

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**УДК: 336.02 (575.3)**

**Дж-40**

*На правах рукописи*

**ДЖУМАБОВ ХУРШЕД КОДИРОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В УСЛОВИЯХ ИНДУСТРИАЛЬНО-АГРАРНОЙ  
МОДЕЛИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени

доктора экономических наук

по специальности 08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит

**Душанбе – 2024**

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

**Научный консультант:** **Мирсаидов Аврор Бобоевич**, доктор экономических наук, профессор, заместитель директора Института экономики и демографии Национальной академии наук Таджикистана

**Официальные оппоненты:** **Султонов Зубайдулло Султонович**, доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита Российско-Таджикского (Сляванского) университета

**Аристархова Маргарита Константиновна**, доктор экономических наук, профессор кафедры финансовых, учётных и налоговых технологий кафедры финансовых, учётных и налоговых технологий ФГБОУ ВО Уфимского университета науки и технологий Института экономики, управления и бизнеса

**Ризокулов Туракул Рабимкулович**, доктор экономических наук, профессор проректор по науке Таджикского государственного университета право, бизнеса и политики

**Ведущая организация:** **Таджикский государственный университет коммерции**

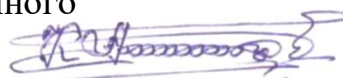
Защита состоится «13» апреля 2024 года в 14<sup>00</sup> часов на заседании диссертационного совета **6Д.КОА-003** при Таджикском национальном университете. Адрес: 734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 917-24-24-83.

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

Автореферат разослан

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года.

Ученый секретарь диссертационного  
совета, д.э.н., доцент



**Курбонов А.К.**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В соответствии с Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, специфическими приоритетами в обеспечении ускоренной индустриализации страны и укрепление основы индустриально-аграрной модели развития является «...повышение конкурентоспособности и цепочки добавленной стоимости отраслей промышленности, рост объема производства и реализации промышленной продукции, конкурентоспособной на внутренних и внешних рынках. В рамках этих стратегических приоритетов будет обеспечено выполнение действий по обеспечению привлекательных налоговых, регуляторных и правовых условий для реализации инвестиционных проектов в реальном секторе экономики»<sup>1</sup>. Реализации курса ускоренной индустриализации страны и укрепление основы индустриально-аграрной модели развития экономики требует поиска более эффективных рычагов регулирования экономического роста, прежде всего инвестиционной деятельности, которые способствует повышению уровня инновационно-инвестиционной активности и процессов на всех уровнях управления экономики. В данном направлении особо важную роль играет предоставление льготного налогового режима, которое будет обеспечивать эффективное функционирование предприятий приоритетных отраслей экономики и их инвестиционную деятельность.

Однако, в современной практике налогового администрирования республики, введенные налоговые льготы, в большинстве случаев, не приводят к тем результатам, которые ожидали или на которые рассчитывали при их введении. Такая ситуация возникла из-за неопределенности в выявлении перспективных предприятий, недостаточной конкретности налоговых стимулов, а также недостатка методологической и методической обоснованности при выборе эффективных инструментов налоговой политики. Проблема использования налоговых льгот в экономике страны актуальна, и сейчас существуют разные точки зрения экономистов и практиков по вопросу оценки их места и роли в налоговом законодательстве. Оценка налоговых расходов и освобождений представляется еще более сложной задачей. Поэтому, мы считаем, что вопросы создания и использования налоговых льгот до сих пор не получили достаточного изучения и остаются предметом дискуссий в теории налогообложения и налоговой науке, в целом. Относительно понятия «льготы» следует отметить, что все еще не существует однозначной трактовки, и неверная трактовка данного понятия обуславливает возникновение ошибок и просчетов в оценке налоговых расходов бюджетной системы страны, тем самым может создавать неправильные ориентиры в налоговой политики государства.

Таким образом, возрастает значение научного исследования механизмов разработки и введения налоговых льгот, поиска стимулирующих резервов применения данного инструмента. Необходимость теоретического и методолого-методического обоснования разработки, адекватных для индустриально-аграрной модели развития экономики страны, механизмов и параметров установления и предоставления налоговых льгот в целях реализации приоритетных направлений, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики, устойчивому росту

---

<sup>1</sup> Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. С.80-82-[НСП 2030 \(medt.tj\)](http://medt.tj)

экономики, повышению конкурентоспособности товаропроизводителей обуславливает выбор темы диссертации, ее цель, объект и предмет исследования.

**Степень исследования научной темы.** Фундаментальные вопросы формирования и развития налоговой системы, а также основные принципы налогообложения нашли свое отражение в трудах таких западных ученых-экономистов прошлого столетия как А. Смит, В. Петти, А. Вагнер, Ж.Б. Сэя, Ж. Сисмоди, Д.С. Милль, Ф. Нитти, К. Эберг и др. В современных условиях вопросы построения налоговой системы исследовались в трудах следующих зарубежных ученых-экономистов: М.К.Аристарховой, Ж.-П. Бодена, А.В. Брызгалина, Е.В. Бушмина, В.И. Волковского, И.В. Горского, Н.С. Землянухина, Ю.Б. Иванова, В.А. Кашина, М. Кина, Т.А. Малининой, И.А. Майбурова, Н.П. Мельникова, Л.П. Павловой, В.Г. Панского, А.Б. Паскачева, А.П. Починка, М.В. Романовского, А. Тэйта, П. Хансена, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова, Е.Б. Шуваловой, Л. Эбрилла и многих других.

В годы государственной независимости Республики Таджикистан, теоретические и практические вопросы построения налоговых систем и налоговых льгот, в частности исследованы в трудах отечественных ученых, таких как: Р.Т. Джабборов, М.М.Исмаилова, Н.К.Каюмов, С.Дж. Комилов, А.Б. Мирсаидов, Х.У. Умаров, Т.Н. Назаров, Н.Ф. Нидоев, А.О. Орипов, Р.К. Рахимов, Т.Р. Ризокулов, Л.Х. Саидмуродов, З.С. Султанов, Х.Р. Улугходжаева. Проблемы государственного управления по разным направлениям и аспектов отечественной налоговой системы исследованы в работах А.А. Бегматова, У.М. Вохидова, Д.С. Давлатова, Х.К. Джумабоева, И.Р. Иброхимова, А.Р. Курбанова, Т.С. Исломова, А. Махмадулло, А.М. Маъмурова, Д.А. Мирпочоева, К.Р. Раджабова, С. Рахматзода, Б.Б. Рахматова, М.М. Салимовой, А.М. Солехзода, Ф.Э. Тоджибаевой, С.М. Шукурова, М.В. Шогунбекова, Я.Хасанзода, С.Х. Хомидовой, М.С. Якубзода и других.

В годы государственного суверенитета республики научные проблемы и вопросы формирования и развития налоговой системы стали предметом научных исследований отечественных ученых-экономистов. Опубликованы многочисленные научные работы в этой области. Например, в трудах отечественных ученых-экономистов Улугходжаевой Х.Р., Джаборова Р.Т. и Салимовой М.М. исследованы вопросы совершенствования налоговой системы в Республике Таджикистан, проблемы налогового стимулирования предпринимательской деятельности, а также социальные аспекты проводимых налоговых реформ в республике. В этом контексте, ими были исследованы сущность налоговых льгот и освобождение, условия и механизмы освобождения от уплаты налогов, что означает уменьшение или снятие налоговых обязательств с целью предоставления широких возможностей для активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов, тем самым их развитию<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Улугходжаева Х.Р. Налоговое стимулирование предпринимательской деятельности / Х.Р.Улугходжаева., Д.Давлятов // Вестник ТНУ (серия социально-экономических наук). - 2012. – № 2/6 (95). - С.3-6.; Улугходжаева Х.Р. Развитие налоговой системы Таджикистана за годы суверенитета и проблемы ее совершенствования / Х.Р.Улугходжаева // Вестник ТНУ (серия социально-экономических наук) – 2021. - №8. - С. 5-12.; Джаборов Р.Т. Социальные аспекты налоговой реформы в Республике Таджикистан / Р.Т. Джаборов // Материалы республиканской научной конференции на тему «Налоговая система

Многие отечественные ученые, в рамках исследования механизмов экономического роста, обращают внимание на фундаментальную роль совершенствования налоговой системы, прежде всего, механизмов налоговых освобождений в регулировании экономики и обеспечении её роста. Например, в книге Рахимова Р.К. «Макроэкономические пропорции и механизмы экономического роста в Республике Таджикистан» рассматривается роль и значение налога и налогообложений в оптимизации макроэкономической пропорции страны и, в связи с этим, подчеркивается важное значение механизма предоставления государством преимуществ через налоговую систему (с целью снижения налогового бремени) для обеспечения развития приоритетных отраслей экономики»<sup>3</sup>. Каюмов Н.К. в системе механизмов ускорения темпов экономического роста особое внимание уделяет стимулирующей роли налоговых механизмов, прежде всего, предоставлению налоговых каникул для тех предприятий, деятельность которых имеет стратегическое значение в обеспечении экономической безопасности страны<sup>4</sup> Саидмуродов Л.Х. в рамках исследования проблем и направлений, превентивных мер экономической политики в условиях трансформации и нестабильности указывает на необходимость использования стимулирующей функции элементов налоговой системы для стабильного развития тех предприятий, которые выступают важным элементом системы превентивных мер и определяют уровень национальной экономической безопасности республики<sup>5</sup>. В трудах Мирсаидова А.Б. исследованы механизмы предоставления налоговых преимуществ (полное или частичное освобождение от уплаты налогов) для обеспечения развития предпринимательства в реальном секторе экономики, а также предоставление налоговых освобождений для некоторых категорий налогоплательщиков с целью активизации их инвестиционной деятельности, создания благоприятной среды для привлечения иностранных инвестиций<sup>6</sup>.

---

Республики Таджикистан: история, практика и его перспектива, Душанбе, 2011, С.57-60.; Салимова М.М.Оид ба масоили самаранокӣ имтиёзҳои андоз: таҷрибаи муосир. / М.М.Салимова. //Ахбори ДДБХСТ– Хучанд №1.2019. С.5-18.

<sup>3</sup> Рахимов Р.К. Макроэкономические пропорции и механизмы экономического роста в Республике Таджикистан (проблемы и основные направления совершенствование). - Душанбе:” Дониш”, 2016. - 651, С 56.

<sup>4</sup> Каюмов Н.К. Экономические механизмы ускорения темпов экономического роста / книга: Финансы, учет и аудит: проблемы и перспективы развития Республики Таджикистан. - Душанбе: РТСУ, 2015. - С.4-12.

<sup>5</sup> Саидмуродов Л.Х. Возможности и направления, превентивных мер экономической политики в условиях трансформации и нестабильности / Л.Х.Саидмуродов // Региональные проблемы преобразования экономики. Ежемесячный научный журнал Махачкала, 2015 № 4(54), - С.4-10.

<sup>6</sup> Мирсаидов А.Б. Совершенствование механизма привлечения иностранных инвестиций в экономику Республики Таджикистан / А.Б.Мирсаидов // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономические науки. - Душанбе, 2015. - № 2/3(165). - С.279-284.; Мирсаидов А.Б. Налоговые механизмы стимулирования как фактор развития малого предпринимательства/ А.Б.Мирсаидов // Материалы международной конференции на тему «Проблемы развития предпринимательства в условиях глобализации» Душанбе, ТНУ, 2015, С.56-63; Мирсаидов А.Б. Фискальная (налоговая бюджетная) политика как система регулирования национальной экономики // А.Б.Мирсаидов / Вестник ДДХБСТ Хучанд, - 2001. - №-1. – С. 23-31.

В результате анализа отечественной экономической литературы в области налога и налогообложения было выявлено, что вопросы налоговых льгот, освобождений и их отдельные признаки изучены в комплексе исследований экономических проблем, например, в рамках исследования налоговой системы республики, фискальной политики, механизмов макроэкономического регулирования и обеспечения экономического роста и т.д. Многие отечественные авторы по вопросам налоговых освобождений предлагают самые разнообразные признаки налоговых льгот, критерии их разграничения, а также соотношения понятий льгот, преференций, освобождений, стимулов и других особых условий налогообложения. Несмотря на многочисленные исследования отечественных ученых и внесение ими весомого вклада в теорию налогообложения и налоговых освобождений, а также налоговых расходов, все еще отсутствуют конкретные фундаментальные исследования по активизации стимулирующей функции налоговой системы, роли и места налоговых льгот в налоговой системе, особенно в условиях перехода республики на инновационное развитие на основе реализации курса ускоренной индустриализации. Следовательно, представляется, что фундаментальные исследования в указанных направлениях, безусловно, принесут пользу не только научному сообществу, но они также будут иметь важное практическое значение. Таким образом, недостаточная научная разработанность проблем, связанных с определением понятия «налоговая льгота», установлением приоритетных направлений в условиях нового этапа развития страны, а также методического обеспечения оценки их эффективности предопределили цель, основные задачи, предмет и объект исследования.

**Связь исследования с программами (проектами) и научными темами.** Диссертационное исследование проведено в рамках целевых задач Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, (Постановление Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 1 декабря 2016 года, №636), Программы среднесрочного развития Республики Таджикистан на 2021-2025 годы, (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 апреля 2021 года, №168), Стратегии управления государственными финансами Республики Таджикистана до 2030 года (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 31 января 2020 года, № 1446), Программы налогового администрирования на 2020-2025 годы (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 декабря 2019 года, №643), а также Плана научно-исследовательского института «Финансы» и кафедры налоги и налогообложение Таджикского государственного финансово-экономического университета на 2018-2023 годы.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Целью исследования** является разработка теоретико-методологических и организационно-методических положений предоставления налоговых льгот и предложений по совершенствованию механизмов и инструментариев льготного налогообложения для реализации параметров индустриально-аграрной модели развития экономики.

**Поставленная цель предполагает постановку и решение следующих задач:**

- обобщить теоретические подходы к объяснению регулятивной и стимулирующей функции налогов;

- обобщить и классифицировать основные подходы к определению сущности налоговых льгот;
- определить базовую структуру налогов и классификацию налоговых льгот;
- исследовать концептуальные подходы и принципиальные основы оценки и анализа налоговых льгот, систематизировать критерии и основные показатели оценки эффективности налоговых льгот;
- дать оценку современной налоговой системе и ее структуры в Республике Таджикистан, проанализировать состояние и практику использования налоговых льгот, и их эффективность, включая положительные результаты и негативные моменты их применения;
- обосновать пути совершенствования механизмов организационно-методического обеспечения применения налоговых льгот, механизмов законодательной конструкции налоговых льгот;
- разработать рекомендации по совершенствованию способов контроля и администрирования налоговых льгот; разработать алгоритм мониторинга результативности применения налоговых льгот и его принципов;
- разработать предложения по совершенствованию механизмов государственной поддержки инвестиционно-инновационной деятельности посредством применения налоговых льгот;
- совершенствовать инструменты государственного мониторинга налоговых льгот;
- совершенствовать методические подходы к обоснованию введения амортизационных налоговых льгот и оценки их эффективности.

**Объектом исследования** являются налоговые льготы, а также оценка их результативности и эффективности в Республике Таджикистан.

**Предметом исследования** являются теоретико-методологические аспекты и разработки методических инструментов и механизмов предоставления налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики.

**Научная гипотеза исследования.** Обоснование предположения о ключевой роли системы налоговых льгот в реализации стимулирующей функции налоговой системы и эффективного рычага обеспечения параметров индустриально-аграрной модели развития экономики и инновационно-инвестиционной деятельности; для получения ожидаемого эффекта от введения налоговых льгот требуется совершенствование механизмов налогового мониторинга за правильностью и их целевым использованием, которое достигается благодаря взаимодействию налоговых органов с налогоплательщиками на всем протяжении периода льготирования.

**Теоретические основы исследования** сформированы теоретическими положениями, отраженными в фундаментальных работах отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области теории и практики налогообложения и налоговых льгот. В то же время, направление исследования определяется совокупностью положений современной экономической теории и теории государственного регулирования в сфере налогообложения, концептуальными положениями государственной налоговой политики, имеющими место в национальных и отраслевых программах, законодательных актах в области исследований.

**Методологические основы исследования** были сформированы теорией и

эволюционно-институциональными отношениями и системным анализом. В научной работе используются методы теоретических и эмпирических выводов, анализ и синтез, структурно-функциональный анализ, статистико-математический, индексный, экспертный и т.д. Комплексное использование выбранных методов и подходов обеспечило необходимую точность теоретических выводов и практических рекомендаций.

**Экспериментально-информационная база исследования.** Опытными экспериментальными предпосылками исследования выступили различные экономические субъекты как налогоплательщики, так и налоговые органы разных уровней Республики Таджикистан. Информационную базу диссертационного исследования составили официальные статистические данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, информационные ресурсы и отчеты Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан, различных субъектов экономики, а также материалы периодической печати и научных статей, посвященных вопросам налогообложения.

**Место и период исследования.** Диссертационное исследование выполнено на кафедре налоги и налогообложение Таджикского финансово-экономического университета за период 2015 - 2023 гг.

**Научная новизна исследования** выражается в теоретических и методологических положениях и разработки эффективных механизмов и инструментов установления и предоставления налоговых льгот, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики Республики Таджикистан.

**К основным научным результатам, содержащим элементы научной новизны можно отнести следующее:**

- обобщая доступную в экономической литературе теоретические подходы к определению сущности налоговых льгот, дана авторская трактовка данной категории как, «предоставление целевых привилегий налогоплательщикам или исключение из налоговой базы объекта налогообложения, направленные на достижение конкретных целей и позволяющие четко определить их социально-экономическую и бюджетно-фискальную эффективность»; установлено, что критериями, характеризующими суть налоговых льгот в налоговом освобождении, являются: а) конкретизация категорий налогоплательщиков или объекта налогообложения; б) цели введения конкретных налоговых освобождений; в) эффективность налоговых льгот;

- внесено уточнение в сущность базовой структуры налоговой системы, как состава его элементов, определяющие фундаментальные принципы его характеристики, исходящий из сущности конкретного вида налога (до использования налоговых льгот) на основе концепции рыночного дохода и добавленной стоимости; классифицированы льготы в зависимости от уровня государственной власти (республиканский или местный) их предоставившего, в зависимости от направления или цели их предоставления и от элементов конкретного вида налогообложения, что позволяет установить экономико-правовую сущность и последствия введенных видов налоговых льгот;

- систематизированы методологические и методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот, предоставляющие выбор адекватных способов



анализа механизмов налоговых льгот, а также упорядочены критерии и показатели эффективности льгот, отражающие в себе качественные и количественные параметры социально-экономического развития страны; обоснована необходимость комплексного подхода к оценке эффективности налоговых льгот на базе сочетание таких методов как методы упущенных доходов, восстановленных доходов и эквивалентных расходов;

- выявлены тенденции в количественных и качественных параметрах развития налоговой системы республики и налоговых поступлений в государственный бюджет, способствующие повышению уровня и качества информационного обеспечения управления налоговыми льготами для стимулирования индустриально-инновационного развития страны; определены тенденции роста и проблемы налоговых поступлений по основным видам налогов, характеризующих уровень развития хозяйствующих субъектов, имеющие инновационную направленность; выявлен высокий уровень положительного сдвига в пользу подоходного налога и налога на прибыль в поступлении в бюджет (масса структурного сдвига подоходного налога составило 8,7%, индекс структурного сдвига 50%), что означает реализацию интересов налогоплательщиков по данным видам налогов;

- установлено, что в законодательстве республики, в сфере организации налоговых отношений, содержатся многочисленные положения, которые устанавливают порядок введения налоговых льгот по налогу на доход, налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость. Однако увеличение числа налоговых льгот и их расширение реализуются без обоснования их эффективности и направленности, что создает угрозы для нормального функционирования налоговой системы. В связи с этим, обоснована необходимость систематического исследования и мониторинга многих положений законодательства в налоговой системе республики, устанавливающие порядок предоставления льгот, в целях определения их соответствия целям и задачам государства в сфере обеспечения социально-экономического развития страны;

- выявлены характерные особенности местных налогов при введении параметров налоговых освобождений; возможности рационального сочетания местных и республиканских налогов в различных по уровню потенциала и условий регионов страны, способствующие обеспечению финансовой устойчивости местных бюджетов; увеличивает число налогоплательщиков, которые обеспечивают оплату местных налогов всеми хозяйствующими субъектами и видами деятельности экономики региона; налоговая инициатива, которая предусмотрена в законодательном акте о налогообложении о праве органов местной государственной власти устанавливать местные налоги, реализует интересы регионов в автономном обеспечении развития стратегических отраслей и секторов экономики региона;

- обосновано теоретическое и практическое значение построения конструкции (дизайна) налоговых льгот в системе налогообложения: льготы в системе элементов налога, вступая во взаимосвязи с другим элементами принимают системное свойство, следовательно конструкция (дизайн) налоговых льгот должна основываться на системном подходе; обоснованный порядок конструкции налоговых льгот формирует базу или предпосылки для достижения цели и назначения налоговых льгот и их эффективного использования; любые исключения из общих правил налогообложения создают условия для возникновения коррупционных отношений, поэтому

конструкция (дизайн) налоговых льгот должна снизить «коррупционную устойчивость» данного инструмента; конструкция (дизайн) налоговой льготы в рамках принципа законности должна подлежать законодательному урегулированию, тем самым обеспечивая практический аспект применения льготы;

- разработан алгоритм мониторинга эффективности введения и использования налоговых льгот, способствующих решению определенных задач обеспечения индустриально-инновационного развития страны; в связи с тем, что существуют объективные устойчивые связи между инвестициями и инновациями, и в данном процессе амортизационный механизм становится эффективным инструментом целевого использования средств амортизационного фонда, предложено совершенствование механизма использования амортизационных льгот, создающего дополнительные финансовые ресурсы, повышающего объемы инвестиций в основной капитал, тем самым стимулирующий расходование для инвестиций в основной фонд и внедрение новых технологий;

- рекомендован алгоритм проведения инвентаризации и оценки эффективности налоговых льгот, направленный на инновационные подходы и мониторинг использования и востребованности налоговых стимулирующих механизмов, план-график работ, с конкретизацией основных мероприятий; предложены принципы выбора налоговых льгот и их оценки по группам, в зависимости от следующих направлений инновационной деятельности: технологическая модернизация; приобретение патентов и лицензий; НИОКР; обучение, подготовка и переподготовка персонала; реализация патентов и лицензий; создание и развитие инновационного центра; свободные экономические зоны; регионы, опережающего социально-экономического развития;

- обосновано, что в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики и инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, позитивными сторонами являются когда фактический срок эксплуатации производственных фондов больше периода их амортизации, следовательно, такие условия должно создавать государство путем снижения уровня нормативного срока службы конкретных производственных фондов по сравнению с его фактическим сроком, в результате которого экономические субъекты приобретают своего рода амортизационную льготу, следовательно, государство играет важную роль в механизме создания амортизационной льготы.

#### **Основные положения, выносимые на защиту:**

- в современных условиях все экономические школы признают роль налогов, их стимулирующую и воспроизводственную подфункции в регулировании экономики, особенно в содействии развития приоритетных отраслей экономики через механизм предоставления налоговых льгот, представляющее собой введение для конкретных категорий налогоплательщиков целевого исключения из налоговой базы и объекта налогообложения для достижения стратегических целей;

- систематизация методологических и методических подходов к оценке эффективности налоговых льгот позволяет определить концептуальные основы анализа его результативности, осуществить комбинацию и комплексное использование методов анализа, а также разработать систему критериев, количественных и качественных показателей эффективности льгот;

- налоговая система республики трансформируется в зависимости от этапа, цели и приоритетных задач социально-экономического развития страны, обеспечивает устойчивую тенденцию роста налоговых поступлений в государственный бюджет, при этом наблюдается высокий уровень положительного сдвига в пользу основных видов налога, отражающий реализацию интересов предпринимательского сектора экономики и процесс сочетания интересов государства и налогоплательщиков;

- без научно-аналитического обоснования эффективности и направленности, рост числа налоговых льгот, устанавливаемых в отечественном законодательстве в сфере налогообложения, может создавать угрозы для нормального функционирования налоговой системы, исходя из этого, возникает необходимость систематического исследования и мониторинга многих положений налогового законодательства, в целях определения их соответствия целям и задачам государства в сфере обеспечения социально-экономического развития;

- конкретизации объектов для предоставления льгот в местных налогах, наряду с республиканскими налоговыми льготами, способствуют возможностям их рационального сочетания в обеспечении приоритетных направлений развития, в зависимости от уровня индустриально инновационного потенциала и условий регионов страны;

- научно-обоснованная конструкция (дизайна) налоговой льготы, прежде всего, основанная на системном подходе имеет важное теоретическое и практическое значение в системе налогообложения и введении налоговых льгот, поскольку льгота в системе элементов налога, выступая во взаимосвязи с другими элементами, принимает системное свойство;

- разработка и применение алгоритма проведения мониторинга эффективности введения и использования налоговых льгот, направленных на инновационную активность, позволяет конкретизировать его приоритетные цели в обеспечении индустриально-инновационного развития экономики страны, составление справочника налоговых льгот, доводимых регулярно до налогоплательщиков, а также установление категорий инновационных налогоплательщиков по видам налогов и региональном размещении льгот;

- для технико-технологической модернизации основных средств и активов предприятий, важную стимулирующую роль играют механизмы совершенствования использования амортизационных льгот, создающие дополнительные финансовые ресурсы для увеличения объемов инвестиций в основной капитал, тем самым стимулирующие инновационные подходы к инвестициям;

- активизация направлений индустриально-инновационного развития экономики зависит от научно-обоснованных принципов выбора налоговых льгот и их оценки по следующим группам в зависимости от технологической модернизации: приобретение патентов и лицензий, НИОКР, обучение, подготовка и переподготовка персонала, создание и развитие инновационного центра, свободные экономические зоны, регионы опережающего социально-экономического развития.

- на современном этапе индустриально-инновационного развития страны позитивными сторонами является установление повышения фактического срока эксплуатации производственных фондов над периодом их амортизации путем участия государства в снижении уровня нормативного срока службы производственных

фондов по сравнению с его фактическим сроком, которое представляет собой амортизационную льготу.

**Теоретическая значимость исследования** заключается в том, что большинство обоснованных выводов и практических предложений в диссертации, способствуют дальнейшим исследованиям проблем разработки и введения налоговых льгот и оценки их эффективности. Также, теоретическая база данного исследования может быть заложена в основу разработки критериев и механизмов введения налоговых льгот. Основное содержание диссертационного исследования дает возможность расширить теорию налогообложения, налоговых льгот и налоговых освобождений, методологические подходы к исследованию оценки эффективности налоговых льгот.

**Практическая значимость исследования.** Ряд положений диссертации могут быть использованы при разработке учебных курсов и методических материалов по Национальной налоговой системы, Теории налога и налогообложения, Налогового контроля, и спецкурса Налоговые льготы в системе регулятивной функции налогов и др. Разработанные в диссертации методические рекомендации по организации мониторинга введения и использования налоговых льгот могут быть применены в деятельности налоговых органов республики.

**Достоверность результатов исследования.** При проведении экспериментов подтверждается точность данных, достаточность объема исследовательских материалов, статистическая обработка результатов исследований и публикаций. Выводы и рекомендации сделаны на основе научного анализа результатов теоретических и практических исследований в сфере введения налоговых льгот.

Исследование изменений, представлений и взглядов на налоговые льготы в рамках исследования проблемы налогообложения, методические положения к мониторингу использования налоговых льгот способствуют разработке научно-обоснованных подходов в налоговом администрировании.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Область исследования соответствуют следующим пунктам Паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.07 - «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки), а именно: п.2.5. Налоговое регулирование секторов экономики, п.2.8. Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и целевых государственных фондов, п.2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы, п.2.16. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике. п.2.21. Институциональные основы развития государственного финансового мониторинга и контроля, п.3.16. Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов.

**Личный вклад соискателя.** Все этапы реализации плана научной работы, такие как разработка темы, ее обоснование и актуальность, постановка цели и выполнение задач осуществлялись непосредственно диссертантом. Автор самостоятельно сформулировал методические рекомендации по совершенствованию механизма использования налоговых льгот в условиях перехода к индустриально-инновационному развитию Таджикистана, предложил последовательные алгоритмы разработки научно-обоснованных принципов и механизмов выбора налоговых льгот

и их оценки в зависимости от технико-технологической модернизации приоритетных отраслей экономики, а также личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и республиканских научно-практических конференциях.

**Апробация результатов исследования.** Выводы, теоретические и практические результаты исследования изложены в докладах на международных научно-практических конференциях: «Таджикистан после вступления в ВТО: ожидания и перспективы» (г. Душанбе, 2013), «От исследования к политике и от политики к практике в количественных социально-экономических исследованиях в современной информационной эре» (г. Душанбе, 2015), «Эффективность управления государственными финансами и его значение в устойчивом развитии национальной экономики» (г. Душанбе, 2016), «Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития» (г. Уфа, 2022), «Современные проблемы экономики и менеджмента» (г. Воронеж, 2022), «Устойчивое развитие: анализ тенденций российской и мировой экономики» (г. Махачкала, 2023), на республиканских научно-практических конференциях (г. Душанбе, 2002-2023)

**Публикация результатов диссертации.** Основное содержание работы отражены в 51 научной работе, в том числе 1 монографии и 16 статьей в рецензируемых журналах Республики Таджикистан общим объемом 38,5 п.л. (авторский текст составляет 34,4 п.л.).

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения и списка использованной литературы изложена на 344 страницах компьютерного текста, который включает 31 таблицу, 8 диаграмм и 9 рисунков. Список использованной литературы включает перечень 329 использованных источников, в том числе работ зарубежных авторов.

## **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

**Во введении** обосновывается важность и актуальность темы диссертации, значимость и уровень исследования, цели и задачи работы, объект исследования, его теоретико-методологические основы, теоретическая и практическая значимость диссертации.

**В первой главе «Теоретические основы исследование налоговых льгот и механизмы их реализации»** рассматриваются теоретические подходы к объяснению регулирующей и стимулирующей функции, основные научные подходы относительно определение сущности налоговых льгот и механизмы его реализации, а также исследованы проблемы установление базовой структуры налога и классифицирован налоговых льгот.

**Во второй главе «Методологические подходы к оценке результативности и эффективности налоговых льгот»** исследуются проблемы методологические основы оценки налоговых льгот, методические подходы к анализу и оценки результативности, эффективности налоговых льгот, а также вопросы оценки эффективности основных механизмов использование налоговых льгот.

**Третья глава - «Анализ эффективности и оценка использования налоговых льгот в Республике Таджикистан»** посвящена характеристике современной налоговой системы Республики Таджикистан и налоговых льгот, анализу результативности предоставление налоговых льгот на уровне республиканских и местных налогов.

**В четвертой главе - «Организационно-методическое обеспечение применения механизма налоговых льгот»** обоснованы основные пути совершенствование механизма законодательной конструкции налоговых льгот, способы контроля и их администрирования, а также вопросы мониторинга результативности применения налоговых льгот и его принципов.

