҳи рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён меоянд, мебошад.

Дар рисола, муаллиф низоми батанзимдарории андозии рушди иқтисоди Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои тобеи онро дар давраи дарозмуҳлат коркард намудааст. Дар асоси назарияҳои пешниҳодгардидаи олимони соҳаи иқтисод, назарияи муосири танзими андозбандии рушди иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод гардидааст. Исбот карда шудааст, ки усулҳо ва равишҳои асосии танзими андозбандии давлат бевосита ба рушди истеҳсоли маҳсулот таъсири мустақим мерасонад. Маҷмӯи нишондиҳандаҳои базавӣ ва иловагии низоми ҷорӣ андозбандӣ дар ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил гардида масъалаҳои ҷойдошта дар раванди таҳлили муқоисавӣ ошкор гардиданд. Дар ин замина, вобастагии вазъи рушди иқтисодиёти миллӣ аз фишангҳои андозӣ асоснок карда шуд. Дар асоси баҳогузори иқтидори андозсупории ноҳияҳои тобеи Ҷумҳурии Тоҷикистон, фишангҳои муосири таъсиррасонанда ба сатҳи нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ мавриди таҳқиқ қарор гирифта шуд. Масъалаҳои асосии такмили механизми танзими андозбандӣ дар ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ муайян гардида, роҳҳои ҳалли онҳо ба воситаи фишангҳои муосири андозӣ пешниҳод гардиданд. Механизми ҳавасмандгардонии низоми андозбандии рушди иқтисодии ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ ва раванди танзимдарории низоми андозбандии муосир коркард ва пешниҳод гардидааст.

Ин равишҳо асос шуда метавонанд, хулоса барорем, ки рисолаи мазкур дорои элементҳои навгонии илмӣ буда, тадқиқоти байтмомрасида дар мавзӯи мубрам мебошад.

АННОТАЦИЯ

к диссертационной работе Давлатова Диловара Сайфуллоевича, по теме «Совершенствование налогового регулирования национальной экономики (на материалах Районов республиканского подчинения), для получение ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: налоговое регулирование, механизмы налогового регулирования, методы налогового регулирования, экономическое развитие регионов страны, налоговые рычаги, налоговая система, региональный налоговый потенциал, совершенствование государственного налогообложения, регионального налогообложения, приоритетные направления налогообложения регионов и регионов республиканского подчинения, региональная экономика.

Целью научного исследования является система регулирования налоговых отношений, возникающая в процессе воздействия налоговых инструментов на уровень экономического развития Республики Таджикистан.

В диссертации автором разработана долгосрочная система налогового регулирования экономического развития Республики Таджикистан и районов республиканского подчинения. На основе теорий, предложенных учеными в области экономики, предлагается современная теория налогового регулирования экономического развития Республики Таджикистан. Доказано, что основные методы и подходы государственного налогового регулирования оказывают непосредственное влияние на развитие производства. Был проанализирован комплекс основных и дополнительных показателей действующей системы налогообложения в районах республиканского подчинения Республики Таджикистан и выявлены существующие проблемы в процессе сравнительного анализа. В этом контексте обоснована зависимость состояния национального экономического развития от налоговых инструментов. На основе оценки налогового потенциала районов республиканского подчинения Республики Таджикистан исследованы современные рычаги влияния на уровень макроэкономических показателей. Определены основные вопросы совершенствования механизма налогового регулирования в районах республиканского подчинения и предложены пути их решения с помощью современных налоговых инструментов. Разработан и предложен механизм стимулирования системы налогообложения экономического развития районов республиканского подчинения, и процесс регулирования современной налоговой системы.

Эти подходы могут быть использованы, как основа для вывода о том, что данная диссертация содержит элементы научной новизны и завершенных исследований по актуальной проблеме.

ANNOTATION

to the dissertation work of Davlatov Dilovar Sayfulloevich, on the theme "Improving tax regulation of the national economy (based on the materials of the Regions of Republican Subordination), on competition of a scientific degree of candidate of economic Sciences in the dissertation Council on specialty: 08.00.10 - finance, money circulation and credit

Key words: tax regulation, mechanisms of tax regulation, methods of tax regulation, economic development of regions of the country, tax levers, tax system, regional tax potential, improvement of state taxation, regional taxation, priority areas of taxation of regions and regions of republican subordination, regional economy.

The aim of the scientific research is the system of regulation of tax relations arising in the process of the impact of tax instruments on the level of economic development of the Republic of Tajikistan. In the dissertation, the author has developed a long-term system of tax regulation of the economic development of the Republic of Tajikistan and the Regions of Republican Subordination. On the basis of the theories proposed by scientists in the field of economics, a modern theory of tax regulation of economic development of the Republic of Tajikistan is proposed. It has been proved that the main methods and approaches of state tax regulation have a direct impact on the development of production. The complex of basic and additional indicators of the current taxation system in the regions of republican subordination of the Republic of Tajikistan was analyzed and the existing problems were identified in the process of comparative analysis. In this context, the dependence of the state of national economic development on tax instruments is substantiated. Based on the assessment of the tax potential of the regions of republican subordination of the Republic of Tajikistan, modern levers of influence on the level of macroeconomic indicators are investigated. The main issues of improving the mechanism of tax regulation in the regions of republican subordination are identified and ways of their solution with the help of modern tax instruments are proposed. A mechanism for stimulating the taxation system for the economic development of regions of republican subordination and the process of regulating the modern tax system have been developed and proposed.

These approaches can be used as a basis for the conclusion that this dissertation contains elements of scientific novelty and completed research on an urgent problem.

Ба матбаа 03.03.2021 супорида шуд.
Ба чопаш 31.03.2021 имзо шуд.
Қоғаз офсет. Андозаи 60x84 1/16. Ҷузъи чопӣ 3,75.
Супориши №20. Адади нашр 100 нусха.
Матбааи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон
ш. Душанбе, кучаи Лоҳути, 2.

Сдано в набор 03.03.2021 г. Подписано в печать 31.03.2021 г.
Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная. Усл. п.л. 3,75.
Заказ №20. Тираж 100 экз.
Отпечатано в типографии ТНУ
г. Душанбе, ул. Лахути, 2.