**В пятой главе – «Совершенствование механизма предоставления налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики»** обоснованы приоритетные направления государственной поддержки инновационной деятельности, разработана методика мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики, а также предложены основные пути совершенствования методических подходов к введению амортизационных налоговых льгот и оценка их эффективности.

**В заключение** диссертации обобщены основные результаты исследования и, на их основе, даны соответствующие рекомендации.

### **ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Первая группа научных проблем, изученных в диссертационном исследовании, охватывает теоретические подходы к трактовке сущности налоговых льгот в системе регулирующей и стимулирующей функции налогов, механизмы его реализации, определение базовой структуры налога и классификация налоговых льгот.**

В диссертации на основе обобщение существующих различных противоречивых теории о финансах и налогах выявлено тенденции конвергенции различных научных экономических школ, наблюдается, что ряд положений кейнсианской концепции налога проникают в неоклассическую и наоборот. Все теории и парадигмы налоговых отношений подчеркивают необходимость исследование инструментов налоговой системы для оказания воздействие на экономическую жизнь обществ. В современных условиях почти все экономические теории признают роль и значение налогов в регулирование, и обеспечение развитие экономики. Автором подчеркнута, что содержание любой экономической категории, в том числе налоги раскрывается посредством выполняемыми ими функциями. Посредством функции реализуется общественное назначение категории налога как инструмента распределения и перераспределения доходов. В рамках исследуемой темы главный акцент делается на выявление роли и место налоговых льгот в системе механизмов реализации стимулирующей подфункции регулирующей функции налогов, влияющий либо на капитал, либо на доход.

В диссертации указывая на роль налоговых льгот как важного элемента в механизме реализации государственной налоговой политики, направленное на достижение социально-экономических целей страны, обосновывается дискуссионность и недостаточный уровень изученности проблемы налоговых льгот в теории налогообложения. Выявлено, что в экономической литературе не сформирована теория налоговых льгот и механизмы контроля эффективности применение налоговых льгот, отсутствует специальный государственный институт, осуществляющий мониторинг реализации налоговых льгот. Для решение этих

проблем, прежде всего, обобщены существующие в научных источниках подходы к исследованию сущности налоговых льгот (преференций) и их классификация.

Для внесения уточнение в понятие «налоговая льгота» установлены следующие критерии, конкретизирующий данное понятие: а) выявление в налоговом освобождении конкретных категорий налогоплательщиков или объектов налогообложения, на которые распространяется налоговое освобождение; б) установление цели введения конкретного налогового освобождения; в) возможность установления эффективности вводимой налоговой льготы (рисунок 1).



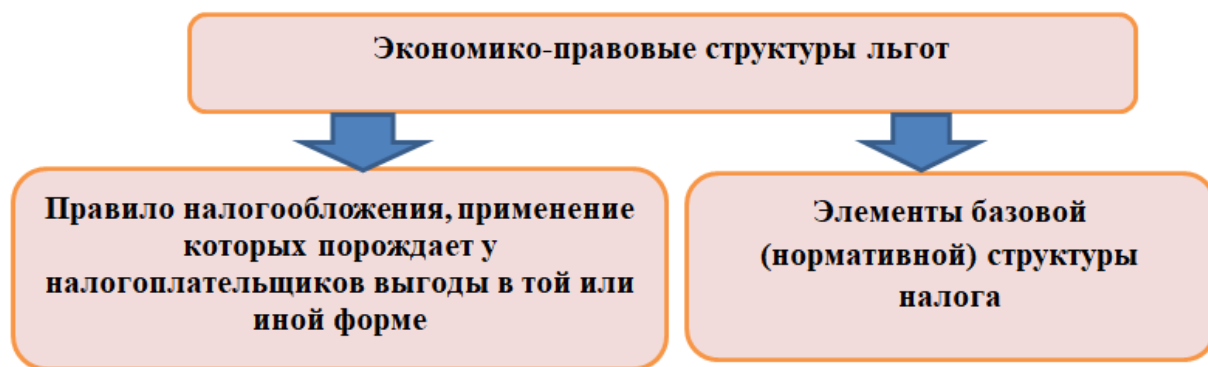
**Рисунок 1. - Критерии определения налоговых льгот**

**Источник:** составлено автором

Обобщая все доступные в экономической литературе определения налоговой льготы, автор определил его, как предоставление целевых привилегий налогоплательщикам или исключение из налоговой базы объекта налогообложения, направленные на достижение конкретных целей и позволяющие четко определить их социально-экономическую и бюджетно-фискальную эффективность. В связи с тем, что налоговые льготы являются как исключение из правил налогообложения и выступают как отклонение от нормативной или базовой структуры налогообложения, внесены уточнения в сущность базовой структуры налога как совокупности структурных элементов (норм), обеспечивающих конструкцию налога, не создающего каких-либо преимуществ для определенных видов деятельности или групп налогоплательщиков. По мнению автора, базовая (нормативная) структура налога это: встроенные в правовую конструкцию налога обязательные элементы и механизмы налогообложения; одним из важных обязательных элементов выступает свойство налога, которое обусловлено концепцией его сущностной природы и налогооблагаемого объекта; другой обязательный элемент технические нормы, который исходит из процесса налогового администрирования и потребностей достижения его наибольшей эффективности.

Классифицированы также элементы базовой структуры подоходного налога, налога на добавленную стоимость и других видов налогов. В связи с тем, что оценка эффективности вводимых налоговых льгот является одной из самых значимых теоретических и практических проблем налогового регулирования, для решение данной проблемы, осуществлена классификация налоговых льгот на базе признаков, которые дают возможность оценить эффективность выполнения ими функций. Примерная классификация, приведенная на рисунке 2, предоставляет возможность конкретизировать основные элементы в структуре налога, относительно которых можно осуществить оценку их эффективности.





**Рисунок 2. - Классификация правил налогообложения, влекущих за собой выгоду, по их роли в механизме обложения**

Источник: составлено автором

Классифицируя льготы, обращено внимание на некоторые выделяемые в теории следующих основания:

- разделения видов льгот, в зависимости от уровня государственной власти (местный или республиканский) их предоставивших;
- определение или классификация различных видов льгот, в зависимости от направления или целей их предоставления;
- установление льгот по видам, в зависимости от элементов конкретного вида налогообложения.

В таблице 1 осуществлена увязка категорий льгот с каждой из сфер их применения.

Классифицированы также различные виды предоставления налоговых льгот, в зависимости к какому элементу налогообложения применяется данная льгота

**Вторая группа научных проблем, исследованных в диссертации, включает методологические основы и методические подходы к анализу и оценки результативности и эффективности основных механизмов использования налоговых льгот, способствующих реализации индустриально-инновационного сценария развития экономики страны.**

Автор указывает, что необходимость оценки эффективности, результативности льгот исходит из того, что их введение без анализа их результативности дискредитирует содержание и идею налоговых льгот. Группировка налоговых льгот по различным признакам, свидетельствует об их многообразии для решения социальных и экономических задач и, следовательно, характеризует их сложность и недостаточную прозрачность. Это, и является одной из причин усложнение процесса институционализации налоговых отношений, прежде всего, отношений по поводу использования налоговых льгот на практике. Практический опыт многих индустриально-развитых стран мира показал сложность выработки единых объективных критериев оценки эффективности налоговых льгот.



**Таблица 1. - Классификация категории налоговых льгот**

<b>Сфера применения</b>	<b>Категория льгот</b>
Прибыль/ доходы	Сокращение стандартной ставки налога на доход корпораций; налоговые каникулы; отнесение убытков на будущие (прошлые) отчетные периоды; налоговый кредит, налоговый вычет, в том числе и сверх установленной нормы
Объемы продаж	Льготные ставки подоходного налога с учетом общего объема продаж
Добавленная стоимость	Льготные ставки подоходного налога при местном производстве продукции; предоставление налоговых кредитов с учетом полученной чистой добавленной стоимости
Капитальные инвестиции	Ускоренная амортизация, инвестиционные скидки и скидки на реинвестирование
Рабочая сила (труд)	Льготы по уплате социальных взносов; вычеты из налогооблагаемых доходов, связанные с количеством занятого персонала, количеством занятых инвалидов и т.д.
Другие виды расходов	Льготные ставки подоходного налога при наличии расходов на подготовку персонала, на маркетинг и продвижение товара на внешних рынках
Импорт	Сниженные ставки импортных пошлин или освобождение от их уплаты
Экспорт	а) Льготы, связанные с выпуском продукции: освобождение от уплаты экспортных пошлин; льготные ставки подоходного налога при осуществлении определенных видов деятельности, связанных с обменом валют или с производством товаров на экспорт б) Льготы, связанные с производственными затратами: возврат экспортной пошлины; вычет расходов, осуществленных за границей; налоговые скидки при покупке средств производства для экспортно ориентированных отраслей

**Источник:** составлено автором по: Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — М.: «Юнити-Дана», 2015. – С.-77.

В связи с этим, в налоговой системе страны на современном этапе развитие целесообразно осуществить адекватный отбор налоговых льгот для обеспечения реализации сценарии индустриально-инновационного развития.

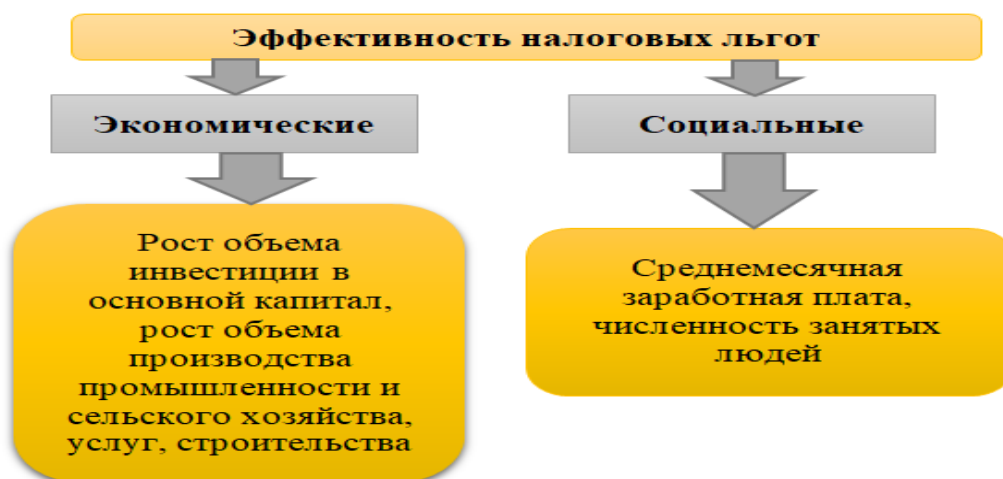
В диссертации отмечается, что в условиях Республики Таджикистан эффективность установленных налоговых льгот в зависимости от цели их предоставления оценивается по следующим основным критериям: 1) уровень и качество привлечения инвестиций в различных отраслях экономики страны; 2) уровень реализации государственной политики импортозамещения; 3) увеличение объемов экспорта страны; 4) создания новых рабочих мест. Таким образом, в целом основными факторами оценки эффективности установленных налоговых льгот является достижение конкретных поставленных целей. Для характеристики эффективности налоговых льгот необходимо учитывать взаимосвязь предпосылок и условий формирования индикаторов оценки эффективности налоговых льгот. На наш взгляд этот процесс можно систематизировать следующим образом (рисунок. 3):



**Рисунок 3. - Алгоритм формирования показателей оценки налоговых льгот**

**Источник:** составлено автором

Как видно из рисунка 3, механизм реализации налоговых льгот представляет собой систему взаимосвязанных показателей, исходя из наиболее существенных признаков, учёт которых позволяет использовать эконометрические модели оценки эффективности налоговых льгот. Изменение экономических и социальных индикаторов в результате использования налоговых льгот, выступает основной характеристикой эффективности предоставляемых льгот за конкретный период времени. Основными макроэкономическими индикаторами, которые отражают влияние финансово-экономических последствий введение налоговых льгот на развитие экономики, выступают ряд показателей, которые приведены на рисунок 4.



**Рисунок 4. - Факторы, отражающие эффективность налоговых льгот**

**Источник:** составлено автором

В диссертации указывается, что для оценки уровня эффективности налоговых льгот необходимо использовать также системы взаимосвязанных или комплекс показателей, исследование которых позволит выявить основные пути эффективного применения налоговых льгот. В связи с этим классифицируется ряд методов оценки налоговых расходов, которые представлены в таблице 2.

В диссертации, при оценке механизма использования налоговых льгот, упор делается на методологические аспекты, определения и оценки

экономического механизма предложенные авторитетными мировыми учеными - Лео Гурвиц, Роджер Майерсон и Эрик Маскин (нобелевские лауреаты по экономике в 2007 году).

**Таблица 2. - Основные методы оценки эффективности налоговых расходов**

Наименование метода	Содержание методов
Метод упущенных доходов	Метод, который определяет налоговый доход, исходя из базовой структуры налогов без применения налоговых льгот, и его сопоставление с суммой фактически уплаченных налогов в государственный бюджет;
Метод восстановленных доходов	Метод определения суммы налога таким образом, чтобы она могла быть дополнительно зачислена в государственный бюджет в результате отмены налоговых льгот с учетом изменения поведения налогоплательщика и влияния других факторов;
Метод эквивалентных расходов	Метод определения прямых расходов заключается в том, чтобы обеспечить достижение государством определенного уровня валовых доходов налогоплательщика. При этом, после уплаты всех платежей в виде замещения прямых налогов льготами в виде субсидий или трансфертов сравнимых с теми, который у него были бы в условиях применения налоговых льгот.

**Источник:** составлено автором

Они рассматривали любое взаимодействие между экономическими субъектами как стратегические игры и механизмом называли саму форму игры. Они определяют механизм как взаимодействие между субъектами и центром, который состоит из трех стадий: а) каждый субъект в частном порядке посылает центру сообщение  $m_i$ ; б) центр, получив все сообщения, вычисляет предполагаемый результат  $Y=f(m_1, \dots, m_n)$ ; в) центр объявляет результат  $Y$  и по необходимости претворяет его в жизнь. Данное понятие механизма, по мнению автора диссертации, более подходит для разработки и оценки механизмов повышения эффективности и результативности налоговых льгот. В связи с этим, механизм применения налоговых льгот рассматривается как совокупность способов и правил налоговых отношений, связанные с введением и использованием налоговых льгот, направленных на достижение целей. К элементам механизма использования налоговых льгот относятся планирование, регулирование и контроль.

Как правило, применение налоговых инструментов, в частности льгот, предназначено для активизации предпринимательской деятельности. Очень важной считается связь научных технических достижений и их применение в сфере производства и услуг. В этом направлении важно дать оценку влияния налоговых льгот на инновационную и инвестиционную активность, где особо выделяются экономические и социальные показатели, позволяющие стабилизации бюджета и разработки специфических индикаторов оценки для характеристики инвестиционной и инновационной активности на различных уровнях управления экономики. Эти индикаторы могут служить основанием для методических обоснований применения налоговых льгот. В особенности, они могут стать специфическим инструментом анализа, позволяющий

разработку типологии введение по уровню результативности субъектов хозяйствования.

Прежде всего, следует учитывать уровень наибольшего удельного веса в налоговой нагрузке секторов национальной экономики, а также имеющих отраслевую специфику налоговых льгот. В условия индустриально- аграрной модели экономического роста республики, особо важное значение имеет использование налоговых льгот в отраслях промышленности. Потому что в последние годы не только растет вклад отраслей промышленности в создание ВВП страны, но они и оказывает мультипликативный эффект, способствующий развитию других отраслей экономики страны (таблица 3).

Исходя из этого, посредством налогового мультипликатора нами выявлен мультипликационный эффект налоговых льгот. Здесь потребовался расчет коэффициента, который показывают, на сколько процентов изменится ВВП или объем добавленной стоимости при изменении ставки налогов (снижение или роста) на 1%. Этот коэффициент определили по следующей формуле:  $mT = MPC/MPS$  где:  $mT$  - налоговый мультипликатор  $MPC$  - предельная склонность к потреблению  $MPS$  - предельная склонность к сбережению<sup>7</sup>

**Таблица 3. - Мультипликационный эффект налоговых льгот в промышленности страны**

Годы	Добавлен ная стоимость в промышленности, млн. сомони	Доля в ВВП, %	MPC	MPS	mT (столб .4/сто лб. 5)	Прирост добавленной стоимости при снижении налога на 1%, млн. сомони (столб.6 x/столб.2/100%)	Прирост в результате освобождение от уплаты налога на прибыль в 13%, млн. сомони (столб.7x13%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2015	7697,6	15,1	0,85	0,15	5,6	431,0	5603
2016	9259,5	16,9	0,83	0,17	4,9	453,7	5898,1
2017	12822,4	19,9	0,81	0,19	4,2	538,5	7000,5
2018	15064,5	21,2	0,80	0,20	4,0	602,5	7832,5
2019	16771,3	21,2	0,78	0,22	3,5	586,9	7629,7
2020	19394,3	23,1	0,75	0,25	3,0	581,8	7563,4
2021	18001,7	18,2	0,73	0,27	2,7	486,0	6318
Изменени е: 2021г. по сравнение с 2015г. г.,%	236,8	3,1 пп	- 0,12	0,12	-2,9	112,7	112,8

**Источник:** рассчитано автором по: Промышленность Республики Таджикистан Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан, 2022, С. 23; Отчёты Министерства промышленности и новых технологий Республики Таджикистан за соответствующие годы.

Как видно из данных таблицы 3. в 2015 году были следующие показатели:  $MPC=0,85$ ,  $MPS=0.15$  и рассчитанный налоговый мультипликатор составлял  $mT$

<sup>7</sup> <https://businessman.ru/2023-nalogovyyi-multiplikator-opredelenie-osobnosti-i-raschet.html> (дата обращения 03.10.2023)

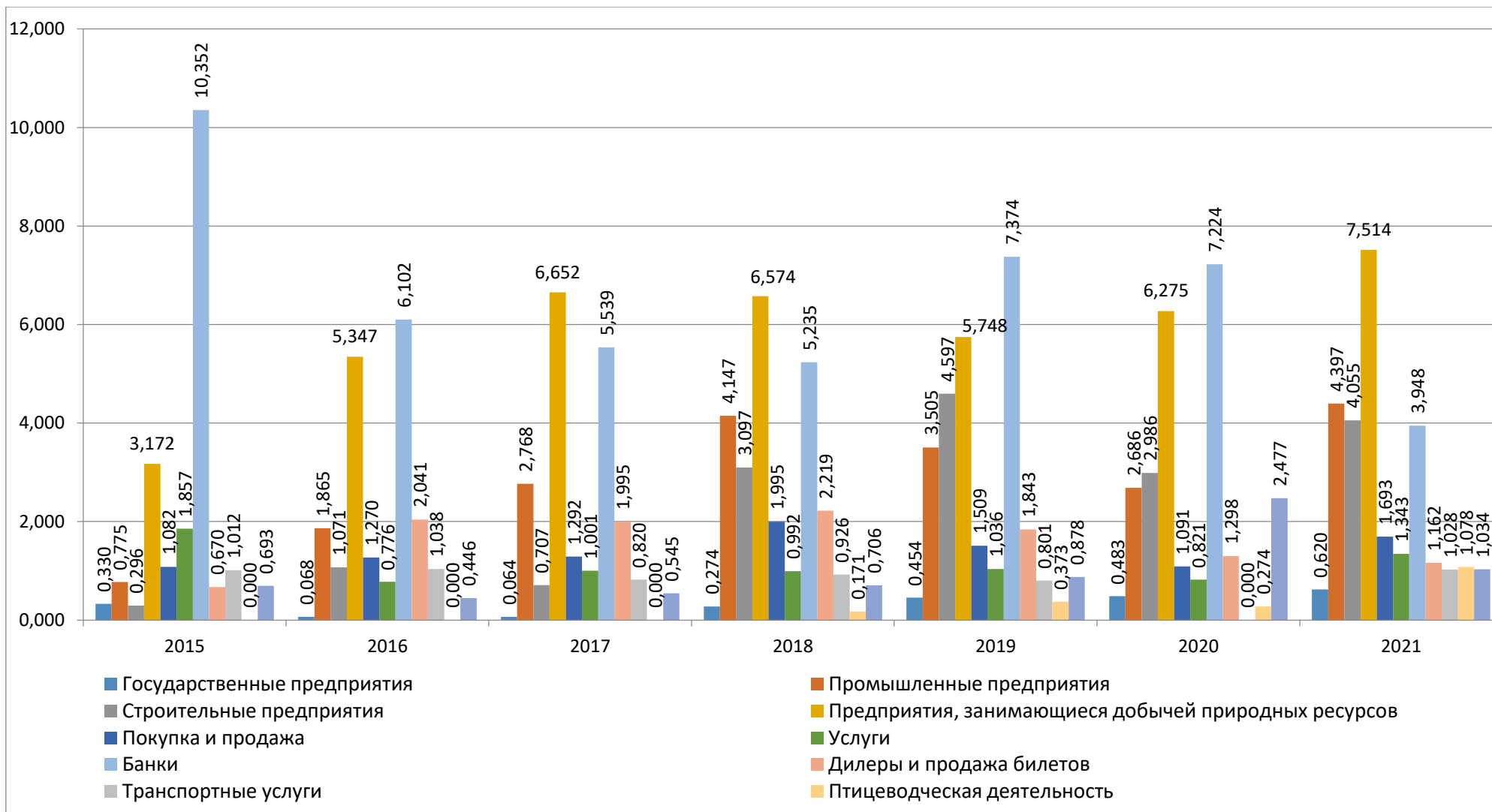
$=0.85/0.15 = 5,6$ . Этот коэффициент означает, что снижение ставки налогов на 1% обеспечил прирост добавленной стоимости в промышленности на 5,6%. (наоборот, рост ставки налогов на 1% снизит добавленную стоимость на 5,6%). Однако, как видно из таблицы 3, высокий эффект введение налоговых льгот достигается в тех условиях, когда соотношение MPC и MPS равно соответственно 0,8 и 0,2 п.п. Как показывают анализ за период с 2015 по 2021 год, наибольший удельный вес налоговых льгот (73,1%) приходился на субъекты промышленных и строительных предприятий, предприятий, занимающихся добычей природных ресурсов и банковской сферой. На наш взгляд, такая пропорция не способствует политике импортозамещения и активизации производственной деятельности. Также необходимо отметить, что в современных условиях перехода к индустриально-аграрной форме развития, доля налоговых льгот в аграрном секторе составляет всего 0,4%. Поэтому мы считаем важным усилить принятие мер для поддержки сельского хозяйства как основы создания сырьевой и производственной базы национального продукта. Необходимо предпринять правильные шаги для увеличения удельного веса налоговых льгот в данной сфере. Это, по нашему мнению, является основой для расширения налогооблагаемой базы, создания новых рабочих мест и обеспечения финансовой устойчивости бюджетной системы страны. С целью дифференциации налоговой нагрузки на предприятия различных секторов экономики был произведен расчет удельного веса налоговых льгот в структуре налоговых поступлений в целом по стране. (диаграмма 1).

Как показывают данные диаграммы 1, представленная структура налоговых льгот по секторам национальной экономики относительно к общей суммы налоговых поступлений за анализируемый период, свидетельствует о существенных изменениях в структуре налоговых поступлений.

**Третья группа научных проблем, рассматриваемых в диссертации, включает исследование налоговой системы в годы суверенитета Республики Таджикистана, выявление тенденций и практических проблем использования налоговых льгот на уровне республиканских и местных налогов и их результативность.**

В диссертации обосновывается, что налоговая система, которая создана в Республике Таджикистан по своей природе и общей структуре в основном соответствует налоговой системе, функционирующей в странах с рыночной экономикой. За период суверенитета Республики Таджикистан произошло значимое эволюционное развитие налоговой системы, отражающее исторические тенденции и изменения в стране.

Автором проведен анализ показателя эластичности налогообложения, который отражает уровень изменение налоговых поступлений в зависимости от изменения, объема роста ВВП. Эластичность налогообложения количественно характеризует изменение каждого процента или пункта налоговых поступлений при изменении ВВП на один процент в условиях устойчивости налоговой системы. Если этот коэффициент равен 1, то каждый процент роста ВВП способствует однопроцентному росту объема налоговых поступлений.



**Диаграмма 1. - Доля налоговых льгот по отраслям национальной экономики к общим налоговым поступлениям**

**Источник:** расчеты автора на основе данных Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан

Когда коэффициент больше 1, каждый процент роста обеспечивает более высокий прирост налоговых поступлений и их доли в ВВП. В случае, если коэффициент меньше 1, рост ВВП обеспечивает более низкий темп роста налоговых поступлений, что снижает их долю в ВВП и уровень налоговой премии в экономике. Многие исследователи часто отмечают, что желательным или эффективным процессом в налогообложении считается ситуация, когда коэффициент эластичности равен 1. Это можно назвать оптимальным состоянием, поскольку оно указывает на минимальные искажения в процессе налогообложения.

**Таблица 4. - Динамика налоговых поступлений и ВВП Республики Таджикистан (эластичность от темпов роста ВВП)**

Годы	Налоговые поступления, млн. сом	Темпы роста, по сравнению с предыдущим годом, %	ВВП	Темпы роста по сравнению с предыдущим годом, %	Коэффициент опережение темпа роста налоговых поступлений над темпом роста ВВП	Доля налоговых поступлений к ВВП, %
2010	4443,8	-	24707,1	-		17,9
2011	5892,1	132,5	30071,1	121,7	1,09	19,6
2012	7102,1	120,3	36163,1	120,3	1,00	19,6
2013	8432,4	118,7	40525,5	112,2	1,06	20,8
2014	10366,7	122,9	45606,6	112,5	1,09	22,7
2015	10648,0	102,7	50977,8	111,6	0,92	20,9
2016	11188,4	105,0	54790,3	107,6	0,97	20,4
2017	13099,6	117,1	64434,3	117,5	0,99	20,3
2018	14564,9	111,2	71059,2	110,2	1,10	20,5
2019	15775,4	108,3	79109,8	111,4	0,97	19,9
2020	15366,5	97,4	82543,0	104,3	0,93	18,6

**Источник:** расчеты автора по: Статистический сборник Республики Таджикистан, 2016 С.466-485, Статистический сборник Республики Таджикистан, 2022, С 674-675,

Как видно из данных таблицы 4 коэффициент эластичности, или коэффициент опережения темпа роста налоговых поступлений над темпом роста ВВП, составлял единицу или был близким к единице в 2012, 2015, 2016, 2017 и 2019 годах. В этих годах был зафиксирован примерно одинаковый темп роста объема налоговых поступлений и ВВП по сравнению с предыдущими годами. В остальные годы анализируемого периода темпы роста объема налоговых поступлений в государственном бюджете превышали единицу, что привело к увеличению их доли в ВВП страны. За анализируемый период (2010-2020) минимальное значение доли объема налоговых поступлений (налоговой нагрузки) к ВВП составило 17,9%, а максимальное значение 20,9%. На основе корреляционно-регрессионного анализа выявлено, что при увеличении фактора ВВП на одну единицу при неизменном коэффициенте налоговых льгот, средние налоговые поступления увеличиваются на 0,1770 единиц, если фактор налоговых льгот увеличивается на одну единицу, а фактор ВВП остается неизменным, средние налоговые поступления увеличиваются на 0,5986 единицы.

В диссертации выявлено, что за последние годы наблюдается тенденция увеличения перечня налоговых льгот и соответствующих новых положений, которые устанавливает их. Как видно из данных таблицы 5. по мере увеличения производства ВВП соответственно увеличивается объем налоговых поступлений в доходной части государственного бюджета. В период 2010-2021 гг. объем производства ВВП увеличился более чем в 4 раза, или на 74,2 млрд. сомони. Объем доходов государственного бюджета вырос в 4,5 раза или почти на 16,5 млрд. сомони.

В анализируемый период объем налоговых поступлений в доходной части государственного бюджета увеличился в 4,8 раза. Как видно темпы роста объема налоговых поступлений опережает темпы роста производства ВВП. Доля налоговых поступлений в доход бюджета в 2021 г. составила 92,4%. Это положительная тенденция, когда в экономике наблюдается рост объема новой стоимости как основного источника доходной части бюджета.

**Таблица 5. - Динамика ВВП, доходов государственного бюджета и льгот в Республике Таджикистан, млн. сомони**

Показатели	2010	2015	2021	Сравнение (+,-)
ВВП	24 707,1	50977,8	98 910,7	74 203,6
Доходы бюджета	4 772,9	12 105,8	21 270,8	16 497,8
Налоговые поступления	4 443,9	10 613,4	19 669,6	15 225,7
Неналоговые поступления	329,1	1 492,4	1 601,2	1 272,2
Налоговые и таможенные льготы	2 326,7	3 938,2	7 678,2	5 351,5
В том числе:				
Налоговые льготы	894,7	2 148,0	4 666,9	3 772,2
Таможенные льготы	1 432,0	1 790,2	3 011,3	1 579,3

**Источник:** составлено автором по: Статистический сборник Республики Таджикистан, 2022, С 394-406. Отчеты Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан за соответствующие годы

По мере увеличения объема доходной части государственного бюджета появилась возможность увеличения объемов предоставления хозяйствующим субъектам налоговых и таможенных льгот, которые предоставлены различным организациям и предприятиям различных форм собственности. Как видно из таблицы 5. в период 2010-2021 годов объем налоговых и таможенных льгот увеличились с 2,3 до 7,6 млрд. сомони, то есть в 3,3 раза.

В анализируемом периоде наблюдается опережающий рост налоговых льгот по сравнению с таможенными льготами, что означает стимулирование роста отраслей реального сектора экономики, способствующих пополнению внутреннего рынка отечественными товарами, тем самым происходит снижение зависимости нашей экономики от внешних факторов. Объем суммы налоговых льгот в 2021 году составил 4,6 млрд. сомони, что по сравнению с 2010 годом выше в 5,1 раза. Как показывает результаты анализа таблицы 5 объем суммы таможенных льгот увеличился с 1,4 до 3,1 млрд. сомони, то есть рост составил 221,4% или более чем в 2,2 раза. В целом сумма налоговых и таможенных льгот в 2021 году, которая составила 7,6 млрд. сомони, означает, что произошло уменьшение доходной части бюджета на эту величину. Другими словами, увеличился объем налоговых расходов государственного бюджета, который можно считать источником дополнительных инвестиций для субъектов экономики, использующих льготы. Уже с первого взгляда видно, что стимулирующий эффект налицо, поскольку наблюдается тенденция роста производства ВВП и объема доходной части бюджета за счет налоговых поступлений.

Стимулирующая функция налоговых льгот более наглядно проявляется в развитии промышленного птицеводства. В соответствии с информацией



Министерства сельского хозяйства Республики Таджикистан, в результате введения налоговых льгот для субъектов птицеводства в период с 2017 по 2020 годы, число птицефабрик увеличилось с 65 до 181 единицы, что составляет рост более чем в 2,7 раза за четыре года. Количество птиц также выросло с 1,8 миллиона до 6,4 млн. кур, или более чем в 3,5 раза (диаграмма 2).



**Диаграмма 2. - Динамика роста птицеводческих предприятий в Республике Таджикистан**

**Источник:** расчеты автора на основе данных Министерство сельского хозяйство Республики Таджикистан на соответствующие годы.

За этот период увеличилось также производство яиц более чем в 4,9 раза, при этом импорт яиц сократился в 18,4 раз, что способствовало снижению уровня уязвимости внутреннего рынка от внешних рынков яиц. Другим словами, если в 2017 году в республике были произведены 162,6 млн. штук яиц и импортировались 194,4 млн. яиц, то в 2020 году эти показатели составили соответственно 809,2 и 11,1 млн. штук яиц. Кроме того, в 2020 году предприятия промышленного птицеводства республики экспортировали 5,1 млн. штук яиц. За анализируемый период также отмечается рост производства куриного мяса более чем в 25 раз, при этом импорт данной продукции сократился в 3 раза. В 2017 году в республике было произведено 9,7 тыс. тонн куриного мяса, при импорте 44,4 тыс. т. В 2020 году эти показатели улучшились: было произведено 24,7 тыс. т, а импорт составил 14,3 т. В 2020 году хозяйствующие субъекты отрасли также экспортировали 482 т куриного мяса.

**Четвертая группа научных проблем, исследуемых в диссертации, являются проблемы организационно-методического обеспечение применения налоговых льгот и обоснование путей их совершенствования в направлении разработки действенных механизмов законодательной конструкции налоговых льгот, контроля и институционализации отношений, связанных с их использованием, а также совершенствование процесса их мониторинга результативности.**

Диссертант подчеркивает, что для реализации практического потенциала налоговой системы на практике применяется все механизмы и инструменты, заложенные в теории налогов, поскольку именно научно-обоснованное

использование всех инструментарий позволяет повысить уровень доверия общества и бизнеса к государственной власти, что является важнейшим условием и фактором способствующим динамичному развитию экономики страны. В системе инструментарий налогообложение налоговые льготы являются более практическими инструментами, которые используются для выделения приоритетных направлений экономической деятельности в отраслях экономики и обеспечения их развития. В данном контексте сделан особый акцент на вопросы совершенствования законодательной конструкции (как правового механизма предоставления льгот) и сочетание элементного состава налоговых льгот. Построение конструкции налоговых льгот должно опираться на научно-обоснованные принципы их установления, которые приведены на рисунке 5.

Соблюдение перечисленных принципов, приведенный в рисунке 5 способствует повышению эффективности применения налоговых льгот в экономике страны. В связи с этим, принципиально и исключительно важным моментом является обоснованное и корректное законодательное урегулирование конструкции (дизайна) налоговых льгот с учетом перечисленных принципов. В этом случае определения норм, законодательство, направленное на урегулирование налоговых льгот, должны отвечать ряду следующих требований. Первое - это законодательная идентификация (узнаваемость) льгот, которое имеет важное практическое значение.



**Рисунок 5. - Принципы установления налоговых льгот, способствующие эффективному их применению**

**Источник:** составлено автором

В связи с этим, возникает два возможных варианта законодательной идентификации льгот: а) непосредственное или прямое введение специальных статей в налоговом кодексе по каждому налогу; б) определение термина «налоговая льгота» и ее видов в законодательном акте без введения систематизированных видов льгот для каждого налога. Второе, отсутствие норм косвенного (непрямого) действия. Законодательные нормы, которые регламентируют налоговые льготы, должны быть установлены без отсылок к каким-либо иным нормативно-правовым актам, принятие которых относится к полномочиям органов государственной исполнительной власти (правительство, министерства, налоговому органу и т.п.). Третье, условия и ограничения для использования перечня льгот, которые конкретно не отражаются в описании в законодательном акте, порождает коррупционные риски. Поэтому выполнение этого требования является обязательным и имеет антикоррупционную направленность.

По мнению автора, основными целями конструкции или дизайна налоговых льгот должны быть: достижение конечного результата, к которому предназначены налоговые льготы или стимулирования; обеспечение тесной связи между налоговыми льготами и приоритетными отраслями национальной экономики страны; сведение к минимуму негативные последствия от введения налоговых льгот на экономическое развития; обеспечение принципа справедливости в предоставлении и использовании налоговых льгот; недопущение дискриминации в отборе хозяйствующих субъектов в системе стимулирования; нейтрализации случаев или возникновения угроз злоупотребления со стороны государственных служащих и коррупционные риски; обеспечение адресности налоговых льгот, а также прозрачности при введении и применения налоговых льгот.

Далее в диссертации главный акцент делается на решение проблемы институционализации отношений, связанные с использованием налоговых льгот, и его администрированием. В работе отмечается, что главная проблема состоит в том, что в республике отсутствует, в отличие от многих зарубежных стран, практика разработки справочника налоговых льгот, доводимых регулярно до налогоплательщиков. Следовательно, обосновывается разработка справочника, который сделает более понятным и удобным практическое использование льгот. Для обеспечения прозрачности предоставляемых налоговых льгот и их информационности, они должны быть отражены в справочнике и разделены на следующие группы: А – льготы, снижающие уровень поступления в государственный бюджет; А1 – льготы, имеющие социальную направленности; А2 – льготы, которые направлены на поддержку отдельных отраслей национальной экономики; А3 – льготы, направленные на осуществление дальнейших реформ; А4 – другие налоговые льготы, являющиеся причиной уменьшения размеров поступления в государственный бюджет; Б – льготы, которые не способствуют потери государственного бюджета. При составлении справочника о налоговых льготах следует обязательно учитывать классификацию налоговых льгот, которая приведена на рисунке 6.



**Рисунок 6. - Расширенная классификация налоговых льгот**

Источник: составлено автором

В диссертации выявлено, что в налоговых отношениях в республике существуют определенные проблемы с администрированием налоговых льгот, которые снижают эффективность налогового контроля и использования

налоговых льгот в целом. По мнению автора, для дальнейшего повышения эффективности налогового контроля и администрирования налоговых льгот следует обратить внимание на следующие меры:

- установление рационального уровня предоставления налоговых льгот к ВВП за конкретный период (в %);
- вовлечение налоговых льгот в бюджетный процесс, анализ и контроль их перечня ежегодно;
- организация тщательного контроля результативности тех налоговых льгот, которые дублируют целевые государственные программы поддержки приоритетных отраслей экономики (недопущение таких случаев);
- создание системы стимулов и мотиваций для различных ветвей государственной власти по осуществлению контроля за налоговыми льготами;
- формирование единой информационной базы, которая аккумулирует и прозрачно размещает информацию о введении и использовании налоговых льгот, и ежегодное их обнаружение;
- осуществление научно-обоснованного закрепления в законодательных актах о налогообложении критериев классификации налоговых льгот, установление запретов на их изменения в течении определенного срока;
- совершенствование методических подходов к оценке конечной результативности налоговых льгот, установление ответственных и полномочие органов за их применение в социально-экономических сферах;
- повышение уровня мотивации работников научной сферы, занимающихся исследованием научных проблем налоговых льгот.

Вышеуказанный перечень рекомендаций, хотя и не является исчерпывающим, но их использование, по нашему мнению, будет способствовать повышению эффективности контроля и администрирования налоговых льгот.

В диссертации выявлены проблемы, связанные с несовершенным уровнем типовой методики оценки эффективности налоговых льгот в республике, которая усугубляет осуществление его мониторинга. Оценка налоговых льгот с позиции определения их бюджетной, социально-экономической эффективности возможно только при условии организации регулярного мониторинга на базе критериев комплексного подхода. Мониторинг эффективности введения и использования налоговых льгот проводится с целью достижения определённых задач для обеспечения социально-экономического развития страны. В связи с этим, в число основных целей введение налоговых льгот следует отнести:

- создание системы стимулов для расширения или роста налогооблагаемой базы, которое способствует увеличению объемов налоговых платежей на различных уровнях бюджетной системы государства;
- обеспечение полноты и своевременного поступления налоговых доходов в государственной бюджет;
- повышение мотивации хозяйствующих субъектов–налогоплательщиков к эффективному использованию финансовых средств, что способствует расширению и обновлению технико-технологической базы производства,

увеличению объема и качества производимой продукции, повышению его конкурентоспособности и расширению занятости;

- государственная поддержка приоритетных отраслей экономики, инвестиционной и инновационной деятельности;

- государственная поддержка предприятий общественного сектора экономики, производящих общественные или социально значимые блага, а также создание благоприятной экономической среды для организаций, которые используют труд социально незащищенных слоев населения;

- финансовая поддержка хозяйствующим субъектам экономики для решения важных социальных задач;

- создание стимулов для активизации экологически ориентированного поведения хозяйствующих субъектов–налогоплательщиков.

Для реализации стимулирующих подфункций налогов и обеспечения их эффективности на основе рассмотренных и обобщенных существующих подходов, подчеркивая необходимость упорядочения системы мониторинга результативности и эффективности налоговых льгот классифицированы критерии и показатели их оценки.

В диссертации обоснованно, что введение налоговых льгот не нарушает принцип справедливости налогообложения. Наоборот, льготы выступают как обоснованный и необходимый инструмент реализации принципа равенства и учета фактической способности налогоплательщика к уплате налогов. Если устанавливаемые налоговые льготы соответствуют критерию бюджетной эффективности, то они могут обуславливать повышение уровня собираемости налогов, не сопровождая снижения фискальной эффективности. В данном случае, по мнению автора, льготы, имеющие черты стимулирующего характера должны отвечать данному критерию, а, что касается льгот, имеющие черты компенсационного характера, в некоторых случаях они могут ему не соответствовать. В первом случае правительство разрешает сокращение поступлений в государственный бюджет лишь при условии, что развитие финансово-экономических результатов хозяйствующих субъектов - налогоплательщиков способствует росту доходов государственного бюджета в результате расширения налоговой базы или возникновения новых субъектов экономики–налогоплательщиков, или к уменьшению расходов государственного бюджета, вследствие снижения объемов бюджетного финансирования организаций или направлений деятельности.

**Пятая группа научных проблем, исследуемых в диссертации, включает обоснование совершенствования механизма предоставления налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационное развитие экономики, прежде всего в направлении установление приоритетных направлений государственной поддержки инновационной деятельности, разработке конкретной методики мониторинга оценки их эффективности, совершенствовании методических подходов к введению амортизационных налоговых льгот, способствующих технико-технологической модернизации отраслей экономики.**

В настоящее время в рамках реализации Национальной стратегией

развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, в экономической политике принята система мер по реализации инновационного сценария развития как важного компонента индустриально-аграрной экономической модели развития, которое является ключевым направлением. Автор, обобщая мировую практику, в этом аспекте выделил следующие, поддерживаемые государством, основные направления развития инновационной деятельности: прямая финансовая поддержка на базе применение института и механизма государственных субсидии, грантов, кредитов, государственного заказа, а также внесение взноса в уставной капитал; косвенная поддержка, которое осуществляется посредством использования механизмов налогового стимулирование инноваций и т.д. В республике, в определенной мере, применяются все вышеперечисленные виды поддержки. Например, среди основных задач государственной налоговой политики любых стран, важное место занимает поддержка модернизации экономики и инновационной деятельности. В налоговой системе налоговые льготы выступают фактором обеспечения инновационного развитие и индустриальной трансформации отраслей экономики.

В диссертации особое внимание уделяется амортизационной политике, способствующей технико-технологической модернизации экономики страны. В республике, хотя в инновационной ориентированных видах экономической деятельности существует тенденция улучшения состояние технико-технологического потенциала, наблюдается рост показателя износа, что отрицательно воздействует на выпуск инновационных продуктов.

**Таблица 6. - Доля собственных средств промышленных предприятий в структуре финансирования капитальных вложений в Республике Таджикистан, %**

Период	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Удельный вес собственных средств промышленных предприятий в структуре финансирования инвестиций, %	30,1	32,4	34,9	38,3	40,2	41,0	41,7	43,9	45,6	47,3	50,2

**Источник:** составлено автором на основе отчётов Министерство промышленности и новых технологий Республики Таджикистан за соответствующие годы

В результате активизации налоговой поддержки государством через институт налоговых льгот, можно наблюдать тенденцию снижения доли собственных финансовых ресурсов предприятий, которые выделялись для инвестирования в основные средства. Может случится и наоборот: по мере роста уровня финансовой устойчивости субъектов экономики увеличивается доля собственных средств тем самым это может превысить долю привлеченных средств.

Например, как свидетельствуют данные таблицы 6., за период 2012-2022 годы удельный вес собственных средств промышленных предприятий в

структуре финансирования инвестиций увеличился с 30,1% до 50,2%, что является положительным трендом. Однако, дополнительные средства, полученные предприятиями благодаря предоставлению налоговых льгот, часто используются не для развития и совершенствования технико-технологической базы производства, а, в большинстве случаев, направляются на другие вложения, не связанные с прямыми инвестициями в основной капитал. Анализ многих предприятий показывает, что амортизационные отчисления используются в прямом назначении лишь порядка 60% средств амортизации, а остальные средства используются в других целях. Таким образом, введение принципа ускоренной амортизации и использование повышающих коэффициентов в системе механизмов стимулирования инвестиционно-инновационной деятельности оказывает ограниченное воздействие на технико-технологическую модернизацию предприятий. Несоблюдение целевой направленности амортизационных фондов является причиной низкой доли амортизации в инвестировании в основные фонды и, следовательно, причиной низкой эффективности стимулирующих амортизационных механизмов.

В диссертации обоснованы предложения по совершенствованию методических подходов к осуществлению мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики, рекомендована структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот (рисунок 7).

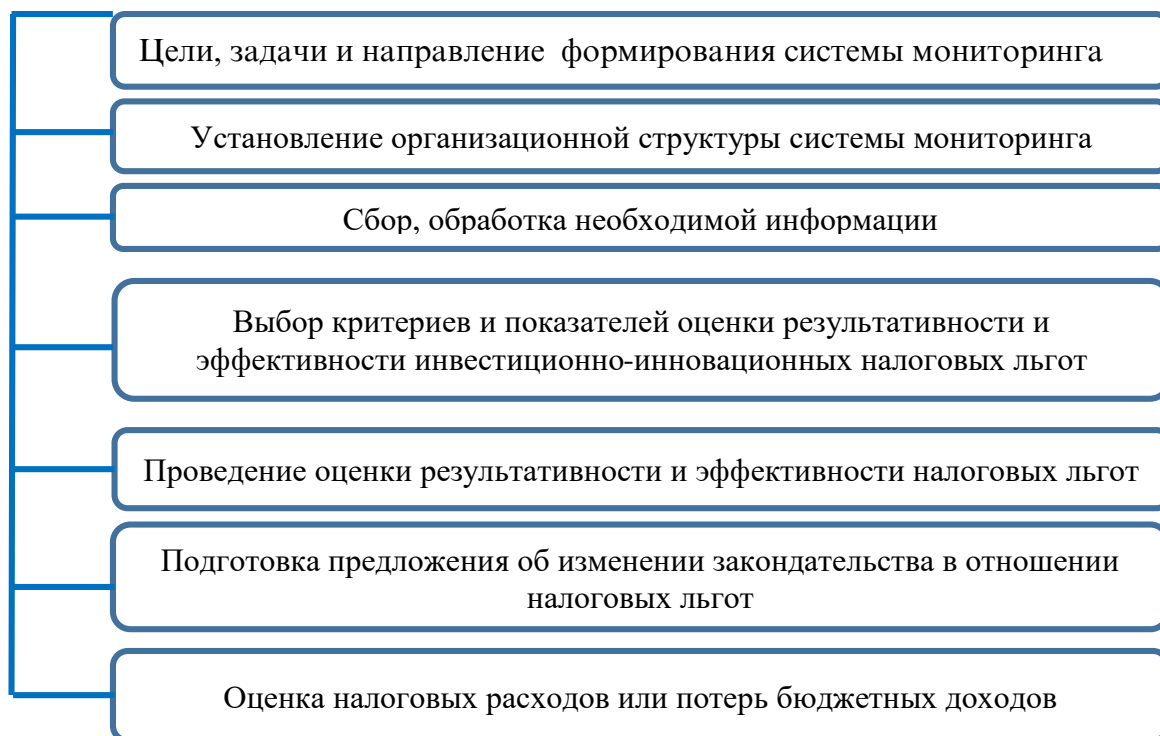
Мониторинг налоговых льгот рассматривается автором как приём и способ определения результативности и эффективности льгот за конкретные периоды времени. В связи с этим, в первую очередь, в диссертации внесены уточнение понятий результативность и эффективность налоговых льгот. Результативность рассматривается как уровень применения налоговых льгот в разрезе отдельных видов льгот, а эффективность налоговых льгот, как соотношение полученных результатов от введённых налоговых льгот (экономического, социального или иного эффекта) и ресурсов, которые израсходованы на их достижение. В рамках этого, предложены критерии и показатели оценки результативности и эффективности инвестиционно-инновационных налоговых льгот

Для осуществления мониторинга налоговых льгот обоснована необходимость разработки План-графика его проведения, которое должно охватывать следующие основные мероприятия:

- определение перечня вопросов, подлежащих мониторингу в отношении действующих налоговых стимулирующих механизмов, включая те, которые способствуют развитию инновационной деятельности; разработка предложений по включению этих вопросов в налоговые декларации на следующий год.



## Методика осуществления мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов



**Рисунок 7. - Структура методики формирования системы мониторинга налоговых льгот**

**Источник:** разработано автором

- разработка рекомендаций по внесению изменений в формы налоговых деклараций, обосновывающих необходимость проведения мониторинга уровня востребованности использования стимулирующей функции налогов.

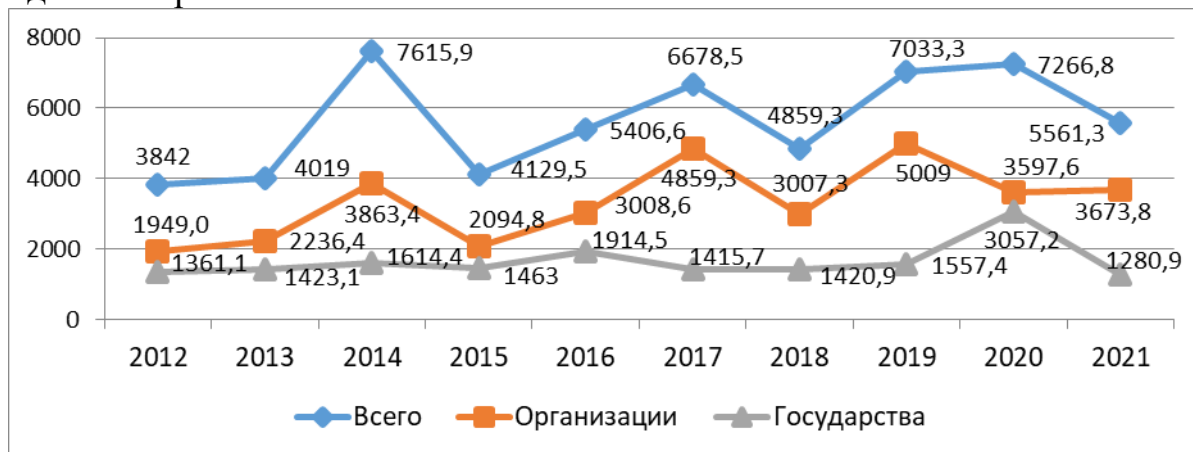
- обоснование предложений по внесению изменений в формы налоговой отчетности, которые наилучшим образом отражают информацию (как по стоимостным, так и по количественным показателям) о действующих налоговых стимулирующих механизмах.

В диссертации отмечается, что в целом перечень налоговых льгот, подлежащих мониторингу и ориентированных на стимулирование развития инноваций, представляется корректным. Стоит отметить, что некоторые налоговые льготы, хотя и не напрямую способствуют инновационной деятельности, но имеют инновационный характер. Структуру инновационных налоговых льгот также следует совершенствовать, учитывая расширение инновационной деятельности в процессе модернизации экономики. В дальнейшем, стратегические ориентиры инновационного развития должны составлять основу разработки индикаторов, которые предполагаются использовать в условиях предоставления новых или действующих налоговых льгот. Это позволяет сопоставлять фактические показатели в направлении инновационной деятельности с базовыми или планируемыми показателями, которые предусмотрены при использовании налоговых льгот.

В диссертации рассматриваются и оцениваются налоговые льготы по

группам в зависимости от следующих направлений инновационной деятельности: модернизация технологического характера; получение патентов и лицензий; НИОКР; подготовка, переподготовка кадров; создание инновационного центра, СЭЗ, регионы или зоны опережающего социально-экономического развития.

На основе анализа, выявлено, что в республике наблюдается тенденция внедрения зарубежного опыта в использовании амортизационных и других льгот для обеспечения индустриально-инновационного развития экономики страны. В результате чего, обеспечивается развитие процессов ввода в действие основных фондов по отраслям экономики



**Диаграмма 3. – Динамика ввода в действие основных фондов по отраслям экономики Республики Таджикистан, млн. сомони**

**Источник:** Статистический сборник Республики Таджикистан, 2022 г.- С.320

Как видно из диаграммы 3, за период с 2012 по 2021 годы общий объем ввода в действие основных фондов по отраслям экономики республики увеличился на 52,7%. Доля и темпы роста объема ввода в действие основных фондов различны в разных секторах экономики. Доля организаций в общем объеме ввода основных фондов по отраслям экономики республики в 2021 году составила 68,5%, что по сравнению с 50,7% в 2015 году, увеличилось на 17,8% процентных пунктов. Такая высокая тенденция роста может быть связана с введением амортизационных премий или льгот, а также инвестиционных вычетов. Что касается относительного снижения объема ввода основных фондов за период 2020-2021 годы, то оно связано с воздействием эпидемии COVID-19.

Введение амортизационной премии выступает как законный механизм налоговой оптимизации. Например, промышленная птицефабрика ООО «Тарз» г. Вахдат приобрела новое технологическое оборудование, стоимость которого составила 230 000 тыс. сомони и ввела в эксплуатацию в апреле месяца 2020 года, следовательно, амортизация стала начисляться, начиная с апрель месяца. ООО «Тарз» использует линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования равен 72 месяцев и норма амортизации – 1,3888 % (1/72 месяц 100%). Для выявления эффекта применения амортизационной премии сравниваем два варианта: А.) неприменение амортизационной премии; Б) ООО «Тарз» использует амортизационную премию, т.е. включит в расходы

амортизационную премию в размере 10 % от первоначальной стоимости (таблица 7).

**Таблица 7. - Результаты применения амортизационных премий (льгот) в ООО «Тарз» г. Вахдат**

№	Показатели	Вариант А	Вариант Б
1	Первоначальная стоимость технологического оборудования, сомони	230 000	230 000
2	Амортизационная премия основных средств (230000 x 10 %)	–	23000
3	Сумма, с которой исчисляется амортизация (п. 1 - п. 2)	230 000	207 000
4	Сумма амортизации, начисленной за месяц (п. 3 x 1,3888 %)	3194	2875
5	Сумма амортизации, начисленной с апреля по июнь (п. 4 x 3 мес.)	9582	8625
6	Итого расходов по данному ОФ, которые будут отражены в декларации за год, в котором ОФ были введены в эксплуатацию (п. 2 + п. 5)	9582	31625

**Источник:** расчеты автора

Анализ показал, что экономия по налогу на прибыль по введению нового технологического оборудования за три месяца его эксплуатации составило 22.043 тыс. сомони (31.625-9.582), что является дополнительным источником инновационного инвестирования данного субъекта хозяйствования. Ускоренная индустриализация является приоритетной стратегической задачей республики. С целью достижения этой цели, Правительством республики введены особые льготы по ряду отдельных отраслей, включая: они распространяются на налаживание полного цикла переработки хлопка-волокна, создание современных предприятий промышленного птицеводства и рыбоводства, туристической инфраструктуры. Многие предприятия этих отраслей получают налоговые послабления, результатом чего стала активизация процесса привлечения инвестиций. Например, в промышленном птицеводстве только в 2022 году были введены в эксплуатацию 45 птицефабрик, а их общее число достигло 222 и, в совокупности, они производят до 1,2 млрд. штук яиц и более 48,4 тысяч тонн куриного мяса в год. Однако, не все налоговые льготы приносят ожидаемые результаты, например, в республике ежегодно производится около 300-400 тыс. тонн хлопка-сырца, но лишь 15-20% от этого объема перерабатывается предприятиями легкой промышленности, а остальная продукция уходит на экспорт в виде сырья. Поэтому многие эксперты подчеркивают острую необходимость обеспечения прозрачности в предоставлении налоговых льгот.

В связи с вышеизложенным, необходимо совершенствовать методические подходы к оценке экономической эффективности инвестиционных налоговых льгот по налогу на прибыль (доход). На наш взгляд, здесь необходимо опираться на концепцию эластичности. Как известно экономическая эффективность определяется как соотношение выгод и издержек. Налоговые льготы выступают в качестве основных стимулов, обуславливающих рост уровня такого

относительного показателя как рентабельность деятельности субъектов. Именно эффект или отдача вложенных инвестиций становится ключевым индикатором эффективности. В результате налоговых вычетов, льгот по налогу на прибыль (доход), происходит увеличение чистой прибыли, выступающей как источник собственных средств, которая направляется на расширение или обновление основных фондов. Следовательно, мы разделяем точку зрения отдельных авторов, которые считают целесообразным в качестве результата введение льгот, инвестиционных вычетов использовать прирост рентабельности инвестиций.

В целом наше исследование показывает роль и значение научно-обоснованных подходов к вопросам совершенствования механизмов налоговых льгот для активизации инновационного развития и ускорение процесса перехода к индустриально-аграрной модели развития экономики страны.

## **ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:**

### **А) ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВЫВОДЫ**

1. С развитием налоговых отношений стимулирующая функция налога была выделена как особое направление регулирующей функции налога. Проявление и развитие этой подфункции получило импульс от финансовой концепции теории экономики предложения, которая утверждает, что экономический рост определяется объемом сбережений и накоплений. В рамках этой концепции налоговая система должна стать инструментом государства для создания условий, способствующих накоплению и увеличению объема сбережений, что, в свою очередь, способствует инвестициям в экономику путем активизации инвестиционной деятельности субъектов экономики. В современной теории финансов и налогов, несмотря на существующие противоречивые теоретические положения различных экономических школ, все они подчеркивают необходимость исследования инструментов налоговой системы для оказания воздействия на экономическую жизнь общества [1-А].

2. Посредством использования механизма налоговых льгот предоставляется возможность налогоплательщикам - хозяйствующим субъектам снизить уровень своих налоговых обязательств и получить дополнительные финансовые ресурсы в качестве источника инвестиций и расширения производства. Однако в республике не сформулирована теория налоговых льгот и механизмы контроля эффективности применения налоговых льгот. Среди практиков и ученых существуют ожесточенные дискуссии относительно роли и значения налоговых льгот в обеспечении развития конкретных отраслей национальной экономики и конкретных налогоплательщиков. Отсутствует единое мнение относительно предоставления предпочтений налоговым льготам или прямым механизмам поддержки со стороны государства, хозяйствующим субъектам и так далее. Вышеуказанные проблемы, на наш взгляд, исходят из существующей неясности в трактовке сущности налоговых льгот, что вызывает необходимость уточнения понятия «налоговые льготы», которое позволит ответить на многие вопросы, связанные с их применением в системе налогообложения [6-А, 14-А, 17-А].

3 Для уточнения понятия «налоговая льгота» необходимо применить более конкретный подход, чтобы удовлетворить определенные требования. Для этого следует установить соответствующие критерии, которые конкретизируют понятие «налоговая льгота». На наш взгляд, прежде всего, необходимо определить, какой конкретной категории налогоплательщиков или объекту налогообложения распространяется налоговое освобождение. Это является одним из критериев, характеризующих понятие налоговой льготы, поскольку льгота предоставляется конкретному субъекту или объекту. Следовательно, если отсутствует конкретный объект налогообложения, данное налоговое освобождение не может считаться налоговой льготой. Понятие «налоговая льгота» не применимо к налоговому освобождению от различных операций, таких как банковские операции, поскольку здесь отсутствует объект обложения, аналогичный НДС, где объектом является оборот, связанный с реализацией товаров, работ и услуг. Установление цели введения конкретного налогового освобождения является вторым критерием, а возможность установления эффективности налоговой льготы является третьим критерием, определяющим понятие налоговой льготы. Таким образом, при наличии всех перечисленных критериев, налоговое освобождение может считаться налоговой льготой [6-А, 16-А, 45-А].

4. Обобщение доступной научной литературы в области налога и налогообложения позволили нам выделить общепризнанные элементы нормативной структуры налога: Первое, исключение из базы налога на доходы с физических лиц вмененной ренты, которая извлекается в результате пользования собственным жильем и другими вещами, имеющими свойство длительного пользования, а также благ, которые произведены и потреблены в домашнем хозяйстве. Данное исключение вызвано наличием сложности в определении величины вмененной ренты. Второе, определение порогового значения или минимального значения объема годового оборота, ниже которого хозяйствующие субъекты не платят НДС. Это исходит из потребности налогового администрирования: снижение расходов на администрирование НДС, повышение его эффективности. Третье, освобождение от уплаты НДС при поставках зданий и земельных участков, на которых находятся здания, за исключением случаев первой продажи здания после его строительства. Это обусловлено удобством и целесообразностью, поскольку НДС является налогом на потребление, а здания, как недвижимость (товар длительного пользования), соответствуют сущности этого налога. Следовательно, более приемлемым является взимание НДС при первой покупке здания в собственность, т.е. до момента его фактического использования. Четвертое, освобождение от уплаты НДС при финансовых операциях. На практике, хотя часть финансовых операций, конечно, создает добавленную стоимость, определить ее величину и распределить между участниками сделки технически очень сложно. Поэтому такое освобождение исходит из технических особенностей [1-А].

5. Формирование системы оценки налоговых льгот, несмотря на свою сложность, представляет собой эффективный механизм для отбора различных видов льгот, что в конечном итоге способствует усовершенствованию

оптимизации налоговых издержек и выбору наилучшего варианта для различных налоговых льгот. Исследование данного вопроса позволяет учесть, что в контексте Республики Таджикистан оптимальным способом установления налоговых льгот является индивидуальный подход, основанный на сопоставлении конкретных условий хозяйствующих субъектов. Методологическую основу в этом направлении охватывают следующие этапы: установление целей и задач применения концепции для формирования налоговых льгот; принятие концептуальной основы для определения базовой структуры налога и его изменение под влиянием льготы, требующей оценки; разработка модели учета и оценки налоговых расходов, направленные на установление налоговых льгот; организация и установление порядка мониторинга бюджетного процесса в период действия налоговых льгот.

Вышеперечисленные методологические подходы направлены на достижение следующих целей: интеграция налоговых льгот с одновременным включением их в бюджетный мониторинг; прозрачное предоставление информации обществу; обоснованность выбора между различными вариантами распределения бюджетных средств в зависимости от изменения доходов и расходов государственного бюджета, и, на основе этого, разработка предложений по обоснованию налогово-бюджетной политики; повышение эффективности использования и совершенствование механизмов пересмотра налоговых льгот [12-А, 44-А, 48-А].

6. Результаты исследования по вопросам изучения задач, критериев выбора, требующих поддержки с использованием налоговых льгот, сосредоточены в основном на уровне экономических субъектов и соблюдают принципы налогового стимулирования. Это способствует развитию различных секторов национальной экономики. Вышеперечисленные подходы, на наш взгляд, имеют огромное значение с точки зрения степени привязки к субъектам хозяйствования, включая: а) использование налоговых механизмов для льготирования деятельности и поддержки субъектов на разных уровнях управления экономикой; б) создание налоговых механизмов, способствующих развитию предпринимательства; в) предоставление поддержки определенным видам деятельности на уровне свободных экономических зон, что становится важным стимулом для развития отдельных отраслей национальной экономики [1-А, 41-А, 46-А, 47-А].

7. Современный этап развития налоговой системы Республики Таджикистан начался с введения в действие нового Налогового кодекса с 1 января 2022 года. Данный кодекс определяет организационно-правовые и экономические основы налогообложения, включая установление, изменение, отмену, исчисление и уплату налогов, а также соблюдение требований налоговых обязательств, а также устанавливает основные направления стимулирования хозяйственной деятельности на новом этапе развития Республики Таджикистан. С введением в действие нового кодекса произошла прозрачная регламентация вопросов, связанных с применением основополагающих налогов. Элементы, характеризующие современную налоговую систему республики, включают в себя следующее:

налогоплательщики имеют право на получение бесплатной информации от налоговых органов о порядке и регламентах действующих налогов, порядке исчисления и уплаты налогов, а также на получение соответствующих форм налоговой отчетности. Они также при наличии установленных законом оснований имеют право использовать налоговые льготы и могут требовать возмещения ущерба, причиненного налоговыми органами в результате незаконных действий и т.д. [2-А, 10-А, 42-А].

8. Налоговая реформа в республике, в условиях обеспечения ускоренной индустриализации страны, должна включать в себя, прежде всего, вопросы активизации стимулирующей функции налогов. Повышение уровня налоговой нагрузки на налогоплательщиков сдерживает деятельность субъектов экономики в организации расширенного воспроизводственного процесса. В данном случае можно говорить, что налоговая политика ориентирована не на обеспечение финансовых ресурсов для решения стратегических направлений экономического роста, а на удовлетворение текущих потребностей. Принятие мер по снижению налоговой нагрузки, которое должно быть основной целью налоговой реформы, способствует росту экономики и объему производства ВВП. Для оценки проявления стимулирующей функции налогов можно использовать показатель эластичности налогообложения, который отражает уровень изменения налоговых поступлений в зависимости от изменения, например, объема роста ВВП. Эластичность налогообложения количественно можно характеризовать как изменение каждого процента или пункта налоговых поступлений при изменении ВВП на один процент в условиях устойчивости налоговой системы [10-А, 28-А, 29-А, 49-А].

## **Б) РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ**

1. В статье 196 Налогового кодекса Республики Таджикистан предусмотрено, что налогоплательщикам разрешается вычет расходов, которые были направлены на осуществление научных исследований или опытно-конструкторских работ, что является необходимым условием для формирования благоприятной среды для перехода экономики страны на индустриально-аграрную стадию развития и реализации индустриально-инновационного сценария развития. Однако, расходы на НИОКР, для которых был применен налоговый вычет, необходимо исключить при расчетах налоговой базы [8-А, 9-А].

2. Результаты изучения налоговой отчетности налоговых органов страны показали, что информация, фиксируемая в ней, хотя и доступна, однако не предоставляет возможности количественно оценить множество статей налоговых расходов. Кроме того, существующие формы отчетности не могут предоставить полную информацию о потерях государственного бюджета от предоставления налоговых льгот. В связи с этим следует совершенствовать формы учета и оформления отчетности по налоговым расходам. Для этого необходимо принять меры по информационному обеспечению налоговых расходов государственного бюджета, которое предоставит возможность выбрать



самый эффективный вариант из среди альтернативных вариантов использования налоговых льгот. В налоговом законодательстве Республики Таджикистан содержится большое число положений во всех его разделах, которые предоставляют налоговые льготы почти по всем видам налогов, и в последние годы наблюдается тенденция к расширению их использования. Однако следует соблюдать принцип опережающего роста налоговых поступлений по сравнению с темпом роста использования льгот по основным налогам [1-А, 12-А].

3. Вышеуказанные проблемы вызывают необходимость разработки концепции налоговых расходов бюджета в отечественной практике и принятия соответствующих действенных мер по повышению эффективности предоставляемых налоговых льгот. При этом для роста эффективности использования этого концептуального подхода к расходованию государственного бюджета важно провести ряд мероприятий, включая: детальную ревизию и формирование базовой структуры основных налогов; вычленение основных статей налоговых расходов из базовой структуры, а также смешанных статей, которые содержат одновременно элементы базовой структуры и льготы; проведение анализа оценки потерь, от налоговых льгот, доходов государственного бюджета по количественных и качественной параметрам; предоставление по налоговым расходам прозрачных отчетов и их публикация в открытом доступе; использование в бюджетном процессе информации о налоговых расходах [9-А, 12-А].

4. В действующем Налоговом кодексе Республики Таджикистан содержится большой перечень налоговых освобождений и льгот. Следует предоставить местным органам государственной власти право предоставлять бесплатное землепользование коренным жителям горных регионов своих территорий, чтобы создать систему стимулов для рационального и эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения с целью наращивания экологического (инновационного) сельскохозяйственного производства. Местные налоги и льготы имеют свои общие особенности, которые наблюдаются во всех странах мира. Приняты меры по обеспечению финансовой устойчивости местных бюджетов путем увеличения числа налогоплательщиков, которые обязаны уплачивать местные налоги во всех хозяйствующих субъектах и сферах экономики региона; введения налоговой инициативы, предусмотренной в законодательном акте о налогообложении, которая дает органам местной государственной власти право устанавливать местные налоги, реализует интересы регионов в автономном обеспечении развитие стратегических отраслей и секторов экономики региона [1-А, 5-А, 42-А].

5. Принципиально и исключительно важным моментом является обоснованное и корректное законодательное урегулирование конструкции (дизайна) налоговых льгот. В этом случае определение норм законодательства, направленных на урегулирование налоговых льгот, должно отвечать следующим требованиям: Первое - это законодательная идентификация (узнаваемость) льготы, которая имеет важное практическое значение. В связи с этим возникает два возможных варианта законодательной идентификации льгот: а) непосредственное или прямое введение специальных статей в налоговом кодексе



по каждому налогу; б) определение термина «налоговая льгота» и ее видов в законодательном акте без введения систематизированных видов льгот для каждого налога. Второе, отсутствие норм косвенного (непрямого) действия. Законодательные нормы, которые регламентируют налоговые льготы, должны быть установлены без отсылок к каким-либо иным нормативно-правовым актам, принятие которых относится к полномочиям органов государственной исполнительной власти (правительство, министерство, налоговый комитет т.п.). Третье. Условия ограничения использования льгот открытых перечней, которые конкретно не отражаются в описании в законодательном акте, порождают коррупционные риски. Поэтому выполнение этих требований является обязательным и имеет антикоррупционную направленность. Конструкция или дизайн льгот тесно связана с методом их предоставления, которое осуществляется автоматически или дискреционно [1-А, 11-А].

6. При администрировании и мониторинге использовании налоговых льгот следует учитывать следующие обстоятельства: налоговые льготы являются изменчивой, не постоянной величиной, направленной на уменьшение размера налоговых поступлений, что оказывает воздействие на состояние сбалансированности государственного бюджета; они имеют приоритетный характер по сравнению с прямыми расходами государственного бюджета; существует изменчивость в целевом использовании налоговых льгот, переход из одного списка учета в другой, что вызывает вопросы и трудности в их идентификации; предоставление разных налоговых льгот вследствие изменений в налоговой системе может потерять свое значение и не соответствовать реальной социально-экономической ситуации; по своей сути налоговые льготы могут оказывать давление на налоговую систему и способствовать уклонению от исполнения налоговых обязательств, что, в свою очередь, снижает уровень справедливости в налогообложении и может оказать негативное воздействие на налоговую дисциплину налогоплательщиков. Возможно создание условий для злоупотреблений властью и лоббирования личных интересов государственных служащих. Оценка окончательной эффективности введения налоговых льгот также подвержена трудностям и сложностям [15-А, 16-А].

7. Для повышения эффективности налогового мониторинга и администрирования налоговых льгот требуется особое внимание к следующим аспектам: определение оптимального ежегодного уровня предоставления налоговых льгот в отношении ВВП (в %); интеграция налоговых льгот в бюджетный процесс, ежегодное наблюдение и составление его списка; проведение тщательного контроля за эффективностью налоговых льгот, которые дублируют государственные программы поддержки определенных отраслей экономики (предотвращение или сокращение таких случаев); формирование системы стимулов и мотивации для различных сфер власти с целью укрепления надзора над налоговыми льготами; создание единой информационной базы; требуется особое внимание к следующим аспектам: определение оптимального ежегодного уровня предоставления налоговых льгот в отношении ВВП (в процентном соотношении); интеграция налоговых льгот в бюджетный процесс, ежегодное наблюдение и составление списка; проведение тщательного контроля

за эффективностью налоговых льгот, которые дублируют государственные программы поддержки определенных отраслей экономики (предотвращение или сокращение таких случаев); формирование системы стимулов и мотивации для различных сфер власти с целью укрепления надзора над налоговыми льготами; создание единой информационной базы, которая накапливает прозрачную информацию о введении и использовании налоговых льгот, и их ежегодное обнародование; научно-обоснованное закрепление в законодательных актах о налогообложении критериев классификации налоговых льгот, установление запрета на их изменение в определенный срок; совершенствование методических подходов к оценке конечной результативности налоговых льгот, установление ответственных и полномочий органов для их применения в социально-экономических сферах и т. д [16-А, 47-А, 48-А].

8. Направление и механизмы стимулирования инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов, в первую очередь, государственной поддержки инновационного развития экономики, определяются в рамках различных программ и стратегий инновационного развития Республики Таджикистан на среднесрочные периоды. В государственных программах и стратегиях главный акцент должен быть сосредоточен на поддержке инновационного производства, прежде всего финансовой, где налоговые льготы выступают важным механизмом. Введение и использование налоговых льгот, направленные на активизации инвестиционно-инновационной деятельности, требует осуществления его мониторинга и выявления потенциальных источников информации. В связи с этим в диссертации предлагается алгоритм информационного обеспечения введения и использования вышеуказанных налоговых льгот [8-А, 12-А, 48-А].

## **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ РАБОТ:**

### **1. Монография**

[1-А]. Джумабоев Х.К. Развитие механизма использование налоговых льгот в условиях трансформации экономики: теория, методология и практика: монография. – Душанбе, изд.«Дониш», 2023, – 297 с. ISSN 978-99975-74-95-4

### **2. Публикации в рецензируемых научных журналах и изданиях Республики Таджикистан:**

[2-А]. Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты совершенствование налоговой системы РТ в условиях рыночной экономики [Текст] / Х.К. Джумабоев // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета (серия социально-экономических и общественных наук). Душанбе, 2018. – №6. Часть 2. – С. 123-127. ISSN 2413-5151.

[3-А]. Чумъабоев Х.Қ. Беҳтарнамоии низоми андозбандии миллӣ ва аҳамияти он дар ҷалби сармоӣ дохилӣ ва хориҷӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми молия ва иқтисод. – Душанбе, 2021. – №1 (25). – С. 57-62. ISSN 2663-0389.

[4-А]. Чумъабоев Х.Қ. Роҳҳои такмили имтиёзҳои андозии гумрукӣ ва аҳамияти он дар рушди соҳаи кишоварзӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Кишоварз. Душанбе, 2021 – № 1 (90). – С. 147-151. ISSN 2074-5435.

[5-А]. Чумъабоев Х.Қ. Таҳлили қонунгузори андозу гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва роҳҳои тақмили он дар шароити имруза [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Гузоришҳои Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон. (шӯъбаи илмҳои ҷаъмиятшиносӣ) – Душанбе, 2021. – №2 (14). – С.196-201. ISSN 2076-2569.

[6-А]. Джумабаев Х.К. Теоретические подходы к определению сущности налоговых льгот [Текст] / Х.К. Джумабаев // научный журнал // Вестник Таджикского государственного финансово-экономического университета Душанбе, 2022. – №4/1 (33). – С. 83-91. ISSN 2663-0389.

[7-А]. Джумабаев Х.К. Механизмы формирования оценки бюджетной эффективности в Республике Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабаев // научный журнал // Вестник Технологического университета Таджикистана. Душанбе, 2022. – № 4/II (51). – С. 158-165. ISSN 2707-8000.

[8-А]. Джумабаев Х.К. Совершенствование методических подходов к обоснованию введения амортизационных налоговых льгот и оценки их эффективности [Текст] / Х.К. Джумабаев, А.Б. Мирсаидов // научный журнал // Экономика Таджикистана. Институт экономики и демографии Академии наук Республики Таджикистан. Душанбе, 2023. №1. – С.51-60. ISSN: 2310-3957

[9-А]. Джумабаев Х.К. Практика предоставления налоговых льгот и его результативность [Текст] / Х.К. Джумабаев // научный журнал // Вестник Таджикского государственного финансово-экономического университета. Душанбе, 2023. – №1 (35). – С.121-132. ISSN 2663-0389.

[10-А]. Джумабаев Х.К. Эволюция налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабаев, А.Б. Мирсаидов // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2023. – №1 (45). – С. 57-67. ISSN 2308-054X.

[11-А]. Джумабаев Х.К. Вопросы совершенствования механизма законодательной конструкции налоговых льгот в Республике Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабаев // научный журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2023. – №1 (45). – С.139-148. ISSN 2308-054X.

[12-А]. Чумъабоев Х.Қ. Мавқеъ ва аҳамияти мониторинги самаранокии имтиёзҳои андозӣ дар шароити имруза [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Идоракунии давлатӣ. Душанбе, 2023. – №1 (60). – С. 72-81. ISSN 2664-0651

[13-А]. Чумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои самаранокии имтиёзҳои андозӣ дар қорхонаҳои қорқарди пахта [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., А.М. Маъмуров., Б.М. Кузибаева // маҷаллаи илмӣ // Номаи донишгоҳ (силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ). Хучанд, 2023. – №1 (64). – С.130-138. ISSN 2077-4974.

[14-А]. Джумабаев Х.К. Анализ эффективности налоговых льгот в отрасли птицеводства [Текст] / Х.К. Джумабаев // научный журнал // Кишоварз. Душанбе, 2023. – №1 (98). – С. 205-208. ISSN 2074-5435.

[15-А]. Чумъабоев Х.Қ. Зарурияти мониторинги арзёбии самаранокии имтиёзҳои андоз дар шароити имруза [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. (силсилаи илмҳои

гуманитарӣ ва иқтисодӣ ). Бохтар, 2023. – №1/1 (107). – С. 272-276. ISSN 2663-5534.

[16-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Усулҳои арзёбии самаранокии имтиёзҳои андозӣ: равиш ва мушкилот [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев, У. Воҳидов // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишгоҳи технологии Тоҷикистон. Душанбе, 2023. – №2 (53). – С. 187-198. ISSN 2707-8000

[17-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои самаранокии иқтисодию молиявии имтиёзҳои андоз дар соҳаи саноати кишвар [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Ахбори ДДҲБСТ (силсилаи илмҳои ҷомеашиносӣ). Хучанд, 2023 – №2 (95). – С.123-130. ISSN 2411-1945.

### 3. В других изданиях:

[18-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Нақш ва аҳамияти низоми андози миллии дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмию амалии ҷумҳуриявӣ бахшида ба ифтихори 20 солагии таъсиси ниҳоди президентӣ дар кишвар. 25 ноябри соли 2010. Душанбе: матб. ДИТ, 2010. – С. 131-136.

[19-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Такмили механизми андоз дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Душанбе: матб. ДМТ, 2011. – С. 67-71.

[20-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Роҳҳои такмили низоми андозӣ миллии дар шароити иқтисоди бозорӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конфронси илми- амалӣ дар мавзӯи «Системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон: таърих, таҷриба ва дурнамо». 18 июни соли 2011. Душанбе: наш. «Ирфон». - 2011. – С. 57-61.

[21-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Низоми андози давлатҳои хориҷӣ ва имконияти истифодабарии он дар низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маҷмуи осори илмии Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. қисми 2. Душанбе: матб. ДМИТ, 2012. – С. 208-210.

[22-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Нақш ва аҳамияти имтиёзҳои андозӣ дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., И. Аҳадов // маводи конфронс // Маҷмуи осори илмии Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон қисми 1. Душанбе: матб. ДМИТ, 2013. – С. 63-66.

[23-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Имтиёзҳои андозӣ-омили муҳими ҷалби сармояи хориҷӣ ба иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // Маҷмуи мақолаҳои семинарии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Нақши ҷавонон дар ҷомеаи навини Тоҷикистон Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. Душанбе: матб. «ЭР-граф», 2013. – С. 48-52.

[24-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ва такмили он [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маҷмуи мақолаҳои конференсияи илмӣ- назариявии ҷумҳуриявӣ бахшида ба 20-умин солгарди иҷлосияи 16 - Шурои олий. Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. Душанбе: матб. ДМИТ, 2013. – С. 204-207.

[25-А]. Ҷумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои рақобатпазирии иқтисодиёти миллии дар шароити узвияти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Созмони умумиҷаҳонии савдо

[Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., А.Саидов // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции Таджикистан после вступления в ВТО: ожидания и перспективы. Душанбе: наш. «Ирфон», 2013. – С. 184-187.

[26-А]. Чумъабоев Х.Қ. Мавқеъ ва аҳамияти сиёсати андоз дар пешравию фаъолияти соҳибқорӣ хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., С.М. Шукуров // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишқадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. Душанбе: матб. ДМИТ, 2013. – С. 61-68.

[27-А]. Чумъабоев Х.Қ. Нақш ва мақоми сиёсати андоз дар пешравию фаъолияти соҳибқорӣ хурд ва миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., К.М. Муқимов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи имлӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Мушкилоти рушди устувори иқтисодӣ ва инсонӣ». Донишқадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. 28 октябри соли 2014. Душанбе: матб. ДМИТ, 2014. – С. 176-184.

[28-А]. Джумабоев Х.К. Налоговое стимулирование и его роль в развитии экономики Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев, Т.С. Исломов, Ф.Т. Шодиев // Сборник докладов Республиканской научно-практической конференции на тему «Финансы, учет и аудит: Проблемы и перспективы развития в Республике Таджикистан». Российско-Таджикский (Славянский) Университет. 30 апреля 2015 г. Душанбе: изд. РТСУ, 2015. – С. 73-79.

[29-А]. Джумабоев Х.К. Анализ прогнозирования налогового стимулирования иностранных инвестиций на совместных предприятиях Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев, У.М. Вохидов // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции Таджикистан на тему «От исследования к политике и от политики к практике в количественных социально-экономических исследованиях в современной информационной эре». 22-23 октября 2015 года. Душанбе: изд. Нашр, 2015. – С. 127-134.

[30-А]. Чумъабоев Х.Қ. Мавқеъ ва аҳамияти низоми андозӣ миллӣ дар фаъолияти корхонаҳои саноатӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Ш. Курбоналиев // маводи конфронс // Маҷмуи мақолаҳои конференсияи илмӣ-назариявӣ магистрантони Донишқадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. 24-25 апрели соли 2016. Душанбе: матб. ДМИТ, 2016. – С. 125-128.

[31-А]. Чумъабоев Х.Қ. Такмили низоми андозбандӣ ва тамоюли он дар шароити иқтисоди бозорӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишқадаи молия ва иқтисод № 2(4). Душанбе: матб. ДМИТ, 2015. – С. 27- 32.

[32-А] Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты сравнительного анализа и дальнейшего совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев, Т.С. Исломов // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции на тему «Эффективность управления государственными финансами и его значение в устойчивом развитии национальной экономики». 1-2 декабря 2016 года. Душанбе: изд. ФЭИТ, 2016. – С. 48-53.

[33-А]. Джумабоев Х.К. Этапы становления и развития налоговой системы Республики Таджикистан и пути ее совершенствования в условиях рыночной

экономики [Текст] / Х.К. Джумабоев, Ф.Т. Шодиев // научный журнал // Вестник Кыргызского экономического Университета имени М.Р. Рыскулбекова №2(36). – Бишкек: тип. КЭУ им. М.Рыскулбекова. 2016. – С. 21-24.

**[34-А].** Чумъабоев Х.Қ. Низоми имтиёзноки андозбандӣ. [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // Маҷаллаи Молия ва ҳисобдорӣ №5. - Душанбе: матб 2017. – С. 41-42.

**[35-А].** Чумъабоев Х.Қ. Аҳмияти имтиёзҳои андозӣ дар рушди сохтмони неругоҳҳои барқӣ обӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Т.С. Исломов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон ва бозори ҷаҳонии қоғазҳои қиматнок: замина ва имкониятҳои иштирок». Душанбе: матб. ДМИТ, 2017. – С. 230-233.

**[36-А].** Чумъабоев Х.Қ. Баҳогузориҳои низоми андозӣ миллӣ ва зарурияти он дар шароити иқтисоди бозорӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., М. Диловаров., С. Аҳмадов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Ташакули модели инвестиционии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон. 14 декабри соли 2018. Душанбе: матб. ДДМИТ, 2018. – С. 287-294.

**[37-А].** Чумъабоев Х.Қ. Нақш ва аҳамияти имтиёзҳои андоз дар рушди корхонаҳои саноатӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми молия ва иқтисод №4 (16) 2018с. Душанбе: матб. ДДМИТ. – С. 27-30.

**[38-А].** Чумъабоев Х.Қ. Таҳлили самароники имтиёзҳои андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Ф. Бозор // маводи конфронс // Маҷмуи мақолаҳои конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ - амалӣ дар мавзӯи «Иқтисодӣ рақамӣ; муаммо, рушд ва механизмҳои ҳалли он (2020-2040)». Душанбе: матб. ДДМИТ, 2020. – С. 55-58.

**[39-А].** Чумъабоев Х.Қ. Низоми андозбандии миллӣ ва аҳмияти он дар ҷалби сармоя ва рушди соҳибкорӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Д. Бегмуродов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи байналмиллалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон дар низоми муосири муносибатҳои молиявӣ-қарзии байналхалқӣ». 26 ноябри соли 2021. Душанбе: матб. ДДМИТ, – С. 349-353.

**[40-А].** Джумабоев Х.К. Налог на добавленную стоимость и его пути совершенствования в условиях рыночной экономики. [Текст] / Х.К. Джумабоев, Ш.Курбоналиев // материалы конференции // Сборник статьи республиканской научно-практической конференции посвящённой Дню работников финансов на тему «Бюджетная система Республики Таджикистан в период государственной независимости: состояние и перспективы его развитие». 11 декабря 2021 года. Душанбе: изд. «Шохин-С», ТГФЭУ. – С. 227-230.

**[41-А].** Чумъабоев Х.Қ. Роҳҳои такмили назорати андозбандии минтақаҳои озоди иқтисодӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., З. Эмомов // маводи конфронс // Маҷмуи маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ бахшида ба Рузи қормандони мақомоти молия дар мавзӯи «Низоми бучети Ҷумҳурии Тоҷикистон дар даврони истиқлоли давлатӣ: ҳолат ва дурнамои рушди он». 11 декабри соли 2021. ДДМИТ. Душанбе: матб. «Шохин-С». – С. 265-269.

**[42-А].** Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты национальной налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Сборник статей научно-практической конференции

посвященной Дню работников налоговой службы на тему «Налоговая система Республики Таджикистана и его влияние на развитие национальной экономики: реальность и перспективы». 7 мая 2022 года. Душанбе. ТГФЭУ. изд. «Аршам». – С. 62-68

**[43-А].** Джумабоев Х.К. Показатели и критерии оценки эффективности налоговых льгот [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У. на тему «Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики» 21-23 мая 2022 года. Душанбе: изд. тип. ТНУ, 2022. – С.763-767

**[44-А].** Джумабоев Х.К. Вопросы теории и практики эффективности налоговых льгот [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Материалы 15 Международной научно-практической конференции «Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития» 8 июня 2022 года. Уфимск. гос. авиац. техн. университета. Уфа: изд. УГАТУ, 2022 года. – С.14-20.

**[45-А].** Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты оценки эффективности налоговых льгот [Текст] / Х.К. Джумабоев, У. Воҳидов // материалы конференции // Материалы международной научно – практической конференции, посвященной 30-летию со дня основания АНОО ВО Воронежский институт высоких технологи. «Современные проблемы экономики и менеджмента» 26 октября 2022 года. Воронеж: изд. «Истоки» – С.124-127.

**[46-А].** Чумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои самаранокии имтиёзҳои андозии гумрукӣ дар Минтақаи озодаи иқтисодии «Суғд» [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ дар мавзуи «Муаммоҳои низомии андозбандӣ дар шароити муосир». 25 ноябри соли 2022. Душанбе: матб. ДМТ. – С.120-125.

**[47-А].** Джумабоев Х.К. Налоговые льготы-как экономический механизм в системе государственного регулирования [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Республиканская научно-практическая конференция на тему «Проблемы развития финансовой системы Республики Таджикистан в условиях перехода к индустриально-инновационной экономике» 6 декабря 2022 года. Душанбе. изд. «Шоҳин-С» ТГФЭУ. – С. 12-16.

**[48-А].** Джумабоев Х.К. Совершенствование методики мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики [Текст] / Х.К. Джумабоев., А.Б.Мирсаидов // научный журнал // Вестник Международные отношения №4 (4) 2022 года. – Душанбе: изд. «Аржанг» – С. 117-132.

**[49-А].** Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты характеристики национальной налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // X Международная научно-практическая конференция на тему «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций». Воронежский

государственный университет. 10 декабря 2022 года – Воронеж: Изд. дом ВГУ Ч. I. – 2023. – С.252-257.

**[50-A].** Чумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои татбиқ ва самарҳои имтиёзҳои андозӣ дар иқтисодиёти миллӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Рушди низоми бонкии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир: муаммоҳои рушд ва роҳҳои ҳалли онҳо» 11 март соли 2023. Душанбе: матб. ДМТ. – С.310-314.

**[51-A].** Джумабоев Х.К. Налоговые и таможенные льготы и их влияние на финансовые показатели хозяйствующих субъектов [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Сборник материалов Международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие: анализ тенденций российской и мировой экономики» 4 - 5 апреля 2023 года. Махачкала. – С.84-88.



**ДОНИШГОҶИ ДАВЛАТИИ МОЛИЯ ВА ИҚТИСОДИ ТОҶИКИСТОН**

**ТДУ: 336.02(575.3)**

**Ҷ-40**

*Бо ҳуқуқи дастнавис*

**ҶУМЪАБОЕВ ХУРШЕД ҚОДИРОВИЧ**

**ТАКМИЛИ МЕХАНИЗМИ ИСТИФОДАБАРИИ ИМТИЁЗҶОИ АНДОЗ  
ДАР ШАРОИТИ РУШДИ ИҚТИСОДИИ МОДЕЛИ ИНДУСТРИАЛӢ-  
АГРАРӢ**

**АВТОРЕФЕРАТИ**

диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии

доктори илмҳои иқтисодӣ

аз рӯи ихтисоси 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

**Душанбе – 2024**

Диссертатсия дар кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон иҷро карда шудааст.

**Мушовири илмӣ:** **Мирсаидов Аврор Бобоевич**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, муовини директори Институти иқтисодӣ ва демографияи Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон

**Муқарризони расмӣ:** **Султонов Зубайдулло Султонович**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи молия ва қарзи Донишгоҳи (славянии) Русияву Тоҷикистон  
**Аристархова Маргарита Константиновна**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи технологияи молиявӣ, баҳисобгирӣ ва андози Донишқадаи иқтисодӣ, идора ва бизнеси ДФБМТ ТО Донишгоҳи илмӣ ва технологии шаҳри Уфа (Федератсияи Россия)

**Ризоқулов Турақул Рабимқулович**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, проректор оид ба илм ва инноватсияи Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

**Муассисаи пешбар:** **Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия санаи «13» апрели соли 2024 соати 14<sup>00</sup> дар ҷаласаи Шӯрои диссертатсионии **6Д.КОА-003** назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: Ҷумҳурии Тоҷикистон, 734025, шаҳри Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, e-mail: **6d.koa-003@mail.ru**, телефони котиби илмӣ: (+992) 917-24-24-83.

Бо диссертатсия ва автореферат дар китобхонаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва тавассути сомонаи <https://www.tnu.tj> шинос шудан мумкин аст.

Автореферат « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ соли 2024 тақсим карда шуд

Котиби илмии шӯрои диссертатсионӣ,  
д.и.и., дотсент

 **Курбонов А.К.**

## МУҚАДДИМА

**Аҳамияти мавзуи таҳқиқот.** Мутобиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 афзалиятҳои хос дар самти таъмини саноатикунони босуръати мамлакат ва мустаҳкам намудани асосҳои тараққиёти модели индустриалӣ-аграрӣ «баланд бардоштани рақобатпазирӣ ва занҷири арзиши иловашуда дар соҳаҳои саноат, афзоиши ҳаҷми истеҳсол ва фурӯши маҳсулоти саноатии рақобатпазир дар бозорҳои дохиливу хориҷӣ мебошад. Дар доираи ин афзалиятҳои стратегӣ иҷрои амалҳо оид ба таъмини шароити ҷолиби андозбандӣ, танзими ва ҳуқуқӣ барои татбиқи лоиҳаҳои сармоягузорӣ дар баҳши воқеии иқтисодиёт таъмин карда мешавад». <sup>1</sup> Дар асл, дар роҳандозии ҳадафҳои стратегияи давлат татбиқи вазифаи ҳавасмандии низоми андоз, пеш аз ҳама истифодабарии имтиёзҳои андоз ҳамчун воситаи сиёсати андоз ва танзими иқтисодиёт нақши муҳимро мебозад. Татбиқи самти саноатикунони босуръати кишвар ва мустаҳкам намудани асосҳои тараққиёти модели индустриалӣ - аграрӣ ҷустуҷӯи фишангҳои самарабахши танзими рушди иқтисодиро, пеш аз ҳама, ҷалби сармояро талаб намуд, ки он дар навбати худ, ба баланд бардоштани фаъолият ва равандҳои инноватсионӣ-сармоягузорӣ дар тамоми сатҳҳои идоракунии иқтисодиёт мусоидат менамояд. Дар ин самт пешниҳоди низоми имтиёзҳои андозбандӣ, ки фаъолияти самараноки корхонаҳои соҳаҳои афзалиятноки иқтисодиёт ва раванди сармоягузорию онро таъмин менамояд, нақши муассир дорад.

Аммо дар таҷрибаи муосири низоми андозии ҷумҳурӣ, имтиёзҳои амалкунандаи андоз дар аксари ҳолатҳо ба натиҷаҳои, ки ҳангоми ҷорӣ намудани онҳо интизор мерафт, оварда намерасонанд. Сабаби чунин ҳолат дар он аст, ки корхонаҳои афзалиятнок интихоб нагардида тарҳрезии нодурусти ҳавасмандии андоз, инчунин асоснокнамоии нокифояи методологӣ-методӣ ва интихоби воситаҳои самараноки механизми андоз муайян нашуда будаанд. Мушкилоти истифодабарии имтиёзҳои андоз дар иқтисодиёти ҷумҳурӣ хеле шадид буда, дар айни замон муносибатҳои зиддунақизи иқтисодчиён ва коршиносон ба масъалаи арзёбии ҷой ва нақши ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз дар қонунгузорию андоз ба вучуд омадаанд. Инчунин, масъалаи арзёбии хароҷоти андоз ва озодкунӣ аз пардохти андоз муаммои боз ҳам мушкилтар ба ҳисоб меравад. Аз ин рӯ, ба андешаи мо, масъалаҳои муқаррар ва истифодабарии имтиёзҳои андоз дар назарияи андозбандӣ масъалаҳои кам омӯхташуда ва баҳсбарангез мебошанд. Дар бораи мафҳуми «имтиёз» ҳанӯз ҳам тафсири ягона вучуд надорад ва тафсири нодурусти он ҳангоми арзёбии хароҷоти андозии низоми бучети кишвар боиси пайдо шудани хатоҳо ва духӯрагиҳо гардида, дар сиёсати андозии давлат самтҳои нодурустро ба вучуд оварда метавонад.

Аз ин лиҳоз, аҳамияти таҳқиқоти илмии механизмҳои таҳия ва ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз дар амалия, ҷустуҷӯи захираҳои ҳавасмандкунанда дар самти истифодабарии он торафт меафзояд. Зарурати асоснокнамоии назариявӣ ва методологӣ-методии таҳияи механизмҳо ва нишондиҳандаҳои ба тараққиёти

---

<sup>1</sup> Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030. – С.80-82 [НСП 2030 \(medt.tj\)](#)

иктисодиёти модели индустриалӣ-аграрии мувофиқ, муқаррар ва пешниҳоди имтиёзҳои андоз бо мақсади татбиқи самтҳои афзалиятнок, ки ба рушди устувори инноватсионӣ-индустриалии иқтисодиёт ва ба баланд бардоштани рақобатпазирии истеҳсолкунандагони мол мусоидат мекунад, сабаби интиҳоби мавзуи диссертатсия, ҳадафи он, объект ва мавзуи таҳқиқ гардид.

**Дарачаи таҳияи илмии мавзуи таҳқиқ.** Масъалаҳои бунёдии ташаккул ва рушди низоми андоз, инчунин принципҳои асосии андозбандӣ дар асарҳои олимони иқтисодчиёни ғарбии асри гузашта, ба монанди А. Смит, В. Петти, А. Вагнер, Ж.Б. Сэй, Ж. Сисмоди, Д.С. Милл, Ф. Нитги, К. Эбергер ва ғайра мавриди таҳқиқ қарор гирифтааст. Дар шароити муосир масъалаҳои барпо намудани низоми андоз дар таҳқиқоти олимони иқтисодчиёни хориҷӣ: М.К. Аристархова, Ж.-П. Боден, А.В. Брызгалин, Е.В. Бушмин, В.И. Волковский, И.В. Горский, Н.С. Землянухин, Ю.Б. Иванов, В.А. Кашин, М. Кин, Т.А. Малинин, И.А. Майбуров, Н.П. Мельников, Л.П. Павлова, В.Г. Панский, А.Б. Паскачев, А.П. Починок, М.В. Романовский, А. Тейт, П. Хансен, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Е.Б. Шувалова, Л. Эбрилл ва дигарон баррасӣ гардидааст. Дар солҳои соҳибхитӣрии Ҷумҳурии Тоҷикистон масъалаҳои назариявӣ ва амалии низоми андоз ва имтиёзҳои андоз дар асарҳои олимони ватанӣ, аз ҷумла: М.М. Исмоилова, Н.Қ. Қаюмов, А.Б. Мирсаидов, Х.У. Умаров, Т.Н. Назаров, Н.Ф. Нидоев, А.О. Орипов, Р.К. Раҳимов, Р.К. Раҷабов, Т.Р. Ризоқулов, Л.Ҳ. Саидмуродов, З.С. Султонов, Х.Р. Улуғхоҷаева. Р.Т. Ҷабборов мавриди баррасӣ қарор гирифтаанд. Мушкилоти идоракунии давлатии самтҳо ва ҷанбаҳои гуногуни низоми андози ватанӣ аз тарафи А.А. Бегматов, У.М. Воҳидов, Д.С. Давлатов, И.Р. Иброҳимов, А.Р. Курбонов, Т.С. Исломов, М. Маҳмадулло, А.М. Маъмуров, Д.А. Мирпочоев, К.Р. Раҷабов, С. Раҳматзода, Б.Б. Раҳматов, М.М. Салимова, А.М. Солеҳзода, Ф.Э. Тоҷибоева, С.М. Шуқуров, Я. Ҳасанзода, С.Ҳ. Ҳомидова, Х.Қ. Ҷумъабоев, М.В. Шоғунбеков, М.С. Якубзода ва дигарон таҳқиқот ба анҷом расонида шудааст.

Дар солҳои соҳибхитӣрии давлатии ҷумҳурӣ, мушкилоти илмӣ ва масъалаҳои ташаккул ва рушди низоми андоз мавзӯи таҳқиқоти илмии олимони иқтисодчиёни ватанӣ гардиданд. Дар ин соҳа қорҳои зиёди илмӣ нашр шудаанд. Масалан, масъалаҳои тақмили низоми андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар асарҳои Улуғхоҷаева Х.Р., Ҷабборов Р.Т ва Салимова М.М. мушкилоти ҳавасмандгардонии андоз дар фаъолияти соҳибқорӣ, инчунин ҷанбаҳои иҷтимоии ислоҳоти андози дар ҷумҳурӣ гузаронидашуда таҳқиқ қарда шуданд. Дар ин замина, онҳо моҳияти имтиёзҳои андоз, шартҳо ва механизмҳои озодкунӣ аз пардохти андозро, ки маъноӣ кам ё бекор қардани уҳдадорҳои андозро бо мақсади фароҳам овардани имкониятҳои васеъ барои тезонидани фаъолияти сармоягузори субъектҳои хоҷагидор ва ба ин васила рушди онҳоро дорад, таҳқиқ қардаанд<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Улуғходжаева Х.Р. Налоговое стимулирование предпринимательской деятельности / Х.Р.Улуғходжаева., Д.Давлатов // Вестник ТНУ (серия социально-экономических наук). - 2012. - № 2/6 (95). - С.3-6.; Улуғходжаева Х.Р. Развитие налоговой системы Таджикистана за годы суверенитета и проблемы ее совершенствования / Х.Р.Улуғходжаева // Вестник ТНУ (серия социально-экономических наук) – 2021. - №8. - С. 5-12.; Джаборов Р.Т. Социальные аспекты налоговой реформы в Республике Таджикистан / Р.Т.Джаборов // Материалы

Бисёре аз олимони ватанӣ дар доираи таҳқиқи механизмҳои рушди иқтисодӣ ба нақши бунёдии такмили низоми андоз, пеш аз ҳама, механизмҳои озодкунӣ аз пардохти андоз дар танзими иқтисодиёт ва таъмини рушди он диққат медиҳанд. Масалан, дар китоби Раҳимов Р.К. «Макроэкономические пропорции и механизмы экономического роста в Республике Таджикистан» нақш ва аҳамияти андоз ва андозбандӣ дар оптимизатсияи таносуби макроиқтисодии кишвар баррасӣ гардида, дар робита ба ин, аҳамияти муҳими аз тарафи давлат пешниҳодшавандаи механизми бартарият тавассути низоми андоз (бо мақсади кам кардани гаронии андоз), барои таъмини рушди соҳаҳои афзалиятноки иқтисодиёт таъкид карда мешавад»<sup>3</sup>. Қаюмов Н.Қ. дар системаи механизмҳои суръатбахшии сатҳи рушди иқтисодӣ ба нақши ҳавасмандкунандаи механизмҳои андоз, пеш аз ҳама, пешниҳоди таътили андоз барои корхонаҳое, ки фаъолияти онҳо дар таъмини амнияти иқтисодии кишвар аҳамияти стратегӣ дорад, диққати махсус додааст.<sup>4</sup> Саидмуродов Л.Ҳ. дар доираи таҳқиқи мушкилот ва самтҳо, тадбирҳои пешгирикунандаи сиёсати иқтисодӣ дар шароити дигаргунсозӣ ва ноустуворӣ, зарурати истифодаи вазифаи ҳавасмандгардонии унсурҳои низоми андозро барои рушди устувори он корхонаҳое, ки унсури муҳими низоми чораҳои пешгирикунанда мебошанд ва сатҳи амнияти иқтисодиёти ҷумҳуриро муайян менамоянд, ишора менамояд<sup>5</sup>. Дар асарҳои Мирсаидов А.Б, механизмҳои пешниҳоди имтиёзҳои андоз (пурра ё қисман озодкунӣ аз пардохти андоз) барои таъмини рушди соҳибкорӣ дар баҳши воқеии иқтисодиёт, инчунин барои баъзе категорияҳои андозсупорандагон бо мақсади ҳавасманд намудани фаъолияти сармоягузориҳои онҳо, фароҳам овардани муҳити мусоид дар ҷалби сармоягузориҳои хориҷӣ таҳқиқ карда шудааст<sup>6</sup>.

Дар натиҷаи баррасии адабиёти иқтисодии ватанӣ дар соҳаи андоз ва андозбандӣ муайян шуд, ки масъалаҳои дар самти имтиёзҳои андоз ва аломатҳои алоҳидаи он дар доираи омӯзиши мушкилоти иқтисодӣ, масалан, дар доираи

---

республиканской научной конференции на тему «Налоговая система Республики Таджикистан: история, практика и его перспектива, Душанбе, 2011, С.57-60.; Салимова М.М. Оид ба масоили самаранокии имтиёзҳои андоз: таҷрибаи муосир. / М.М.Салимова. // Ахбори ДДБХСТ – Хучанд №1.2019. - С.5-18.

<sup>3</sup> Раҳимов Р.К. Макроэкономические пропорции и механизмы экономического роста в Республике Таджикистан (проблемы и основные направления совершенствование). - Душанбе: "Дониш", 2016. - 651, С 56.

<sup>4</sup> Қаюмов Н.К. Экономические механизмы ускорения темпов экономического роста / книга: Финансы, учет и аудит: проблемы и перспективы развития Республики Таджикистан. - Душанбе: РТСУ, 2015. - С.4-12.

<sup>5</sup> Саидмуродов Л.Х. Возможности и направления, превентивных мер экономической политики в условиях трансформации и нестабильности / Л.Х.Саидмуродов // Региональные проблемы преобразования экономики. Ежемесячный научный журнал Махачкала, 2015 № 4(54), - С.4-10.

<sup>6</sup> Мирсаидов А.Б. Совершенствование механизма привлечения иностранных инвестиций в экономику Республики Таджикистан / А.Б.Мирсаидов // Вестник Таджикского национального университета. Серия экономические науки. - Душанбе, 2015. - № 2/3(165). - С.279-284.; Мирсаидов А.Б. Налоговые механизмы стимулирования как фактор развития малого предпринимательства/ А.Б.Мирсаидов // Материалы международной конференции на тему «Проблемы развитие предпринимательства в условиях глобализации» Душанбе, ТНУ, 2015, - С.56-63; Мирсаидов А.Б. Фискальная (налоговая бюджетная) политика как система регулирования национальной экономики // А.Б.Мирсаидов / Вестник ДДХБСТ Хучанд, - 2001. - №-1. - С 23-31.

таҳқиқоти низоми андози ҷумҳурӣ, сиёсати фискалӣ, механизмҳои танзими макроиқтисодӣ, таъмини рушди иқтисодӣ ва ғайра ба анҷом расонида шудааст. Бисёре аз муаллифони ватанӣ дар доираи омӯзиши озодкунӣ аз пардохти андоз, аломатҳои гуногуни имтиёзҳои андоз ва меъёрҳои ҷудокунии онро, инчунин таносуби байни мафҳумҳои имтиёз, преференция (бартарият), озодкунӣ, ҳавасмандӣ ва дигар шартҳои махсуси онро пешниҳод менамоянд. Сарфи назар аз таҳқиқоти сершумори олимони ватанӣ ва саҳми назарраси онҳо дар назарияи андозбандӣ ва озодкунӣ аз пардохти андоз, инчунин хароҷоти андоз, то ҳол таҳқиқоти мушаххаси бунёдӣ маҳз дар самти фаъолгардонии вазифаи ҳавасмандии низоми андоз, нақш ва мақоми имтиёзҳои андоз дар он, хусусан дар шароите, ки ҷумҳурӣ дар марҳилаи татбиқи босуръати индустралии кишвар қарор дорад, мавҷуд нестанд. Аз ин рӯ, чунин ба назар мерасад, ки таҳқиқоти бунёдӣ дар самтҳои зикршуда на танҳо ба ҷомеаи илмӣ фоида меорад, он ҳамчунин аҳамияти муҳими амалӣ хоҳад дошт. Ҳамин тариқ, баррасии нокифояи илмии масъалаҳое, ки ба дақиқ намудани мафҳумҳои имтиёзҳои андоз алоқаманданд ва самтҳои афзалиятноки он дар шароити марҳилаи нави рушди кишвар, инчунин таъмини усулҳои арзёбии самаранокии онҳо ҳадаф, вазифаҳои асосӣ, мавзӯ ва объекти таҳқиқотро муайян намуданд.

#### **Алоқамандии таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзӯҳои илмӣ**

Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар доираи бандҳои Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, (Қарори Маҷлиси намояндагон Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 декабри соли 2016 № 636), Барномаи рушди миёнамуҳлати Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025, (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 апрели соли 2021, № 168), Стратегияи идоракунии молияи давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030 (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 31 январи соли 2020, № 1446), Барномаи маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025. (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 30 декабри соли 2019, №643), инчунин нақшаи кории Пажухишгоҳи илмӣ таҳқиқотии «Молия» ва кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон барои солҳои 2018-2023 ба анҷом расонида шудааст.

#### **ТАВСИФИ УМУМИИ ДИССЕРТАТСИЯ**

**Мақсади таҳқиқот** таҳияи муқаррароти назариявӣ-методологӣ ва ташкилӣ-методӣ оид ба имтиёзҳои андоз, инчунин таҳияи пешниҳодҳо дар самти такмили механизмҳо ва воситаҳои андозбандии имтиёзнок мебошад, ки ба татбиқи нишондодҳои рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ равона шудааст.

#### **Мақсади гузошташуда ҳалли вазифаҳои зеринро дар назар дорад:**

- муайян намудани умумияти равишҳои назариявии вазифаҳои танзим ва ҳавасмандии андозҳо;
- муайян намудани умумияти равишҳои асосии таснифот ва моҳияти имтиёзҳои андоз;
- муқаррар намудани сохтори асосии андозҳо ва таснифи имтиёзҳои андоз;
- таҳқиқи равишҳои концептуалӣ ва принципҳои бунёдии баҳодихӣ ва таҳлили имтиёзҳои андоз, ба низом даровардани меъёрҳо ва нишондиҳандаҳои асосии арзёбии самаранокии имтиёзҳои андоз;

- арзёбии низом ва сохтори муосири андози Ҷумҳурии Тоҷикистон; таҳлили ҳолат ва амалияи истифодабарии имтиёзҳои андоз ва самаранокии он дар ҷумҳурӣ аз он ҷумла, натиҷаҳои мусбат ва ҷиҳатҳои манфии онҳо;

- асоснок намудани роҳҳои тақмили механизмҳои таъминоти ташкилию методии татбиқи имтиёзҳои андоз, механизми қонунгузори сохтори имтиёзҳои андоз;

- таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили усулҳои назорат ва маъмурикунонии имтиёзҳои андоз; таҳияи алгоритми мониторинги натиҷабахшии истифодаи имтиёзҳои андоз ва принципҳои он;

- таҳияи пешниҳодҳо оид ба тақмили механизмҳои дастгирии давлатии фаъолияти сармоягузорӣ-инноватсионӣ тавассути истифодабарии имтиёзҳои андоз;

- тақмил додани воситаҳои мониторинги давлатии ҳавасмандии андоз;

- тақмили равишҳои методологӣ барои асоснок намудани ҷорикунии имтиёзҳои андози истеҳлоқӣ ва арзёбии самаранокии онҳо.

**Объекти таҳқиқот** имтиёзҳои андоз, инчунин арзёбии натиҷагирӣ ва самаранокии он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

**Мавзӯи таҳқиқот** ҷанбаҳои назариявӣ-методологӣ ва таҳияи воситаҳои методӣ ва механизмҳои пешниҳоди имтиёзҳои андоз дар шароити рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ мебошад.

**Фарзияи илмӣ таҳқиқот** Асоснок намудани фарзия оид ба нақши муҳими имтиёзҳои андоз дар татбиқи вазифаи ҳавасмандгардонии низоми андоз ва фишанги муассири таъмини нишондиҳандаҳои рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ ва фаъолияти инноватсионӣ-сармоягузорӣ; барои ноил шудан аз самараи ҷоринамоии имтиёзҳои андоз, тақмил додани механизмҳои мониторинги андоз оид ба дуруст ва мақсаднок истифодабарии он тавассути ҳамкории мақомоти андоз бо андозсупорандагон, ки дар тамоми давраи амалии ин имтиёзҳо ба даст меояд.

**Асосҳои назариявии таҳқиқотро**, принципҳои назариявӣ, ки дар қорҳои бунёдии олимони иқтисодчиён ватанӣ ва хориҷии соҳаи назария ва амалияи андозбандӣ ва имтиёзҳои андоз инъикос ёфтаанд, ташкил медиҳанд. Ҳамзамон самти таҳқиқотро маҷмуи муқаррароти назарияи муосири иқтисодӣ ва назарияи танзими давлатӣ дар соҳаи андозбандӣ, нуқтаҳои концептуалии сиёсати андози давлатӣ, ки дар барномаҳои ҷумҳуриявӣ, соҳавӣ ва санадҳои қонунгузори самти таҳқиқот ҷой доранд, муайян мекунад.

**Асосҳои методологии таҳқиқот** тавассути назария ва муносибатҳои эволюсионӣ институционалӣ ва таҳлили системавӣ ташаккул ёфтаанд. Дар диссертатсия усулҳои зерини илмӣ истифода шудаанд: ҳулосаҳои назариявӣ ва эмпирикӣ, таҳлил ва синтез, таҳлили сохторӣ ва функционалӣ, омори математикӣ, индексӣ, экспертӣ ва ғайра. Истифодаи маҷмуи усулҳо ва равишҳои интиҳобшуда дурустии зарурии ҳулосаҳои назариявӣ ва тавсияҳои амалиро таъмин намуд.

**Базаи таҷрибавӣ ва иттилоотии таҳқиқот.** Базаи таҷрибавии таҳқиқот субъектҳои гуногуни хоҷагидорӣ, ҳам андозсупорандагон ва ҳам мақомоти андози сатҳҳои гуногуни Ҷумҳурии Тоҷикистон буданд. Базаи иттилоотии таҳқиқоти диссертатсионӣ аз маълумотҳои расмӣ омории Агентии давлатии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, захираҳои иттилоотӣ ва ҳисоботи Кумитаи

андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати саноат ва технологияи нави Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон, субъектҳои мухталифи хоҷагидорӣ, инчунин маводҳои матбуоти даврӣ ва мақолаҳои илмӣ оид ба масъалаҳои андозбандӣ иборат мебошанд.

**Ҷой ва давраи таҳқиқот.** Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон дар солҳои 2015-2023 ба анҷом расонида шудааст.

**Навгони илмӣ таҳқиқот** дар асоснокунии назариявӣ, методологӣ ва методӣ ва таҳияи механизмҳо ва параметрҳои самаранокии ба шароити муносири рушди иқтисоди кишвар мувофиқ, муқаррар ва пешниҳоди имтиёзҳои андоз, ки ба рушди иқтисодии инноватсионӣ-индустриалии Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунад, ифода ёфтааст.

Натиҷаҳои асосии илмие, ки унсурҳои навро дар бар мегиранд, аз инҳо иборат мебошанд:

- чамъбасти равишҳои назариявии мавҷудбуда оид ба муайян намудани моҳияти имтиёзи андоз дар адабиёти иқтисодӣ, тафсири муаллифии мафҳуми мазкур ҳамчун, «ба андозсупорандагон бо бартарии мақсаднок ё истисно намудан аз манбаи андоз ва объекти андозбандӣ бо ҳадафҳои муайяне пешниҳод гардидааст, ки арзёбии самаранокии иҷтимоию иқтисодӣ, бучетӣ-фискалии он имконпазир мегардад»; инчунин муқаррар шудааст: меъёрҳои, ки имтиёзҳои андозро ҳангоми озодкунӣ аз пардохти андоз тавсиф менамояд, ки аз инҳо иборатанд: а) мушаххас намудани категорияи андозсупорандагон ё объектҳои андозбандӣ; б) мушаххасот оид ба мақсади қорӣ намудани имтиёзҳои андоз; в) имкони муайян намудани самаранокии имтиёзҳои андоз;

- ба моҳияти сохтори асосии низоми андоз ҳамчун таркиби унсурҳои он, ки принципҳои асосии хусусиятҳои онро барои мушаххас намудани моҳият ва намуди андоз (пеш аз истифодабарии имтиёзҳои андоз) дар асоси консепсияи даромади бозорӣ ва арзиши иловашуда муайян мекунанд, тавзеҳот дода шуд; имтиёзҳо вобаста ба сатҳи ҳокимияти давлатӣ (ҷумҳуриявӣ ё маҳаллӣ), ки онҳоро пешниҳод кардааст, инчунин вобаста ба самт ё мақсади пешниҳоди онҳо ва унсурҳои намуди муайяни андозбандӣ тасниф карда шудаанд, ки он имконият медиҳад моҳияти иқтисодӣ ва ҳуқуқӣ, инчунин оқибатҳои қорӣ намудани намудҳои имтиёзҳои андоз муқаррар карда шавад;

- равишҳои методологӣ ва методии баҳодихии самаранокии имтиёзҳои андоз ба низом дароварда шудаанд, ки он имкон медиҳанд усулҳои мувофиқбудаи таҳлили механизми самаранокии имтиёзҳои андоз, инчунин меъёрҳо ва нишондиҳандаҳои он, ки дар худ параметрҳои сифатӣ ва миқдории тараққиёти иҷтимоӣ-иқтисодии мамлакатро инъикос мекунанд, интиҳоб карда шаванд; зарурати роҳандозӣ намудани муносибати маҷмӯӣ ба арзёбии самаранокии имтиёзҳои андоз дар асоси маҷмуи усулҳо ба монанди, усулҳои даромади аз даст додашуда, даромади барқароршуда ва хароҷоти эквивалентӣ (баробарарзиш) асоснок карда шудааст;

- муайян гардидааст, ки тамоюли инкишофи нишондиҳандаҳои миқдорӣ ва сифатии рушди низоми андози ҷумҳурӣ ва даромадҳои андозии ба бучети давлат воридшаванда, ба баланд шудани сатҳи сифати таъмини иттилоотии идоранамоии



имтиёзҳои андоз дар самти таъмини ҳавасмандгардонии рушди индустриалӣ-инноватсионии кишвар мусоидат мекунанд; тамоюли афзоиш ва мушкилоти воридоти маблағҳои андоз аз рӯи намудҳои асосии андоз, ки сатҳи рушди фаъолияти субъектҳои соҳибқори самти индустриалӣ-инноватсионӣ доштаро тавсиф мекунанд, муайян карда шудаанд; дар даромади бучети давлатӣ сатҳи баланди тағйирёбии мусбӣ дар бартарият нисбат ба андоз аз даромад ва андоз аз ғоида муайян карда шуд (массаи тағйирёбии сохтори андоз аз даромад 8,7 %, индекси тағйирёбии сохторӣ 50 %), ки ҳолати мазкурро дар амалӣ шудани манфиатҳои андозсупорандагонӣ ин намуди андозҳо шарҳ додан мумкин аст;

- муқаррар карда шудааст, ки қонунгузориҳои ватанӣ дар ташкили муносибатҳои самти андоз тартиби зиёдеро оид ба ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз нисбат ба андоз аз даромад, андоз аз ғоида ва андоз аз арзиши иловашударо пешбинӣ намудааст, вале афзоиши шумораи имтиёзҳои андоз ва доираи васеънамоии он бидуни асосноккунии самаранокии ва самти роҳандозии онҳо амалӣ карда мешаванд, ки ин ҳолат метавонад ба фаъолияти мӯътадили низоми андози миллӣ таҳдид намояд; дар ин росто асоснокнамоии зарурати таҳқиқ ва мониторинги доимии меъёрҳои бисёри қонунгузориҳои низоми андози ҷумҳурӣ, ки дар он тартиби пешниҳоди имтиёзҳо муқаррар гардидааст ва зарурати муайян намудани мутобиқати онҳо ба мақсаду вазифаҳои давлат дар соҳаи таъмини тараққиёти иҷтимоию иқтисодии мамлакатро ба миён меорад;

- муайян карда шудааст хусусиятҳои хоси андозҳои маҳаллӣ дар самти ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз; имкони омезиши оқилонаи андозҳои маҳаллӣ ва ҷумҳуриявӣ дар минтақаҳои кишвари дорой сатҳи гуногуни иқтидор ва шароит, ба таъмини устувории молиявии бучетҳои маҳаллӣ мусоидат мекунанд; шумораи андозсупорандагонро, ки пардохти андозҳои маҳаллӣ аз ҷониби тамоми субъектҳои хоҷагидорӣ ва фаъолияти иқтисодӣ минтақа таъмин мегардад, афзоиш менамояд; ташаббусе, ки дар санади қонунгузорӣ оид ба андозбандӣ ба ҳокимияти маҳаллӣ ҳуқуқи муқаррар намудани андозҳои маҳаллиро пешбинӣ намудааст, кафолати конституционии кишварро амалӣ менамояд;

- асоснок карда шудааст аҳамияти назариявӣ ва амалии сохти (дизайн) имтиёзи андоз дар низоми андозбандӣ; имтиёзҳо дар низоми унсурҳои андоз, ки дар маҷмӯъ бо дигар унсурҳо амал намуда, хусусияти ҳамгироиро касб мекунанд, бинобар ин, сохти он бояд дар заминаи ҳамгироӣ асос ёбад; бунёди асоснокшудаи сохти имтиёзҳои андоз асос ё шартҳои заруриро барои ноил шудан ба ҳадаф ва мақсадҳои имтиёзҳои андоз, инчунин ба истифодабарии самаранокии он мусоидат менамояд; ҳама гуна истисноҳо аз қоидаҳои умумии андозбандӣ барои ба вучуд омадани муносибатҳои коррупсионӣ шароит фароҳам меоранд, бинобар ин сохти имтиёзҳои андоз «субботи коррупсионӣ»-ро коҳиш медиҳад; сохти имтиёзҳои андоз дар доираи принсипи қонунӣ бояд таҳти танзими қонунгузорӣ қарор дошта, ҷанбаи амалии татбиқи он таъмин карда шавад;

- таҳия карда шудааст алгоритми мониторинги самаранокии истифодабарии имтиёзҳои андози ба инноватсия равонашуда, ки ба ҳалли масъалаҳои алоҳидаи таъмини рушди индустриалӣ-инноватсионии кишвар мусоидат мекунанд; бо сабаби он, ки байни сармоягузорӣ ва инноватсия робитаҳои устувори объективӣ вучуд

доранд ва дар ин раванд механизми истеҳлок воситаи муассири истифодабарии мақсадноки маблағҳои фонди истеҳлоки мегардад, тавсия дода мешавад, ки механизми истифодабарии имтиёзҳои истеҳлоки такмил дода шавад, зеро он боиси зиёд шудани ҳаҷми ҳавасмандгардонии маблағгузори захираҳои молиявӣ, ба фондҳои асосӣ ва технологияи нав мегардад;

- тавсия дода шудааст алгоритми гузаронидани аз нав ба руйхатгирӣ ва арзёбии самаранокии имтиёзҳои андози ба инноватсия равонашуда ва мониторинги истифодабарӣ ва мавҷудияти талабот ба механизмҳои ҳавасмандии андоз, таҳияи нақша-ҷадвал бо нишон додани самтҳои асосии фаъолият; принципҳои интихоби имтиёзҳои андоз ва баҳодихии он аз рӯи гурӯҳҳо вобаста ба самтҳои фаъолияти инноватсионӣ: навсозии технологӣ; дастрасӣ ба патенту литсензияҳо; таҳқиқоти илмӣ-амалӣ; такмили ихтисос ва бозомӯзии мутахассисон; таъсис ва рушди марказҳои инноватсионӣ; минтақаҳои озоди иқтисодӣ; минтақаҳои рушди босуръати иҷтимоӣ иқтисодӣ пешниҳод карда мешавад.

- асоснок карда шудааст, ки дар шароити рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ ва фаъолияти сармоягузорию инноватсионии субъектҳои хоҷагидор ҷанбаҳои мусбат он аст, ки муҳлати хизмати воқеии воситаҳои истеҳсоли нисбат ба давраи истеҳлокии он дарозтар аст, бинобар ин, давлат бояд бо роҳи паст намудани муҳлати муқарраршудаи хизмати фондҳои мушаххаси истеҳсоли нисбат ба муҳлати воқеии он чунин шароитро фароҳам оварад, ки дар натиҷа субъектҳои хоҷагидор як намуд имтиёзи истеҳлокиро ба даст меоранд ва аз ин лиҳоз, давлат дар механизми ташкили имтиёзи истеҳлоки нақши муҳимро мебозад.

#### **Нуқтаҳои асосии ба ҳимоя пешниҳодшаванда:**

- дар шароити муосир тамоми мактабҳои иқтисодӣ нақши андозҳо, баҳусус, вазифаи ҳавасмандии онро дар танзими иқтисодӣ, дастгирии рушди соҳаҳои афзалиятноки иқтисодӣро тавассути механизми пешниҳоди имтиёзҳои андоз, ки бо ҷорӣ намудани хоричкунии мақсаднок аз манбаи андоз ва объекти андозбандӣ барои категорияи мушаххаси андозсупорандагон, бо мақсади ноил шудан ба ҳадафҳои стратегӣ роҳандозӣ мешавад, эътироф мекунад;

- ба низом даровардани равишҳои методологӣ ва методии баҳодихии самаранокии имтиёзҳои андоз имкон медиҳад, ки заминаи концептуалии таҳлили натиҷабахшии он бо истифодаи усулҳои маҷмуии таҳлилии муайян намуда, инчунин таҳияи низоми меъёрҳо, нишондиҳандаҳои микдорӣ ва сифатии самаранокии имтиёзҳои андозӣ амалӣ карда шавад;

- низоми андози ҷумхури вобаста ба марҳила, ҳадаф ва вазифаҳои афзалиятноки рушди иҷтимоӣ иқтисодии кишвар дигаргун шуда, тамоюли устувори афзоиши даромадҳои андозро ба бучети давлатӣ таъмин намуда истодааст; сатҳи баланди тағйироти мусбат ба манфиати бештари андозҳо ба мушоҳида мерасад, ки татбиқи манфиатҳои бахши соҳибкории иқтисодӣ ва маҷмуи раванди манфиатҳои давлат ва андозсупорандагонро инъикос мекунад;

- бе асосноккунии илмию таҳлилии самаранокӣ ва самтноки, афзоиши шумораи имтиёзҳои андозе, ки дар қонунгузорию андозбандии миллии муқаррар гардидааст, метавонад ба фаъолияти муътадили низоми андози кишвар таҳдид намояд, аз ин лиҳоз, таҳқиқот ва мониторинги доимии муқаррароти қонунгузорию

андоз бо мақсади таъмини мутобиқ будани он ба мақсад ва вазифаҳои давлат дар самти таъмини рушди иҷтимоӣ ва иқтисодии кишвар зарур мебошад;

- мушаххасоти объектҳо барои пешниҳоди имтиёзҳо дар андозҳои маҳаллӣ дар баробари имтиёзҳои андози ҷумҳуриявӣ ва имконияти омешиши оқилонаи он дар таъмини самтҳои афзалиятноки рушд вобаста ба сатҳи иқтисодии индустриалӣ-инноватсионӣ ва шароити минтақаҳои кишвар мусоидат мекунад;

- таҳияи илман асоснокшудаи сохт (дизайн)-и имтиёзи андоз, ки, пеш аз ҳама, ба равиши ҳамгироӣ асос ёфтааст, дар низоми андозбандӣ ва ҷоринамоии имтиёзҳои андоз аҳамияти муҳими назариявӣ ва амалӣ дорад, зеро имтиёз дар низоми унсурҳои андоз, ки дар якҷоягӣ бо дигар унсурҳо амал мекунад, ба худ хусусияти ҳамгироиро мегирад;

- таҳия ва татбиқи алгоритми мониторинги самаранокии истифодабарии имтиёзҳои андози ба инноватсия равонашуда имкон медиҳад, ки мақсадҳои афзалиятноки онро дар самти таъмини рушди индустриалӣ-инноватсионии иқтисодӣ кишвар дақиқ намояд, таҳияи фехристи имтиёзҳои андозро ба таври мунтазам ба андозсупорандагон ирсол намояд, инчунин муқаррар намудани категорияи инноватсионии андозсупорандагонро аз рӯи намудҳои андоз ва ҷойгирнамоии минтақавии имтиёзҳо таъмин намояд;

- барои навсозии техникӣ ва технологияи фондҳои асосӣ ва дороиҳои корхонаҳо, механизми такмили истифодабарии имтиёзҳои истеҳлоқӣ, ки ба фароҳам овардани захираҳои иловагии молиявӣ, инчунин барои афзун намудани ҳаҷми сармоягузорӣ ба фондҳои асосӣ мусоидат мекунад ва ба ин васила ҳавасмандии сармоягузориҳои инноватсионии корхонаҳоро зиёд менамояд;

- фаъолсозии самти рушди индустриалӣ-инноватсионии иқтисодӣ дар асоси принсипҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснокшудаи интиҳоби имтиёзҳои андоз ва баҳодихии он вобаста аст, аз гурӯҳҳои зерини навсозии технологӣ: дастрастӣ ба патенту литсензияҳо; таҳқиқоти илмӣ-амалӣ; такмили ихтисос ва бозомӯзии мутахассисон; таъсис ва рушди марказҳои инноватсионӣ; минтақаҳои озоди иқтисодӣ; минтақаҳои рушди босуръати иҷтимоӣ ва иқтисодӣ;

- дар марҳилаи кунунии рушди индустриалӣ-инноватсионии кишвар, муқаррар намудани муҳлати бештари истифодабарии воқеии воситаҳои истеҳсоли нисбат ба давраи фарсудаҳои онҳо тавассути иштироки давлат дар ихтисор намудани муҳлати истифодабарии муқараршудаи воситаҳои истеҳсоли нисбат ба муҳлати воқеии он, ҷанбаи мусбат ба ҳисоб рафта, онро ҳамчун имтиёзи истеҳлоқӣ муаррифӣ намудан мумкин аст.

**Аҳамияти назариявӣ таҳқиқот** дар он аст, ки аксари хулосаҳои асоснокшудаи диссертатсия ва пешниҳодҳои амалӣ имкон медиҳанд, ки дар оянда мушкилоти таҳия ва ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз ва арзёбии самаранокии онҳо таҳқиқ карда шавад. Дар баробари ин, заминаи назариявӣ таҳқиқоти мазкурро метавон ҳамчун асос барои таҳияи меъёр ва механизмҳои ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз мавриди истифода қарор дод. Мазмуни асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ имкон медиҳад, ки назарияи андозбандӣ, имтиёзҳои андоз ва озодкунӣ аз пардохти андоз, инчунин равишҳои методологии омӯзиши самаранокии имтиёзҳои андоз васеъ карда шавад.

**Аҳамияти амалии таҳқиқот.** Як қатор муқаррароти диссертатсия метавонад дар таҳияи курсҳои таълимӣ ва маводҳои методӣ оид ба Низоми андози миллӣ, Назарияи андоз ва андозбандӣ, Назорати андоз ва курси махсуси Имтиёзҳои андоз дар низоми танзимии андозҳо ва ғайра мавриди истифода қарор дода шавад. Тавсияҳои методии дар диссертатсия таҳияшуда оид ба ташкил ва ҷорӣ намудани мониторинги истифодабарии имтиёзҳои андозӣ метавонад дар фаъолияти мақомоти андози ҷумҳурӣ татбиқ карда шаванд.

**Дарчаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот.** Дар вақти гузарондани таҷрибаҳо дурустии маълумот, кифоя будани ҳаҷми маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқ ва нашрияҳо тасдиқ карда мешаванд. Хулоса ва тавсияҳо дар асоси таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва амалия дар самти ҷорӣ намудани имтиёзҳои андозӣ ба даст оварда шудааст.

Омузиши тағйирот, ақида ва нуқтаи назар оид ба имтиёзҳои андоз дар доираи омузиши муаммоҳои андозбандӣ, равишҳои методологии мониторинги истифодабарии имтиёзҳои андоз имконият медиҳанд, ки роҳҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснокшудаи маъмурикунонии андоз пешниҳод карда шаванд.

**Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ.** Соҳаи таҳқиқот ба бандҳои зерини Шиносномаи номенклатураи ихтисосҳои Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси 08.00.07 – «Молия, муомилоти пул ва қарз» (илмҳои иқтисодӣ) мувофиқат мекунад, аз ҷумла: банди 2.5. Танзими андози бахшҳои иқтисодӣ, банди 2.8. Оптимизатсияи раванди буҷет: тақмили низоми идоракунии даромаду хароҷоти низоми буҷетӣ ва фондҳои мақсадноки давлатӣ, банди 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андоз ва самтҳои асосии ислоҳоти низоми андоз, банди 2.16. Сиёсати буҷетӣ - андозии давлат дар шароити иқтисоди бозорӣ, банди 2.21. Асосҳои институтсионалии рушди мониторинг ва назорати давлатии молиявӣ, банди 3.16. Мониторинги саҳми андозии субъектҳои соҳибкорӣ.

**Саҳми шахсии довтолаб.** Ҳамаи марҳалаҳои иҷрои нақшаи кори илмӣ, аз қабилӣ тартиб додани мавзӯ, асоснокӣ ва мувофиқ будани он, гузоштани мақсад ва иҷрои вазифаҳо бевосита аз тарафи муаллиф ба амал бароварда шудаанд. Муаллиф мустақилона тавсияҳои методологиро оид ба тақмили механизми истифодабарии имтиёзҳои андоз дар шароити гузариш ба рушди индустриалӣ-инноватсионии Тоҷикистон таҳия намуда, алгоритми пайвасташудаи таҳияи принципҳо ва механизмҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснокшудаи интиҳоби имтиёзҳои андоз ва баҳодиҳии онро вобаста ба навсозии техникӣ ва технологияи соҳаҳои афзалиятноки иқтисодиёт пешниҳод менамояд, инчунин дар муҳокимаи натиҷаҳои таҳқиқот дар конференсияҳои илмию амалии байналхалқӣ ва ҷумҳуриявӣ бевосита иштирок намудааст.

**Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия.** Хулоса, натиҷаҳои назариявӣ ва амалии таҳқиқот дар маърузаҳои конференсияҳои илмию амалии байналмилалӣ: «Тоҷикистон пас аз ворид шудан ба Созмони умумичаҳонии савдо: эҳё ва дурнамо» (ш. Душанбе, 2013), «Аз пажӯҳиш ба сиёсат ва аз сиёсат ба амалия дар соҳаи миқдории пажӯҳишҳои иқтисодӣ-иҷтимоии давраи иттилоотии муосир» (ш. Душанбе, 2015), «Самаранокии идоракунии молияи давлатӣ ва аҳамияти он дар

рушди устувори иқтисоди миллӣ» (ш. Душанбе, 2016), «Низоми андози муосир: вазъият, мушкилот ва дурнамои рушд» (ш. Уфа, 2022), «Проблемаҳои муосири иқтисод ва идоракунӣ» (ш. Воронеж, 2022), «Рушди устувор: таҳлили тамоюлҳои иқтисоди Русия ва ҷаҳон» (ш. Махачқалъа, 2023), дар конференсияҳои ҷумҳуриявии илмию амалӣ (ш. Душанбе, 2002-2023) муаррифӣ шудаанд.

**Интишорот аз рӯйи диссертатсия.** Мазмуни асосии қор дар 51 мақолаи илмӣ, аз ҷумла 1 монография, 16 мақола дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон бо ҳаҷми умумии 38,5 ҷ.ҷ. интишор гардидааст (матни муаллифи 34,4 ҷ.ҷ.-ро ташкил медиҳад).

**Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Рисола аз муқаддима, панҷ боб, хулоса ва рӯйхати адабиёт иборат буда, дар 344 саҳифаи матни компютерӣ оварда шудааст, ки 31 ҷадвал, 8 диаграмма ва 9 расмро дар бар мегирад. Рӯйхати адабиёт аз 329 номгуӣ манбаъҳои истифодашуда, аз ҷумла, асарҳои муаллифони хориҷиро дар бар мегирад.

## СОХТОР ВА МУНДАРИҶАИ ҚОР

**Дар муқаддима** муҳимият ва зарурияти мавзӯи диссертатсия, аҳамият ва сатҳи таҳқиқ, ҳадаф, вазифаҳо ва объекти таҳқиқ, асосҳои назариявӣ ва методологӣ, аҳамияти назариявӣ ва амалии диссертатсия асоснок карда шудааст.

**Дар боби якум - «Асосҳои назариявии омӯзиши имтиёзҳои андоз ва механизмҳои татбиқи он»** равишҳои назариявӣ оид ба шарҳи вазифаҳои танзим ва ҳавасмандии андоз, равишҳои асосии илмии муайян намудани моҳияти имтиёзҳои андоз ва механизмҳои татбиқи он, инчунин мушкилоти муқаррар намудани соҳтори асосии андоз ва таснифи имтиёзҳои андоз мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд.

**Дар боби дуюм - «Муносибатҳои методологии баҳодиҳии натиҷабаш ва самаранокии имтиёзҳои андоз»** масъалаи асосҳои методологии баҳодиҳии имтиёзҳои андоз, равишҳои методии таҳлил ва арзёбии натиҷабаш ва самаранокии имтиёзҳои андозро муайян шуда, баҳодиҳии самаранокии механизмҳои истифодабарии он баррасӣ гардидаанд.

**Дар боби сеюм - «Таҳлили самаранокӣ ва арзёбии истифодабарии имтиёзҳои андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон»** таснифоти низоми андози муосири Ҷумҳурии Тоҷикистон ва имтиёзҳои андоз, таҳлили таҷрибаи пешниҳоди имтиёзҳои андоз дар сатҳи ҷумҳуриявӣ, маҳаллӣ ва натиҷабашҳои онҳо, мавриди омӯзиш қарор дода шудаанд.

**Дар боби чорум - «Таъмини усулҳои ташкилии татбиқи механизми имтиёзҳои андоз»** роҳҳои асосии тақмили механизми тарҳрезии қонунгузори соҳти имтиёзҳои андоз, усулҳои назорат ва маъмурикунонии онҳо, инчунин масъалаҳои мониторинги самаранокии имтиёзҳои андоз ва принципҳои он асоснок карда шудаанд.

**Дар боби панҷум - «Тақмили механизми пешниҳоди имтиёзҳои андоз, ки ба рушди сармоягузорӣ-инноватсионии иқтисодӣ мусоидат мекунанд»** самтҳои афзалиятноки дастгирии давлатии фаъолияти инноватсионӣ, усулҳои мониторинг ва арзёбии имтиёзҳои андоз ба ҳавасмандгардонии фаъолияти сармоягузорӣ-инноватсионии субъектҳои хоҷагидор равонашуда, инчунин роҳҳои асосии тақмили равишҳои методологии қорӣ намудани имтиёзҳои андоз истихлоқӣ ва арзёбии самаранокии он баррасӣ гардидааст.

Дар хотимаи диссертатсия натиҷаҳои асосии таҳқиқ ҷамъбаст шуда, аз рӯи онҳо тавсияҳои дахлдор пешниҳод гардидаанд.

## **МАЗМУНИ МУХТАСАРИ ДИССЕРТАТСИЯ**

**Гуруҳи якуми масъалаҳои илмие, ки дар диссертатсия мавриди таҳқиқ қарор гирифтаанд, равишҳои назариявии тафсири моҳияти имтиёзҳои андоз дар доираи вазифаҳои танзим ва ҳавасмандии андозҳо, механизмҳои татбиқи он, инчунин муайян намудани сохтори асосии андоз ва таснифи имтиёзҳои андозро дар бар мегирад.**

Дар диссертатсия дар асоси ҷамъбасти назарияҳои гуногуни муҳолифи мавҷудбуда оид ба молия ва андоз тамоюли ба ҳам наздик шудани мактабҳои гуногуни илмии иқтисодӣ муайян шуда, мушоҳида мешавад, ки як қатор муқаррароти консепсияи кейнсӣ оид ба андоз ба назарияи неоклассикӣ ворид шуда ва баръакси он мешаванд. Ҳамаи назарияҳо ва парадигмаҳои муносибатҳои андозӣ зарурати омузиши воситаҳои низоми андозро барои таъсир расонидан ба ҳаёти иқтисодии ҷамъиятӣ таъкид мекунанд. Дар шароити муосир қариб ҳамаи назарияҳои иқтисодӣ нақш ва аҳамияти андозро дар танзим ва таъмини рушди иқтисодӣ эътироф мекунанд. Муаллиф таъкид мекунад, ки мазмуни ҳар як категорияи иқтисодӣ, аз ҷумла андоз тавассути вазифаҳое, ки онро иҷро мекунад, ошкор мегардад. Бо тариқи вазифа ҳадафи иҷтимоии категорияи андоз ҳамчун воситаи тақсим ва аз нав тақсимкунии даромадҳо амалӣ карда мешавад. Дар доираи мавзуи таҳқиқшаванда диққати асосӣ ба муайян намудани нақш ва мавқеи имтиёзҳои андоз дар доираи механизми татбиқи зервазифаи ҳавасмандӣ – вазифаи танзими андоз, ки ба сармоя ё даромад таъсир мерасонад, равона карда шудааст.

Дар диссертатсия бо ишора аз нақши имтиёзҳои андоз ҳамчун унсуре муҳими татбиқи сиёсати давлатии андоз, ки дар самти ноил шудан ба мақсадҳои иҷтимоию иқтисодии кишвар нигаронида шудааст, қайд гардида, дар баробари ин баҳснокӣ ва сатҳи нокифояи таҳқиқи мушкилоти онро дар назарияи андоз ва андозбандӣ асоснок менамояд. Муайян карда шуд, ки дар ҷумҳурӣ назарияи имтиёзи андоз ва механизми назорати самаранокии татбиқи имтиёзу озодкуниҳо аз пардохти андоз ташаққул наёфта, ягон мақомоти махсуси давлатие, ки татбиқи иҷрои онро дар амал назорат мекунад, вучуд надорад. Барои ҳалли ин масъалаҳо, пеш аз ҳама, равишҳои илмии омӯзиши моҳияти имтиёзҳои (преференсия) андоз, ки дар адабиёти илмӣ мавҷуданд, ҷамъбаст ва тасниф карда шудаанд.

Барои равшанӣ андохтан ба мафҳуми «имтиёзи андоз» меъёрҳои зерин, ки ба мушаххас намудани ин мафҳум равона шудаанд, муқаррар гардидаанд: а) муқаррар намудани категорияи мушаххаси андозсупорандагон ё объекти андозбандӣ, ки имтиёзи андоз нисбати онҳо татбиқ мегардад; б) муқаррар намудани мақсади озодкунӣ аз пардохти андоз; в) имконияти муайян намудани самаранокии имтиёзи андозии татбиқшаванда (расми 1).

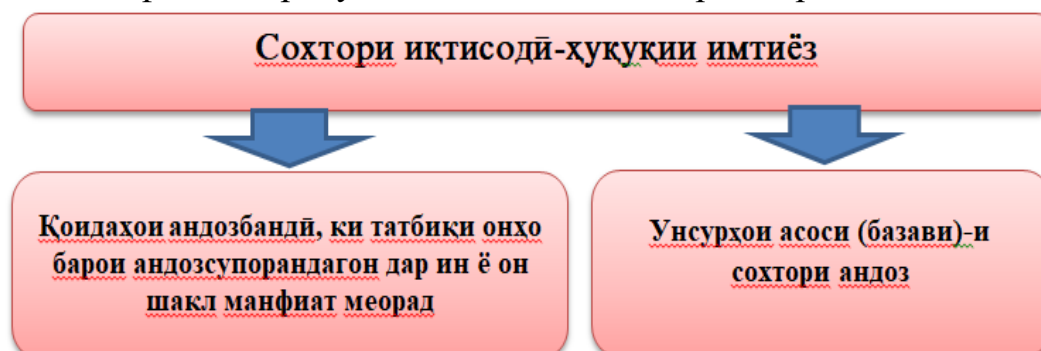


## Расми 1. - Меъёрҳои муайян кардани имтиёзҳои андоз

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Чамъбасти ҳамаи таърифҳои дастрасе, ки дар адабиёти иқтисодӣ мавҷуданд, муаллиф мафҳуми «имтиёзи андоз»-ро ҳамчун ба андозсупорандагон бо бартарии мақсаднок ё истисно намудан аз манбаи андоз ва объекти андозбандӣ бо ҳадафҳои муайяне равона гардидааст, ки арзёбии самаранокии иҷтимоию иқтисодӣ, бучетӣ-фискалӣ он имконпазир мегардад, муайян намудааст. Аз сабаби он ки имтиёзҳои андоз истисноӣ қоидаҳои андозбандӣ ва ҳамчун дур шудан аз сохтори меъёрӣ ё базавии андозбандӣ амал мекунад, ба моҳияти сохтори базавии андоз тавзеҳот ҳамчун маҷмуи унсурҳои сохтори базавии (меъёрӣ), ки барои намудҳои алоҳидаи фаъолият ё гуруҳи андозсупорандагон ҳеч гуна бартарият эҷод намекунад, дода шудааст. Ба андешаи муаллиф, сохтори базавии андоз инҳоянд: ба сохти ҳуқуқии андоз унсурҳои ҳатмӣ ва механизмҳои андозбандӣ ҷойгир карда шудаанд; яке аз унсурҳои муҳими ҳатмӣ, ин хусусияти андоз мебошад, ки бо концепсияи андоз, моҳияти он ва объекти андозбандишаванда муайян карда мешавад; унсури дигари ҳатмӣ, ин меъёрҳои техникӣ мебошанд, ки аз раванди маъмурикунонии андоз ва зарурати ноил шудан ба самаранокии бештари он бармеояд.

Унсурҳои базавии андоз аз даромад, андоз аз арзиши иловашуда ва дигар намудҳои андоз низ тасниф карда шудаанд. Аз сабаби он ки арзёбии самаранокии имтиёзҳои андоз яке аз муҳимтарин масъалаҳои назариявӣ ва амалии танзими андоз ба ҳисоб меравад, барои ҳалли масъалаи мазкур, гурӯҳбандии имтиёзҳои андоз аз рӯи хусусиятҳои гузаронида шуд, ки баҳодиҳии самаранокии андозро вобаста ба вазифаҳои иҷрокундаи он имконпазир мегардонад.



## Расми 2.- Таснифоти қоидаҳои андозбандӣ, аз рӯи нақши он дар механизми андозбандӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Таснифи намунавие, ки дар расми 2 нишон дода шудааст имконият пеш меорад, ки унсурҳои асосии сохтори андоз дақиқ намуда, баҳогузурӣ оид ба

самаранокии онҳо ба анҷом расонида шавад. Ҳангоми таснифи имтиёзҳо таваҷҷӯҳ ба баъзе аз асосҳои зерин, ки дар назария таъкид шудаанд, ҷалб карда мешавад:

– тақсимои намудҳои имтиёз вобаста ба сатҳи мақомоти давлатие, ки (маҳаллӣ ё ҷумҳуриявӣ) онро пешниҳод кардааст;

– муайян ё тасниф намудани намудҳои гуногуни имтиёз вобаста ба самт ё мақсади пешниҳоди онҳо;

– муқаррар намудани намудҳои имтиёз вобаста ба он, ки мушаххасан нисбат ба кадом унсури андозбандӣ татбиқ мегардад.

Дар ҷадвали 1 намудҳои категорияи имтиёз алоқаманд ба ҳар як самти татбиқ нишон дода шудааст.

### Ҷадвали 1. - Таснифоти категорияи имтиёзҳои андоз

Самти татбиқ	Категорияи имтиёз
Ҷоида/даромад	Ихтисор намудани меъёри стандартии андоз аз даромади корпоратсияҳо; таътилҳои андозӣ; баргузоштани зарар ба давраҳои ҳисоботи оянда (гузашта); кредити андоз, тарҳи андоз, аз ҷумла зиёд аз меъёри муқарраршуда;
Ҳаҷми фуруш	Меъёрҳои имтиёзҳои андоз аз даромад дар асоси ҳаҷми умумии фуруш;
Арзиши иловашуда	Меъёрҳои имтиёзҳои андоз аз даромад барои истехсолоти маҳаллӣ; пешниҳоди кредитҳои андоз бо назардошти арзиши софи иловашуда;
Сармоягузори асосӣ(капиталӣ)	Истехлоки тезонидашуда, имтиёзҳои сармоягузорӣ ва имтиёзҳои дубораи сармоягузорӣ;
Қувваи корӣ (меҳнат)	Имтиёзҳо барои пардохти маблағҳои иҷтимоӣ; тарҳҳо аз даромади андозбандишаванда вобаста ба шумораи кормандони бо кор таъминшуда, шумораи маъҷубони бо кор таъминшуда ва ғайра;
Дигар намудҳои хароҷот	Меъёрҳои имтиёзҳои андозбандӣ аз даромад дар сурати мавҷуд будани хароҷот барои омӯзиши кормандон, маркетинг ва пешбурди мол дар бозорҳои хориҷӣ;
Воридот	Меъёрҳои пасти боҷҳои воридотӣ ё аз пардохт озод кардан онҳо;
Содирот	а) Имтиёзҳо вобаста ба истехсоли маҳсулот: озод намудан аз боҷҳои содиротӣ; меъёрҳои имтиёзҳои андозбандӣ аз даромад барои намудҳои алоҳидаи фаъолияте, ки бо мубодилаи асъор ё истехсоли моли барои содирот алоқаманд; б) Имтиёзҳо вобаста ба хароҷоти истехсолӣ: баргардонидани боҷи содиротӣ; тарҳ кардани хароҷоти дар хориҷа анҷомдодашуда; таҳфифҳои андоз аз хариди воситаҳои асосӣ барои соҳаҳои ба содирот нигаронидашуда.

**Сарчашма:** Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография // под ред. И. А. Майбурова. - М.: «Юнити-Дана», 2014. - С. 77.

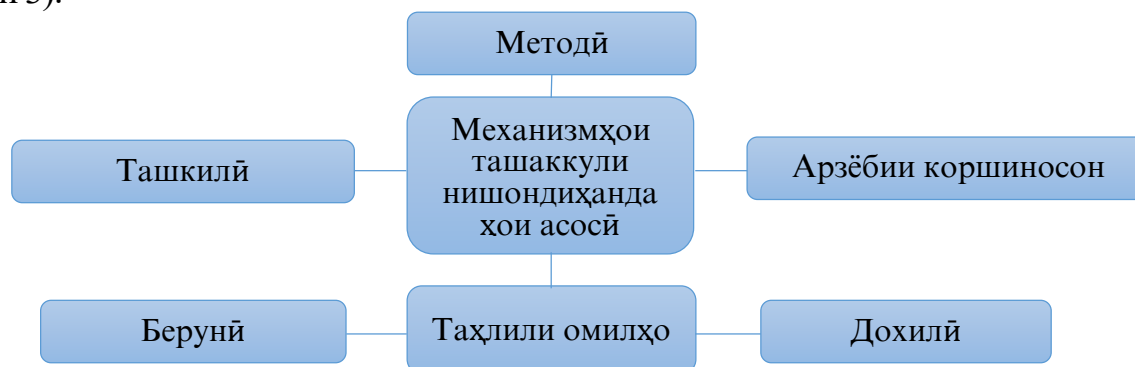
**Гуруҳи дуоми масъалаҳои илмие, ки дар диссертатсия мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд, асосҳои методологӣ ва равишҳои методи таҳлил, баҳодиҳии самаранокӣ ва натиҷабароҳии механизмҳои асосии истифодабарии имтиёзҳои андозе, ки ба татбиқи сценарияи рушди индустриалӣ-инноватсионии иқтисодиёти ҷумҳурӣ мусоидат мекунад, бахшида шудааст.**

Муаллиф қайд мекунад, ки зарурати арзёбии самаранокӣ ва натиҷабароҳии имтиёзҳо аз он бармеояд, ки ҷорӣ намудани онҳо бе таҳлили ҳамаҷонибаи он мазмун ва ғояи имтиёзҳои андозро бадном мекунад. Гуруҳбандии имтиёзҳои андоз аз рӯи аломатҳои мухталиф, шаҳодати гуногунии онро дар ҳалли мушкилоти иҷтимоию иқтисодӣ нишон медиҳад ва дар баробари ин, мураккабӣ



ва чандон шаффоф набудани ин имтиёзхоро низ тавсиф мекунад. Ин яке аз сабабҳои печида будани раванди институтсионалии муносибатҳо дар самти андоз, махсусан, муносибатҳои вобаста ба татбиқи имтиёзҳои андоз дар амалия мебошад. Таҷрибаи амалии бисёре аз кишварҳои пешрафтаи индустриалии ҷаҳон мураккабӣ ва душвор будани таҳияи меъёрҳои ягонаи объективи баҳодихии самаранокии имтиёзҳои андозро нишон медиҳад. Вобаста ба ин дар низоми андози кишвар дар марҳилаи кунунии рушд, интихоби имтиёзҳои андоз, мувофиқ ба самти таъмини татбиқи сценарияи тараққиёти индустриалӣ-инноватсионӣ равона шуда, вале хусусияти тағйирёбандаро доранд ба мақсад мувофиқ аст.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон самаранокии имтиёзҳои андози муқарраршуда вобаста ба мақсади пешниҳоди онҳо аз рӯйи меъёрҳои зерин баҳо дода мешавад: 1) сатҳ ва сифати ҷалби сармоягузориҳо ба соҳаҳои мухталифи иқтисодиёти кишвар; 2) сатҳи татбиқи сиёсати давлатии воридотивазкунанда; 3) рушди ҳаҷми содироти кишвар; 4) ташкили ҷойҳои нави корӣ. Ҳамин тариқ, дар маҷмӯъ, омилҳои асосии арзёбии самаранокии имтиёзҳои андози муқарраршуда – расидан ба ҳадафҳои мушаххас ба ҳисоб меравад. Барои ба анҷом расонидани тавсифи самаранокии имтиёзҳои андоз роия намудани таносуби байни шартҳои пешакӣ ва шартҳои ташаккули нишондиҳандаҳои арзёбии ин имтиёзҳо зарур мебошад. Ба фикри мо, ин равандро ба таври зайл ба низом даровардан мумкин аст. (расми 3):



**Расми 3. - Алгоритми ташаккулёбии нишондиҳандаҳои арзёбии имтиёзҳои андоз**

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Чунон, ки дар расми 3 дида мешавад, механизми татбиқи имтиёзҳои андоз аз маҷмӯи нишондиҳандаҳои ба ҳам алоқаманди бо хусусиятҳои муҳимтарин асосёфта мебошад, ки мавҷудияти он имкон медиҳад, ки моделҳои эконометрикии арзёбии самаранокии имтиёзҳои андозӣ мавриди истифода қарор дода шавад. Тағйирёбии нишондиҳандаҳои иқтисодӣ ва иҷтимоӣ дар натиҷаи истифодабарии имтиёзҳои андоз хусусияти асосии самаранокии он имтиёзҳо мебошад, ки барои давраи муайян пешниҳод карда мешавад. Нишондиҳандаҳои асосии макроиқтисодие, ки таъсири оқибатҳои молиявӣ иқтисодиро бо ҷорӣ намудани имтиёзҳои андозӣ ба рушди иқтисодиёт инъикос менамояд, дар расми 4 нишон дода шудааст.



**Расми 4. - Омилҳои таъсири самаранокии имтиёзҳои андозро инъикос мекунанд**

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия гуфта мешавад, ки барои арзёбии дараҷаи самаранокии имтиёзҳои андоз истифода намудани маҷмӯи нишондиҳандаҳои ба ҳам алоқаманд зарур буда, омӯзиши он имкон медиҳад, ки роҳҳои самаранок истифодабарии имтиёзҳои андоз пайдо карда шавад. Дар адабиёти иқтисодӣ як қатор усулҳои баҳодиҳии хароҷоти андоз пешниҳод карда мешаванд, ки онҳо дар ҷадвали 2 дарҷ гардидаанд.

**Ҷадвали 2. - Усулҳои асосии арзёбии самаранокии хароҷоти андоз**

Номгуӣ усул	Мундариҷаи усул
Усули даромади аз даст рафта	Усули муайян кардани даромади андозе, ки аз имтиёзи андоз ё имконияти истифоданашуда гирифта нашудааст.
Усули даромади барқароршуда	Усули муайян кардани маблағи андозие, ки он метавонад дар натиҷаи барҳам додани имтиёзҳои андоз бо назардошти тағйири рафтори андозсупорандагон ва таъсири дигар андозҳо иловатан ба бучет ворид карда шавад.
Усули даромади эквивалентӣ	Усули муайян кардани хароҷоти мустақим аз он иборат аст, ки давлат ба чунин сатҳи даромади умумии андозсупорандагон, ки пас аз пардохти тамоми андозҳо дар шакли иваз намудани бо имтиёзҳо бо хароҷоти бучетӣ дар шакли субсидия ё трансферт, ки он баробар мешавад дар ҳолати истифодабарии имтиёзҳои андоз аз тарафи андозсупорандагон.

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия ҳангоми арзёбии механизми истифодабарии имтиёзҳои андоз ба ҷанбаҳои методологии таъриф ва баҳодиҳии механизми иқтисодӣ, ки аз ҷониби олимони бонуфузи сатҳи ҷаҳонӣ – Лео Хурвитс, Рочер Майерсон ва Эрик Маскин (барандагони ҷоизаи Нобел дар иқтисод дар соли 2007) таъриф гардидааст, таъя карда шудааст. Онҳо ҳама гуна фаъолияти мутақобилаи субъектҳои хоҷагидориро бозиҳои стратегӣ медонистанд ва худ шакли бозиро «механизм» номиданд. Онҳо механизмро ҳамчун таъсири мутақобилаи субъектҳо ва марказ муайян мекунанд, ки он аз 3 марҳила иборат аст: а) ҳар як субъект ба таври хусусӣ ба марказ хабари  $m_i$  мефиристад; б) марказ, ки ҳамаи хабарҳоро қабул карда, натиҷаи ҷамъдошти  $Y=f(m_1, \dots, m_n)$ -ро ҳисоб мекунанд; в) марказ натиҷаи  $Y$ -ро эълон мекунанд ва дар мавриди зарурат онро ба амал мебарорад.

Ин мафҳуми механизм, ба гуфтаи муаллифи диссертатсия, барои таҳия ва арзёбии механизми баланд бардоштани самаранокӣ ва натиҷабархшии имтиёзҳои андозӣ мувофиқ аст. Вобаста ба ин механизми татбиқи имтиёзҳои андоз ҳамчун маҷмӯи усулҳо ва қоидаҳои муносибатҳои андоз, ки бо истифодабарии имтиёзҳои андоз алоқаманд буда, ноил шудан ба ҳадафҳо нигаронида шудааст, баррасӣ карда мешаванд. Ба унсурҳои механизми истифодабарии имтиёзи андоз: банақшагирӣ, танзим ва назорат дохил мешаванд.

Одатан, истифодабарии воситаҳои андоз, аз ҷумла имтиёзҳо барои баланд бардоштани фаъолияти соҳибкорӣ пешбинӣ шудааст. Аз ин хотир алоқаи дастовардҳои илму техника ва татбиқи он дар соҳаи истеҳсолот ва хизматрасонӣ хеле муҳим доништа мешавад. Дар ин самт арзёбии таъсири имтиёзҳои андоз ба фаъолияти инноватсия ва сармоягузорӣ муҳим буда, имконият медиҳад, ки дар он нишондиҳандаҳои иқтисодӣ ва иҷтимоӣ, ки ба эътидол овардани бучети давлатӣ ва таҳияи нишондиҳандаҳои мушаххаси баҳодихӣ, инчунин барои тавсифи фаъолияти сармоягузорӣ ва инноватсионӣ дар сатҳҳои гуногуни идоракунии иқтисодиёт мусоидат мекунад, таъкид гардидааст. Ин нишондиҳандаҳо метавонанд ҳамчун маълумот барои асоснокнамоии методологии татбиқи имтиёзҳои андоз хизмат намоянд. Махсусан, он метавонад як воситаи мушаххаси таҳлилӣ гардида, имконияти таҳияи типологияро дар асоси сатҳи натиҷабархшии субъектҳои соҳибкорӣ пеш орад. Пеш аз ҳама, зарурияти ба назар гирифтани дараҷаи ҳиссаи баланди гаронии андозӣ дар соҳаҳои мухталифи иқтисодиёти миллӣ, инчунин имтиёзҳои андозии соҳавӣ лозим мебошад.

Дар шароити модели индустриалӣ - аграрии тараққиёти иқтисодиёти кишвар истифодабарии имтиёзҳои андоз дар соҳаҳои саноат аҳамияти махсус пайдо мекунад. Зеро дар солҳои охир на танҳо саҳми он дар тавлиди ММД-и кишвар меафзояд, балки таъсири мултипликаторӣ низ дар он зоҳир гардида, ба рушди дигар соҳаҳои иқтисоди кишвар мусоидат менамояд. Бинобар ин, мо бо истифода аз он таъсири мултипликатори имтиёзи андозиро муайян намудем. Дар ин ҷо коэффитсентро ҳисоб кардан лозим меояд, ки ҳангоми 1 фоиз тағйир ёфтани меъёри андозҳо (кам ё зиёд) ММД ё ҳаҷми арзиши иловашуда ба чанд фоиз тағйир меёбад. Коэффитсиенти мазкур бо формулаи зерин муайян карда мешавад:  $mT = MPC/MPS$  Дар ин ҷо:  $mT$  - мултипликатори андоз  $MPC$  - тамоюли ниҳоии истеъмоли  $MPS$  - тамоюли ниҳоии пасандоз.<sup>7</sup>

Тавре ки аз маълумоти ҷадвали 3 дида мешавад, дар соли 2015 нишондиҳандаҳои  $MPC = 0,85$ ,  $MPS = 0,15$ , мултипликатори андоз  $mT = 0,85/0,15 = 5,6$  будаанд. Ин коэффитсиент маънои онро дорад, ки бо паст шудани 1 фоизи меъёри андоз афзоиши арзиши иловашуда дар саноат дар ҳаҷми 5,6 фоиз таъмин карда шуд. (ё баръакс, 1% афзоиши меъёри андоз арзиши иловашударо дар ҳаҷми 5,6% кам мекунад). Аммо чунон ки аз ҷадвали 3 дида мешавад, самарани баланди ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз дар он шароите ба даст меояд, ки агар таносуби  $MPC$  ва  $MPS$  ба 0,8 ва 0,2 баробар бошад.

<sup>7</sup> <https://businessman.ru/2023-nalogovyy-multiplikator-opredelenie-osobnosti-i-raschet.html> (санаи мурочиат 03.10.2023)

Таҳлилҳои ба анҷомрасонидашуда нишон медиҳанд, ки дар давраи солҳои 2015-2021 ҳиссаи бештари имтиёзҳои андозӣ (73,1 фоиз) ба субъектҳои соҳаҳои саноат, ба монанди корхонаҳои саноатӣ ва сохтмон, корхонаҳои истихроҷи захираҳои табиӣ, инчунин ба баҳши бонкӣ рост меояд.

### Ҷадвали 3. - Самараи мултипликативии имтиёзҳои андоз дар саноати кишвар

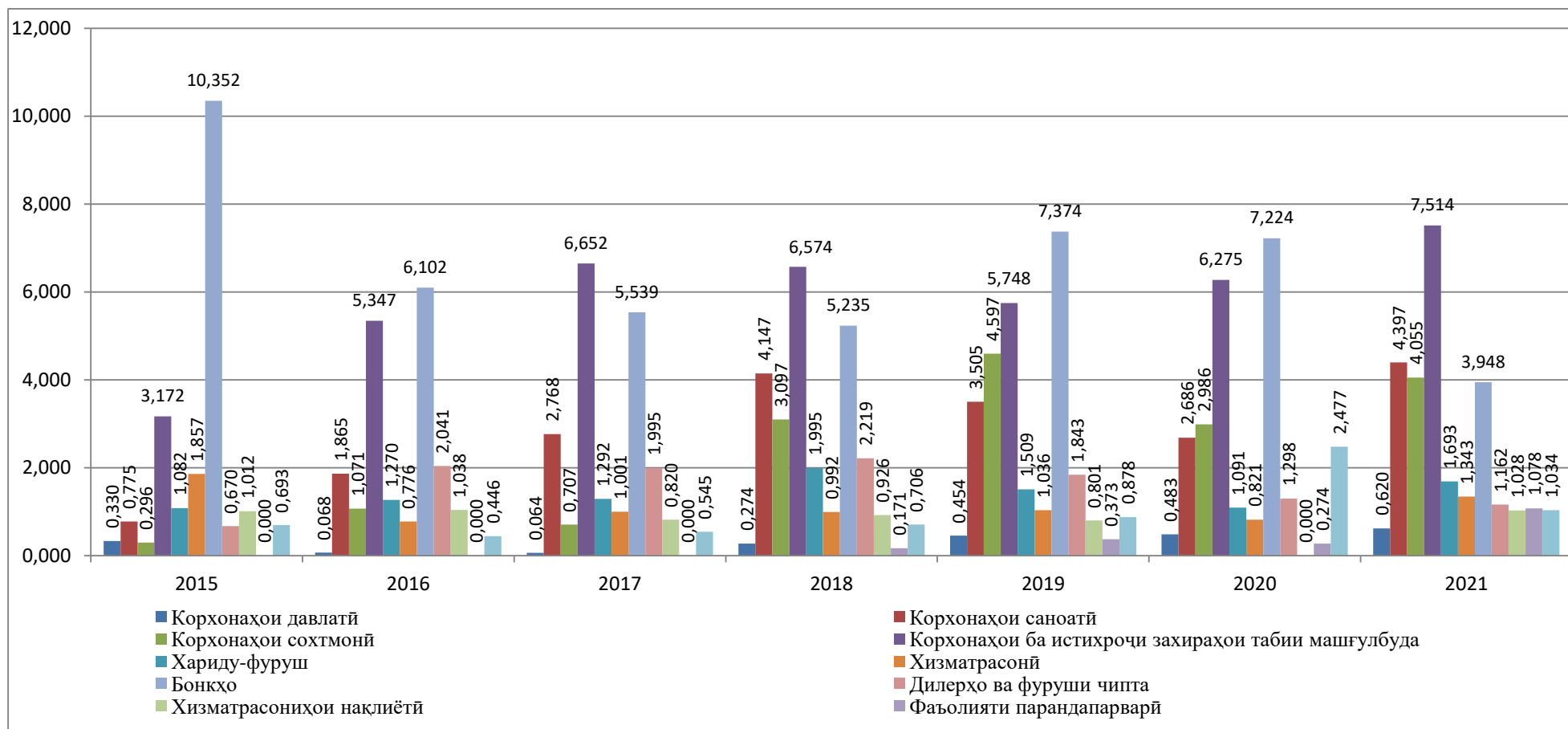
Солҳо	Арзиши иловашу да дар саноат, млн. сомонӣ	Ҳисса дар ММД, %	MPC	MPS	mT (сут.4/сут. 5)	Афзоиши арзиши иловашуда ҳангоми паст намудани меъёри андоз ба 1%, млн. сомонӣ (сут.6 x/сут.2/100%)	Афзоиш дар натиҷаи озод намудан аз пардохти андоз аз Ҷоида 13%, млн. сомонӣ (сут. 7x13%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
2015	7697,6	15,1	0,85	0,15	5,6	431,0	5603
2016	9259,5	16,9	0,83	0,17	4,9	453,7	5898,1
2017	12822,4	19,9	0,81	0,19	4,2	538,5	7000,5
2018	15064,5	21,2	0,80	0,20	4,0	602,5	7832,5
2019	16771,3	21,2	0,78	0,22	3,5	586,9	7629,7
2020	19394,3	23,1	0,75	0,25	3,0	581,8	7563,4
2021	18001,7	18,2	0,73	0,27	2,7	486,0	6318
Тағйирот соли: 2021 нисбат ба соли 2015, %	236,8	3,1 пп	-0,12	0,12	-2,9	112,7	112,8

**Сарчашма:** ҳисоби муаллиф дар асоси: Саноати Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022, С. 23; Ҳисоботи Вазорати саноат ва технологияи нави Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои дахлдор

Ба андешаи мо, чунин таносуби мавҷудбуда барои татбиқи сиёсати воридотивазкунӣ ва пурзӯр намудани фаъолияти инноватсионӣ шароити заруриро фароҳам оварда наметавонад. Бо назардошти он, ки дар ояндаи наздик дар кишвар стратегияи гузариш ба шакли индустриалӣ - аграрии рушд бояд амалӣ карда шавад, вале ҳиссаи имтиёзҳои андоз дар баҳши кишоварзӣ баланд набуда, ҳамагӣ 0,4 фоизро ташкил медиҳад. Аз ин рӯ, мо чунин мешуморем, ки ҳангоми тавсифи ташаккул ва сафарбар намудани имтиёзҳои соҳавии андоз, пурзӯр намудани тадбирҳо оид ба дастгирии рушди саноати истехсолии кишоварзӣ ҳамчун ҷузъи муҳими сектори воқеӣ, ки ба рушди дигар соҳаҳои иқтисодии ҷумҳурӣ таъсири мусбат расонида, дар самти таъмини бехатарии амнияти озуқавории кишвар мусоидат менамояд, хеле муҳим аст.

Ба фикри мо, ин барои тавсеаи заминаи андозбандишаванда, ташкили ҷойҳои нави корӣ ва таъмини устувории молиявии низоми буҷети кишвар низ асос шуда метавонад.

Бо мақсади ба анҷом расонидани тафриқабандии гаронии андоз ба корхонаҳои соҳаҳои гуногуни иқтисодии кишвар, ҳиссаи имтиёзҳои андозӣ дар маҷмӯи сохтори даромадҳои андозӣ ҳисоб карда шудааст. (диаграммаи 1). Тавре ки маълумотҳои Диаграммаи 1 нишон медиҳанд, сохтори пешниҳодшудаи имтиёзҳои андоз аз рӯи баҳшҳои иқтисоди миллӣ нисбат ба ҳаҷми умумии даромадҳои андозӣ дар давраи таҳлилшуда тағйироти назаррасро дар сохтори даромадҳои андозӣ нишон медиҳад.



**Диаграммаи 1. - Ҳиссаи имтиёзҳои андоз аз рӯи соҳаҳои иқтисодӣ дар сохтори даромадҳои андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон**

**Сарчашма:** ҳисоби муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андозии назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон

**Гуруҳи сеюми масъалаҳои илмие, ки дар диссертатсия баррасӣ шудаанд, омӯзиши низоми андози муосири Ҷумҳурии Тоҷикистон, муайян намудани тамоюл ва муаммои истифодабарии имтиёзҳои андоз дар сатҳи андозҳои ҷумҳуриявӣ ва маҳаллӣ, инчунин муайян намудани натиҷаҳои он мебошад.**

Дар диссертатсия асоснок карда шудааст, ки низоми андозе, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таъсис ёфтааст, аз рӯйи хусусият ва сохтори умумии худ дар умум ба низоми андозе, ки дар кишварҳои иқтисоди бозорӣ амал дорад, мувофиқат мекунад. Ташаккули низоми андози кишвар дар солҳои соҳибхитории ҷумҳурӣ роҳи муайяни таърихӣ рушдро тай намудааст.

Муаллиф нишондиҳандаи чандирии андозро таҳлил кардааст, ки он сатҳи тағйирёбии даромадҳои андозиро вобаста ба тағйирёбии ҳаҷми афзоиши маҷмуи маҳсулоти дохилӣ (ММД) инъикос менамояд. Чандирии андозро метавон бо тағйирёбии ҳар 1 фоиз ё банди даромадҳои андозӣ дар ҳолати тағйир ёфтани 1 фоизи ММД дар шароити устувори низоми андоз ба таври миқдорӣ тавсиф кард. Агар нишондиҳандаи ин коэффитсиент ба 1 баробар бошад, пас ҳар 1 фоизи афзоиши ММД ба афзудани 1 фоизи даромадҳои андозӣ мусоидат мекунад. Ҳангоми аз 1 зиёд будани нишондиҳандаи ин коэффитсиент ҳар 1 фоизи афзоиши даромадҳои андозиро ва ҳиссаи онро дар ММД таъмин менамояд. Дар ҳолати аз 1 кам будани нишондиҳандаи мазкур, зиёдшави ММД суръати пасти афзоиши даромадҳои андозиро таъмин намуда, ба ин васила ҳиссаи онро дар ММД кам намуда, сатҳи гаронии андозро дар иқтисодиёт паст мекунад.

Бисёре аз муҳаққиқон аксар вақт қайд мекунанд, ки раванди дилхоҳ ё раванди муассир дар андозбандӣ вақте ба ҳисоб меравад, ки агар нишондиҳандаи коэффитсиенти чандирӣ ба 1 баробар бошад. Дар асл, ҳолати мазкурро муносиб номидан мумкин аст, зеро он камтарин таҳрифро дар раванди андозбандӣ нишон медиҳад. Тавре ки аз маълумоти ҷадвали 4 дида мешавад, нишондиҳандаи коэффитсиенти чандирӣ ё суръати афзоиши даромадҳои андозӣ нисбат ба суръати афзоиши ММД дар солҳои 2012, 2015, 2016, 2017 ва 2019 баробар ё наздик ба 1 буд. Дар ин солҳо нисбат ба солҳои қаблӣ тақрибан як суръати афзоиши даромадҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ ва ММД ба қайд гирифта шудааст. Дар солҳои боқимондаи давраи таҳлилшуда нишондиҳандаи суръати афзоиши воридоти даромадҳои андозӣ ба буҷети давлатӣ аз 1 гузашта, мутаносибан ҳиссаи он дар ММД-и кишвар зиёд гардидааст. Дар давраи таҳлилшаванда нишондиҳандаи ҳадди ақали ҳиссаи даромадҳои андозӣ (гаронии андоз) нисбат ба ММД 17,9 фоиз ва ҳадди баландтарин 20,9 фоизро ташкил намуд.

Дар асоси таҳлили коррелясионӣ ва регрессионӣ муайян карда шуд, ки ҳангоми аз 1 воҳид зиёд шудани омили ММД ва бетағйир мондани коэффитсиенти имтиёзи андоз, нишондиҳандаи даромадҳои миёнаи андозӣ ба 0,1770 воҳид ва агар омили имтиёзи андоз 1 воҳид зиёд ва омили ММД бетағйир боқӣ монад, нишондиҳандаи даромадҳои миёнаи андозӣ ба 0,5986 воҳид зиёд мешавад.

**Чадвали 4. - Динамикаи даромадҳои андозӣ ва ММД дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (чандирии суръати афзоиши ММД)**

Солҳо	Воридоти даромадҳои андозӣ, млн. сомонӣ	Суръати афзоиш нисбат ба соли гузашта, %	ММД	Суръати афзоиш нисбат ба соли гузашта, %	Коэффитсенти суръати афзоиши даромадҳои андозӣ нисбат ба суръати афзоиши ММД	Ҳиссаи даромадҳои андозӣ дар ММД, %
2010	4443,8	-	24707,1	-		17,9
2011	5892,1	132,5	30071,1	121,7	1,09	19,6
2012	7102,1	120,3	36163,1	120,3	1,00	19,6
2013	8432,4	118,7	40525,5	112,2	1,06	20,8
2014	10366,7	122,9	45606,6	112,5	1,09	22,7
2015	10648,0	102,7	50977,8	111,6	0,92	20,9
2016	11188,4	105,0	54790,3	107,6	0,97	20,4
2017	13099,6	117,1	64434,3	117,5	0,99	20,3
2018	14564,9	111,2	71059,2	110,2	1,10	20,5
2019	15775,4	108,3	79109,8	111,4	0,97	19,9
2020	15366,5	97,4	82543,0	104,3	0,93	18,6

**Сарчашма:** ҳисоби муаллиф дар асоси Маҷмуи омили Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2016 С.466-485; Маҷмуи омили Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022. С. 674-675.

Дар диссертатсия нишон дода шудааст, ки дар солҳои охир тамоюли зиёд шудани номгӯи имтиёзҳои андоз ва муқаррароти нави дахлдор, ки ин равандро ба танзим мебарорад, мушоҳида мешавад. Чи тавре ки аз нишондиҳандаҳои чадвали 5 бармеояд, дар баробари зиёд шудани ҳаҷми истеҳсоли ММД, мутаносибан ҳаҷми даромадҳои андозӣ дар қисми даромади буҷети давлатӣ низ меафзояд. Дар давраи солҳои 2010-2021 ҳаҷми истеҳсоли ММД беш аз 4 маротиба ё 74,2 млрд. сомонӣ ва ҳаҷми даромади буҷети давлатӣ 4,5 маротиба ё қариб 16,5 млрд. сомонӣ афзудааст. Дар давраи таҳлилшуда ҳаҷми даромадҳои андозӣ дар бахши даромади буҷети давлатӣ 4,8 маротиба афзудааст. Тавре ки дида мешавад, суръати афзоиши даромадҳои андозӣ нисбат ба суръати афзоиши истеҳсоли ММД зиёдтар аст. Ҳиссаи даромадҳои андозӣ дар даромади буҷети давлатӣ дар соли 2021 92,4 фоизро ташкил намуд. Дар иқтисодиёти кишвар ба қайд гирифта шудани афзоиши ҳаҷми арзиши нав ҳамчун манбаи асосии даромади буҷети давлатӣ як тамоюли мусбат мебошад.

Дар баробари афзоиши ҳаҷми даромади буҷети давлатӣ имконият пеш омад, ки ҳаҷми пешниҳоди маблағҳои имтиёзҳои андоз ва гумрукӣ ба субъектҳои соҳибкорӣ, ки ба ташкилоту корхонаҳои гуногуни шаклҳои моликият пешниҳод мегардад, зиёд карда шавад. Тавре ки аз маълумоти чадвали 5 дида мешавад, дар солҳои 2010-2021 ҳаҷми пешниҳоди маблағҳои

имтиёзҳои андоз ва гумрукӣ аз 2,3 то 7,6 млрд. сомонӣ, яъне 3,3 маротиба зиёд гардидааст.

**Ҷадвали 5. - Динамикаи ММД, даромади буҷети давлатӣ ва имтиёзҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, млн. сомонӣ**

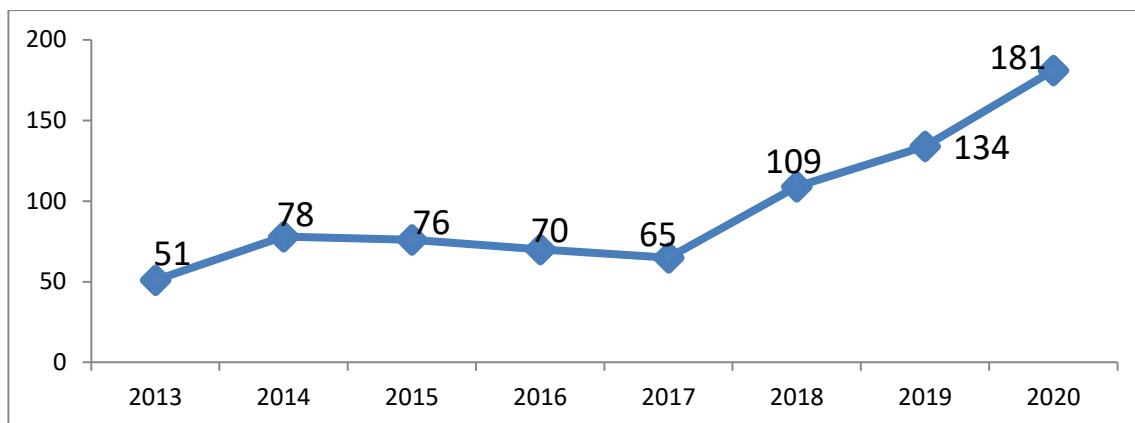
Нишондиҳанда	2010	2015	2021	Муқоиса (±)
ММД	24 707,1	50977,8	98 910,7	74 203,6
Даромадҳои буҷет	4 772,9	12 105,8	21 270,8	16 497,8
Даромадҳои андозӣ	4 443,9	10 613,4	19 669,6	15 225,7
Даромадҳои ғайриандозӣ	329,1	1 492,4	1 601,2	1 272,2
Имтиёзҳои андоз ва гумрукӣ	2 326,7	3 938,2	7 678,2	5 351,5
Аз он ҷумла:				
Имтиёзҳои андоз	894,7	2 148,0	4 666,9	3 772,2
Имтиёзҳои гумрукӣ	1 432,0	1 790,2	3 011,3	1 579,3

**Сарчашма:** ҳисоби муаллиф дар асоси Маҷмуи омили Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022, С. 394-406.; Ҳисоботи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои дахлдор

Дар давраи таҳлилшуда афзоиши босуръати маблағҳои имтиёзҳои андоз нисбат ба имтиёзҳои гумрукӣ ба назар мерасад, ки маънои ҳавасмандгардонии рушди соҳаҳои воқеии иқтисодиёт, таъсири мусбӣ ба ғани намудани бозори дохилӣ бо маҳсулоти истеҳсоли ватанӣ ва ба коҳиши осебпазирии иқтисодиёти миллӣ аз омилҳои берунӣ мусоидат менамояд. Ҳаҷми маблағҳои имтиёзҳои андоз дар соли 2021 4,6 млрд. сомониро ташкил намуд, ки ин нишондиҳанда нисбат ба соли 2010 5,1 маротиба афзоиш ёфтааст. Дар давраи таҳлилшуда ҳаҷми маблағҳои имтиёзҳои гумрукӣ аз 1,4 то 3,1 млрд. сомонӣ, яъне 221,4 фоиз ё зиёда аз 2,2 маротиба афзоиш ёфтааст. Дар маҷмӯъ, ҳаҷми маблағҳои имтиёзҳои андоз ва гумрукӣ дар соли 2021, ки 7,6 млрд. сомониро ташкил намуда мутаносибан, даромади буҷети давлатӣ низ, ба ин маблағ кам гардидааст. Яъне, ҳаҷми хароҷоти андозии буҷети давлатӣ афзоиш ёфта онро метавон сарчашмаи сармоягузорию иловагӣ барои субъектҳои хоҷагидоре, ки аз ин имтиёзҳо баҳравар гардидаанд, ҳисоб кард. Дар назари аввал маълум мегардад, ки таъсири амалии вазифаи имтиёзҳои андоз равшан аст, зеро тамоюли афзоиши истеҳсоли ММД ва ҳаҷми қисми даромади буҷети давлатӣ аз ҳисоби даромадҳои андозӣ мушоҳида карда мешавад.

Татбиқи вазифаи ҳавасмандии имтиёзҳои андоз дар рушди саноати паррандапарварӣ равшантар мушоҳида мешавад. Тибқи маълумоти Вазорати кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар натиҷаи чорӣ намудани имтиёзҳои андоз барои субъектҳои паррандапарварӣ дар солҳои 2017-2020 шумораи корхонаҳои паррандапарварӣ аз 65 адад ба 181 адад ё дар 4 сол бештар аз 2,7 баробар афзудааст. Саршумори парранда аз 1,8 ба 6,4 млн. сар ё ин, ки бештар аз 3,5 баробар афзудааст (диаграммаи 2).





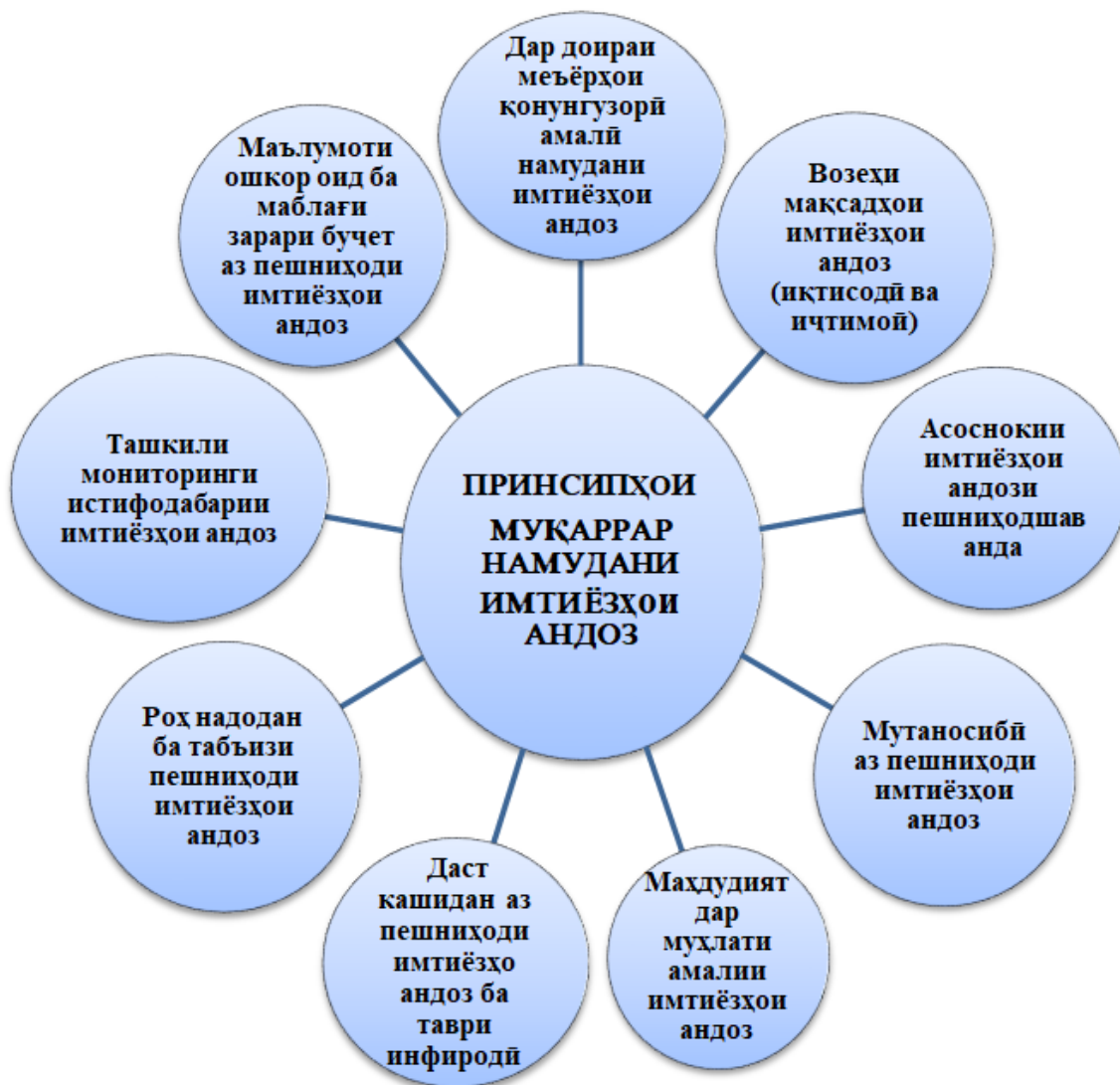
**Диаграммаи 2. - Динамикаи афзоиши корхонаҳои мурғпарварӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, адад**

**Сарчашма:** таҳияи муаллиф дар асоси маълумоти Вазорати кишоварзии Ҷумҳурии Тоҷикистон

Дар давраи таҳлилшуда истеҳсоли тухм низ беш аз 4,9 баробар афзуда, дар баробари ин воридоти тухм аз хориҷи кишвар 18,4 маротиба кам гардид, ки ҳолати мазкур ба паст шудани сатҳи осебпазирии бозори дохилӣ аз бозорҳои берунӣ мусоидат намуд. Яъне, агар дар соли 2017 дар ҷумҳурӣ 162,2 млн дона тухм истеҳсол ва 194,4 млн дона тухм ворид шуда бошад, пас дар соли 2020 ин нишондиҳанда мутаносибан 809,2 ва 11,1 млн дона тухмро ташкил намуд. Илова ба ин, дар соли 2020 корхонаҳои саноатии паррандапарварии ҷумҳурӣ 5,1 млн дона тухм ба хориҷи кишвар содир намудаанд. Дар давраи таҳлилшуда истеҳсоли гӯшти мурғ беш аз 25 маротиба афзуда, воридоти он 3 баробар кам шудааст. Дар соли 2021 субъектҳои хоҷагидорӣ ин соҳа 482 тонна гӯшти мурғ берун аз кишвар содир намудаанд.

**Гуруҳи чоруми масъалаҳои илмие, ки дар диссертатсия мавриди таҳқиқ қарор гирифтааст, ин муаммоҳои таъмини ташкилию методии татбиқи имтиёзҳои андоз ва асоснокии тақмили онҳо, таҳияи механизмҳои самарабахши сохти қонунгузории имтиёзҳои андоз, назорат, муносибатҳои институтсионалӣ ва беҳтар намудани раванди мониторинг ва натиҷабархши онҳо мебошад.**

Муаллиф таъкид мекунад, ки барои амалӣ гардонидани иқтисодии амалии низоми андоз тамоми механизмҳо ва воситаҳои ба назарияи андоз хос буда дар амал татбиқ карда мешаванд, зеро маҳз истифодаи илман асоснокшудаи тамоми воситаҳо имкон медиҳад, ки сатҳи эътимоди ҷомеа ва соҳибкорон ба мақомоти давлатӣ, ки муҳимтарин шарт ва омил мусоидат ба рушди босуръати иқтисодии кишвар ба ҳисоб меравад, зиёд гардад. Дар ин замина муаллиф ба масъалаҳои тақмили сохтори қонунгузорӣ ва омезиши унсурҳои таркибии имтиёзи андоз диққати махсус додааст. Дар тарҳрезии сохт (дизайн)-и имтиёзи андоз бояд ба асосҳои илмӣ ва принсипҳои таъсиси он, ки дар расми 5 оварда шудааст, таъкид карда шавад.



**Расми 5. - Принципҳои муқаррар намудани имтиёзҳои андоз барои мусоидат ба татбиқи самаранокии онҳо**

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Риояи принципҳои номбаршуда, ки дар расми 5 нишон дода шудаанд, ба баланд бардоштани самаранокии истифодабарии имтиёзҳои андоз дар иқтисодиёти кишвар мусоидат мекунад. Дар ин росто нуқтаи асосӣ ва ниҳоят муҳим бо назардошти принципҳои номбаршуда танзими асоснок ва дурусти қонунгузори сохти имтиёзи андоз мебошад. Дар ин маврид таърифи меъёрҳои қонунгузори, ки ба танзими имтиёзҳои андоз нигаронида шудаанд, бояд ба талаботи зерин ҷавобгӯ бошанд:

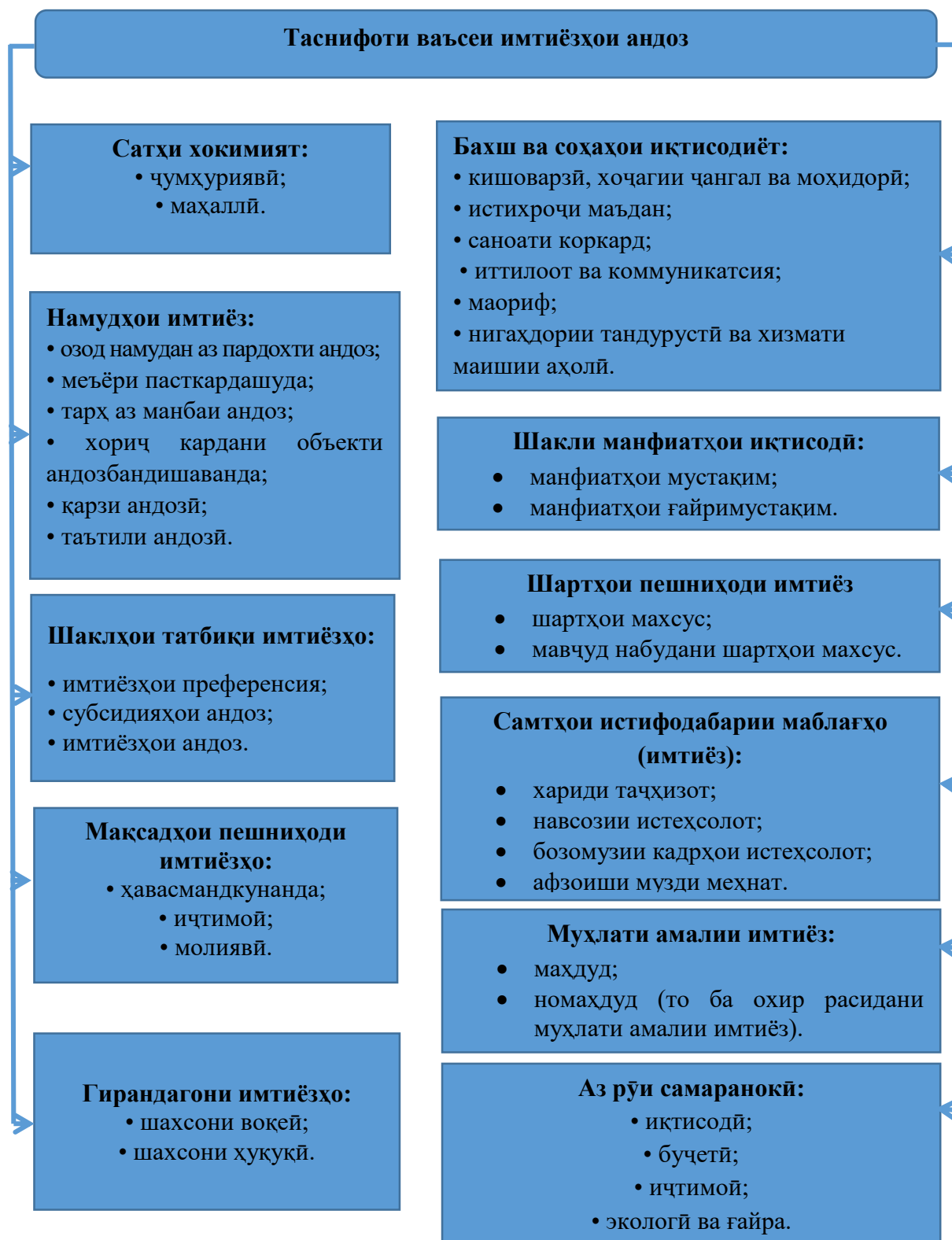
Якум, эътирофномаи имтиёз дар қонунгузорӣ, ки аҳамияти калони амалӣ дорад. Дар ин маврид ду варианти имконпазири эътирофномаи он ба миён меоянд: а) бевосита ё бавосита ворид намудани моддаҳои махсус дар кодекси андоз барои ҳар як намуди андоз; б) муайян намудани мафҳуми «имтиёзи андоз» ва намудҳои он дар санади қонунгузорӣ бидуни ҷорӣ намудани намуди низоми имтиёзҳо барои ҳар як намуди андоз.

Дуюм, набудани меъёрҳои амали ғайримустақим (бавосита). Меъёрҳои конунгузорие, ки имтиёзҳои андозро ба танзим мебароранд, бояд бидуни истинод ба дигар санадҳои ҳуқуқие муқаррар шаванд, ки қабули онҳо ба салоҳияти мақомоти иҷроияи давлатӣ (ҳукумат, вазоратҳо, мақомоти андоз ва ғайра) тааллуқ дорад.

Сеюм, шарту маҳдудиятҳои истифодабарии номгуӣ имтиёзҳо, ки дар тавсифи санади конунгузорӣ бо таври дақиқ инъикос нашудаанд, боиси хатари коррупсионӣ мегарданд. Аз ин рӯ, риояи ин талабот ҳатмӣ буда, дар самти мубориза бо коррупсия равона шудааст.

Ҳадафи асосии сохт (дизайн)-и имтиёзҳои андоз бояд инҳо бошанд: ноил шудан ба натиҷаи ниҳой, ки ин имтиёзҳо ба он равона гардидаанд; таъмини робитаи зичи байни имтиёзҳои андоз ва бахшҳои афзалиятноки иқтисодиёти кишвар; паст намудани оқибатҳои таъсири манфие, ки имтиёзҳои андоз ба ҷомеа ва ба самаранокии иқтисодӣ мерасонад; таъмини принципи адолатмандӣ дар пешниҳод ва истифодабарии имтиёзҳои андоз; роҳ надодан ба таъйиз ҳангоми интихоби субъектҳои соҳибкорӣ дар низоми ҳавасмандгардонӣ; пешгирии ҳолат ё таҳдиди суиистифода аз ҷониби мансабдорони давлатӣ ва хатарҳои коррупсионӣ; таъмини мақсаднок ва шаффофият дар ҷорӣ ва татбиқи имтиёзҳои андоз.

Минбаъд дар диссертатсия таваҷҷӯҳи асосӣ ба ҳалли мушкилоти муносибатҳои институтсионалӣ вобаста ба истифодабарии имтиёзҳои андоз дар амал, маъмурикунонӣ ва мониторинги он дода мешавад. Муаллиф қайд мекунад, ки мушкилии асосӣ дар он аст, ки дар ҷумҳурӣ мисли кишварҳои хориҷӣ таҷрибаи таҳияи феҳристи имтиёзҳои андоз, ки бояд мунтазам ба андозсупорандагон расонида шавад, мавҷуд нест. Дар натиҷа, онҳо наметавонанд маводи дахлдорро дар бораи имтиёзҳои андоз ва тартиби истифодабарии онро ба даст оранд. Барои таъмини шаффофият имтиёзҳои андози пешниҳодшуда бояд дар феҳристи мазкур ҷунин гуруҳбандӣ ва инъикос ёбанд: А – имтиёзҳои андоз, ки сатҳи даромади бучети давлатиро кам мекунад; А 1 - имтиёзҳои андоз, ки самти иҷтимоӣ доранд; А 2 – имтиёзҳои андоз, ки ба дастгирии соҳаҳои алоҳидаи иқтисодиёти миллӣ нигаронида шудаанд; А 3 – имтиёзҳои андоз, ки ба татбиқи ислоҳоти минбаъда нигаронида шудаанд; А 4 – дигар имтиёзҳои андоз, ки боиси кам шудани сатҳи даромади бучети давлатӣ мегарданд; Б – имтиёзҳои андоз, ки ба зиёни бучети давлатӣ мусоидат намекунанд. Ҳангоми тартиб додани феҳристи имтиёзҳои андоз ҳатман таснифоти он, ки дар расми 6 нишон дода шудааст, ба назар гирифта шавад.



**Расми 6. - Таснифоти ваъсеи имтиёзҳои андоз**

**Сарчашма:** таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия муайян карда шуд, ки дар ҷумҳурӣ дар самти муносибатҳои андозбандӣ мушкилоти муайяни маъмурикунонии имтиёзҳои андоз, ки самаранокии назорат ва дар маҷмӯъ истифодабарии онҳоро паст мекунад, мавҷуданд. Аз ин рӯ, бо мақсади боз ҳам баланд бардоштани

самаранокии назорати татбиқи имтиёзҳои андоз, муаллиф зарурати тақвияти чорабиниҳои зеринро қайд мекунад:

- муқаррар намудани сатҳи оқилонаи пешниҳоди имтиёзҳои андоз нисбат ба ММД дар давраи муайян (бо фоиз);

- ворид намудани рӯйхати имтиёзҳои андоз, ба раванди бучети давлатӣ, таҳлил ва назорати ҳарсолаи онҳо;

- ташкили мониторинги дақиқи натиҷагирии имтиёзҳои андозие, ки барномаҳои мақсадноки давлатиро дар самти дастгирии бахшҳои афзалиятноки иқтисодӣ тасдиқ мекунад (пешгирии чунин ҳолатҳо);

- ташкили низоми ҳавасмандгардонии шохаҳои гуногуни ҳокимият барои амалӣ намудани назорати истифодабарии имтиёзҳои андоз;

- ташаккул додани маркази ягонаи иттилоотие, ки маълумоти шаффофро оид ба қорӣ ва истифодабарии имтиёзҳои андоз ҷамъоварӣ мекунад, инчунин интишори ҳарсолаи онҳо.

- аз ҷиҳати илмӣ дар санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ оид ба андозбандӣ муқаррар намудани таснифи асоснокии меъёрҳои имтиёзҳои андоз ва манъи тағйири он дар муҳлатҳои муайян;

- тақмили равишҳои методологии баҳодихии натиҷабархши имтиёзҳои андоз, таъсиси мақомоти масъул ва ваколатдор барои татбиқи он дар соҳаҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ;

- баланд бардоштани дараҷаи ҳавасмандии ходимони илмӣ, ки ба таҳқиқот оид ба муаммоҳои илмӣ имтиёзҳои андоз машғул мебошанд.

Рӯйхати тавсияҳои дар боло зикршуда, гарчанде мукамал набошанд ҳам, татбиқи амалии он, ба андешаи мо, метавонад ба баланд бардоштани самаранокии назорат ва маъмурикунонии имтиёзҳои андоз мусоидат намояд. Дар диссертатсия мушкилоте, ки ба сатҳи номукаммалии усулҳои баҳодихии самаранокии имтиёзҳои андоз алоқаманд ва татбиқи мониторинги онҳоро дар ҷумҳурӣ душвор менамояд, муайян карда шудаанд. Арзёбии имтиёзҳои мазкур аз нуқтаи назари муайян намудани самаранокии иҷтимоӣ-иқтисодии бучет танҳо дар сурате имконпазир мегардад, ки баргузори мониторинги мунтазам дар асоси меъёрҳои муносиби маҷмӯӣ ташкил ва роҳандозӣ гардад. Мониторинги самаранокии истифодабарии имтиёзҳои андоз бо мақсади ноил шудан ба вазифаҳои муайян дар самти таъмини рушди иҷтимоӣ-иқтисодии кишвар амалӣ карда мешавад.

Дар робита ба ин, ҳадафҳои асосии қорӣ намудани имтиёзҳои андоз аз инҳо иборат мебошанд:

- ташкили низоми ҳавасмандгардонӣ барои васеънамояи афзоиши манбаи андозбандӣ, ки ба афзоиши ҳаҷми пардохтҳои андоз дар сатҳҳои гуногуни низоми бучети давлатӣ мусоидат мекунад;

- ноил шудан ба пуррагӣ ва таъмини саривақтии воридоти маблағҳои андоз ба бучети давлатӣ;

- баланд бардоштани сатҳи ҳавасмандии субъектҳои хоҷагидорӣ – андозсупорандагон дар самти истифодабарии самаранокии захираҳои молиявӣ, ки ба васеъ ва навсозии заминаи техникӣ ва технологияи истеҳсолот, афзоиши

ҳаҷм ва сифати маҳсулот, рақобатпазирии он, инчунин ба болоравии шуғли аҳоли мусоидат мекунад;

- дастгирии давлатии бахшҳои афзалиятноки иқтисодиёт, фаъолияти сармоягузорӣ ва инноватсионии онҳо;

- дастгирии давлатии корхонаҳое, ки дар сектори ҷамъиятии иқтисодиёт неъматҳои аз ҷиҳати иҷтимоӣ аҳамияти муҳим доштаре истехсол менамоянд, инчунин фароҳам овардани шароити мусоиди иқтисодӣ барои он ташкилотҳое, ки аз меҳнати табақаҳои аз ҷиҳати иҷтимоии осебпазири аҳоли истифода мебаранд;

- дастгирии молиявии субъектҳои хоҷагидор дар ҳалли масъалаҳои муҳими иҷтимоӣ;

- фароҳам овардани ҳавасмандӣ барои баланд бардоштани рафтори ба экологӣ нигаронидашудаи субъектҳои хоҷагидорӣ – андозсупорандагон.

Муаллиф барои амалӣ намудани вазифаи ҳавасмандии андоз ва таъмини самаранокии он дар асоси баррасӣ ва ҷамъбасти равишҳои мавҷуда оид ба арзёбии натиҷабахшӣ ва самаранокии имтиёзҳои андоз, зарурати ба тартиб даровардани низоми мониторинги онро асоснок намуда, меъёр ва нишондиҳандаҳои баҳодихии низоми мазкурро тасниф менамояд.

Муаллиф асоснок мекунад, ки бо ҷорӣ намудани имтиёзҳои андозӣ принципи адолатмандии андоз вайрон намегардад. Баръакс, имтиёзҳо ҳамчун воситаи асоснок ва зарурбуда, принципи баробарӣ ва ба назар гирифтани қобилияти воқеии андозсупорандаро барои пардохти андоз, дар амал татбиқ мекунанд. Агар имтиёзҳои андози муқарраршуда ба меъёри самаранокии бучет мувофиқат бошанд, он гоҳ онҳо метавонанд боиси боло рафтани сатҳи ҷамъоварии андозҳо бе коҳиши самаранокии фискалии андоз гарданд. Дар ин маврид ба фикри муаллиф имтиёзҳое, ки нишонаҳои хусусияти ҳавасмандӣ доранд, бояд ба ин меъёр ҷавобгӯ бошанд вале он имтиёзҳое, ки нишонаҳои хусусияти ҷубронкунанда доранд, дар баъзе мавридҳо метавонанд ба онҳо мувофиқат накунанд. Дар мавриди аввал ҳукумат ба кам шудани қисми даромади бучети давлатӣ танҳо дар он ҳолат розӣ мешавад, ки рушди натиҷаҳои молиявӣ иқтисодии субъектҳои хоҷагидор – андозсупорандагон ба афзоиши даромади бучети давлатӣ дар натиҷаи васеъшавии манбаи андозбандӣ ё ба вучуд омадани субъектҳои нави хоҷагидорӣ, инчунин ба ихтисор шудани хароҷоти бучети давлатӣ ва ҳаҷми маблағгузорӣ ба ташкилотҳо ё соҳаҳои мухталифи иқтисодиёт амалӣ гардад.

**Гуруҳи панҷуми масъалаҳои илмие, ки дар диссертатсия мавриди таҳқиқ қарор гирифтаанд, асосноккунии такмили механизми пешниҳоди имтиёзҳои андозӣ, ки ба ҳавасмандгардонии сармоягузорӣ ва рушди инноватсионии иқтисодиёт, пеш аз ҳама, дар самти муқаррар намудани самтҳои афзалиятноки он, таҳияи усулҳои мушаххаси мониторинги арзёбии самаранокӣ ва такмили равишҳои методологии ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз дар самти истехлок, мусоидат ба навсозии техникӣ ва технологияи истехсолот мебошанд.**

Айни замон дар доираи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии

Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 дар сиёсати иқтисодии кишвар маҷмуъи тадбирҳо оид ба татбиқи сценарияи рушди инноватсионӣ, ки самти муҳимтарин ба ҳисоб меравад, андешида мешавад. Муаллиф таҷрибаи ҷаҳонии ин соҳаро ҷамъбаст намуда, самтҳои асосии зеринро, ки аз ҷониби давлат барои рушди фаъолияти инноватсионӣ равона мегардаанд, аз ҷумла дастгирии бевоситаи молиявӣ дар асоси истифодабарии механизми субсидияи давлатӣ, грантҳо, қарзҳо, фармоишҳои давлатӣ, инчунин саҳм дар сармояи оинномавӣ; дастгирии ғайримустақим, ки бо истифода аз механизмҳои ҳавасмандии андозӣ барои инноватсия ва ғ. муайян намудааст. Ҳамаи намудҳои дастгирии қайдшуда дар ҷумҳурӣ ба андозаи муайян истифода бурда мешаванд. Масалан, дар байни мақсадҳои асосии сиёсати давлатии андози ҳар як давлат дастгирӣ дар самти азнавсозии иқтисодиёт ва фаъолияти инноватсионӣ мавқеи муҳимро ишғол мекунад. Дар низоми андоз имтиёзҳои андоз омили таъмини рушди инноватсионӣ ва модернизатсияи бахшҳои иқтисодӣ мебошанд.

Дар диссертатсия диққати махсус ба сиёсати истехлоқӣ, ки ба навсозии техникӣ ва технологияи иқтисодиёти мамлакат мусоидат мекунад, равона карда шудааст. Дар ҷумҳурӣ гарчанде ки дар фаъолияти субъектҳои иқтисодии ба инноватсия нигаронидашуда тамоюли беҳтар шудани иқтидори техникӣ ва технологӣ мушоҳида карда шавад ҳам, вале дар баробари ин, афзоиши суръати фарсудашавии воситаҳои асосӣ дида мешавад, ки ҳолати мазкур ба раванди истехсоли маҳсулоти инноватсионӣ таъсири манфӣ мерасонад. Аз ҷониби давлат дар натиҷа афзоиши дастгирии молиявӣ тавассути муқаррар намудани имтиёзҳои андозӣ, тамоюли камшавии ҳиссаи захираҳои молиявии худӣ корхонаҳо, ки бо тариқи сармоягузорӣ ба фондҳои асосӣ ҷудо карда мешаванд, мушоҳида карда мешавад. Дар баробари ин, метавонад ҳолати баръакс низ рух диҳад, яъне баробари баланд шудани сатҳи устувории молиявии субъектҳои хоҷагидор ҳиссаи маблағҳои худӣ аз ҳиссаи маблағҳои қарзӣ зиёд шавад.

Масалан, чи тавре, ки аз маълумоти ҷадвали 6 бармеояд, дар солҳои 2012-2021 вазни қиёсии ҳаҷми маблағҳои худии корхонаҳои саноатӣ дар сохтори маблағгузори сармоягузорӣ аз 30,1 то 50,2 фоиз афзудааст. Ин падидаи мусбӣ аст. Аммо маблағи иловагӣ, ки корхонаҳои мазкур аз истифодабарии имтиёзҳои андоз ба даст меоранд, барои инкишоф ва такмил додани заминаи техникую технологияи истехсолоти худ истифода нашуда, балки дар аксар маврид ба дигар самтҳои, ки бевосита бо маблағгузори ба сармояи асосӣ алоқаманд нест, равона карда мешаванд. Таҳлили бисёр корхонаҳо нишон медиҳад, ки наздик ба 60 фоизи ҳиссаҷудокуниҳои маблағҳои истехлоқӣ ба фонди мазкур равона шуда, боқимондаи он, барои мақсадҳои дигар истифода мешаванд. Ҳамин тариқ, ҷорӣ намудани принципи истехлоқи босуръат ва истифодаи коэффисиентҳои афзоишбанда дар низоми механизми

ҳавасмандгардонии фаъолияти сармоягузорӣ-инноватсионӣ, ба навсозии техникӣ ва технологияи корхонаҳо таъсири ғайрифайол расонида истодааст. Риоя нагардидани самти мақсадноки истифодабарии фонди истеҳлоқӣ сабаби паст будани ҳиссаи маблағҳои он дар сармоягузорӣ ба фондҳои асосӣ гардида, ҳолати мазкур татбиқи механизмҳои ҳавасмандкунии истеҳлоқиро ғайрисамаранок менамояд.

**Ҷадвали 6. - Ҳиссаи сармояи худии корхонаҳои саноатӣ дар сохтори маблағгузори асосӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, %**

Солҳо	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ҳиссаи маблағҳои худии корхонаҳои саноатӣ дар сохтори маблағгузори сармоя, %	30,1	32,4	34,9	38,3	40,2	41,0	41,7	43,9	45,6	47,3	50,2

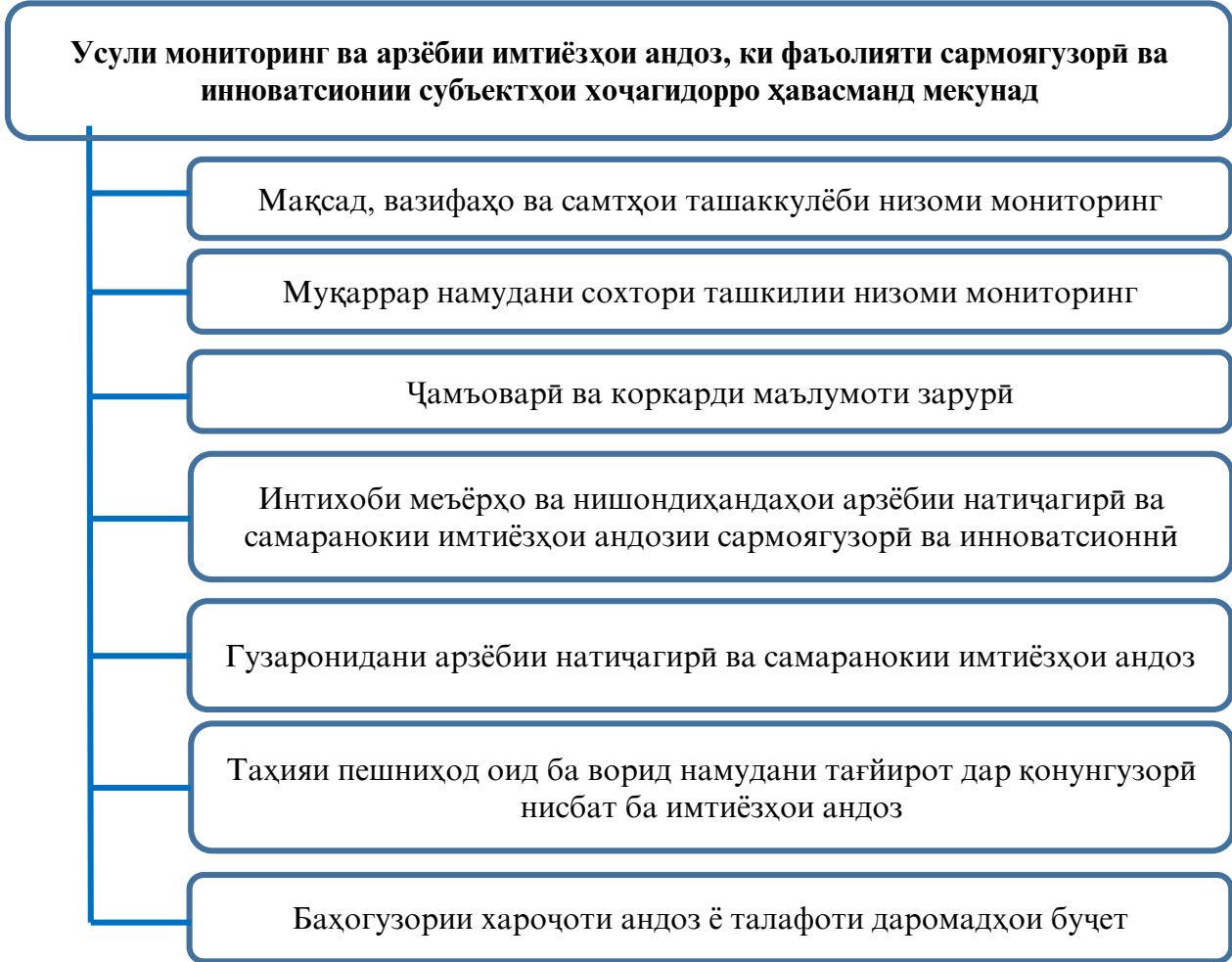
**Сарчашма:** таҳияи муаллиф дар асоси ҳисоботи Вазорати саноат ва технологияи нави Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои дахлдор

Дар диссертатсия пешниҳодҳо оид ба такмили равишҳои методологии мониторинг ва арзёбии имтиёзҳои андозе, ки ба фаъолияти сармоягузорӣ-инноватсионии субъектҳои хоҷагидор мусоидат мекунанд, асоснок карда шуда, усули сохтори ташкилии мониторинги имтиёзҳои андоз тавсия дода шудааст (расми 7).

Муаллиф мониторинги имтиёзҳои андозро ҳамчун усул ва тарзи муайян намудани натиҷабахшӣ ва самаранокии онҳоро дар давраҳои мушаххас баррасӣ мекунад. Вобаста ба ин, дар диссертатсия, пеш аз ҳама, тавзеҳи мафҳуми натиҷабахшӣ ва самаранокии имтиёзҳои андозӣ ба анҷом расонида шудааст. Натиҷабахшӣ сатҳи татбиқи имтиёзҳои андозиро дар доираи намудҳои алоҳидаи имтиёз ва самаранокӣ таносуби самарай ба даст овардашуда (иктисодӣ, иҷтимоӣ ё дигар самара) ва ресурсҳои, ки барои ба даст овардани онҳо сарф шудаанд доништа мешаванд. Дар доираи ин меъёрҳо, нишондиҳандаҳои арзёбии натиҷабахшӣ ва самаранокии имтиёзҳои андозии сармоягузорӣ-инноватсионӣ пешниҳод гардиданд.

Барои татбиқи мониторинги имтиёзҳои андозӣ зарурати таҳияи нақша-ҷадвал асоснок карда шудааст, ки он бояд дар худ ҷорабиниҳои зеринро дар бар гирад:





**Расми 7. – Усули сохтори ташкилии низоми мониторинги имтиёзҳои андоз**

**Сарчашма:** таҳияи муаллиф.

- муқаррар намудани номгӯи масъалаҳое, ки бояд дар давраи муайяни механизми мавҷудбудаи ҳавасмандии андоз, ки, аз ҷумла, ба рушди фаъолияти инноватсионӣ мусоидат менамоянд, мониторинг татбиқ гардад; таҳияи пешниҳодҳо оид ба ворид намудани онҳо ба эълomiaҳои андоз барои солҳои минбаъда;

- таҳияи тавсияҳо оид ба таҳрир ё ворид намудани тағйирот ба шаклҳои эълomiaҳои андоз, асосноккунии зарурати мониторинги сатҳи талабот ба истифодабарии вазифаи ҳавасмандии андоз;

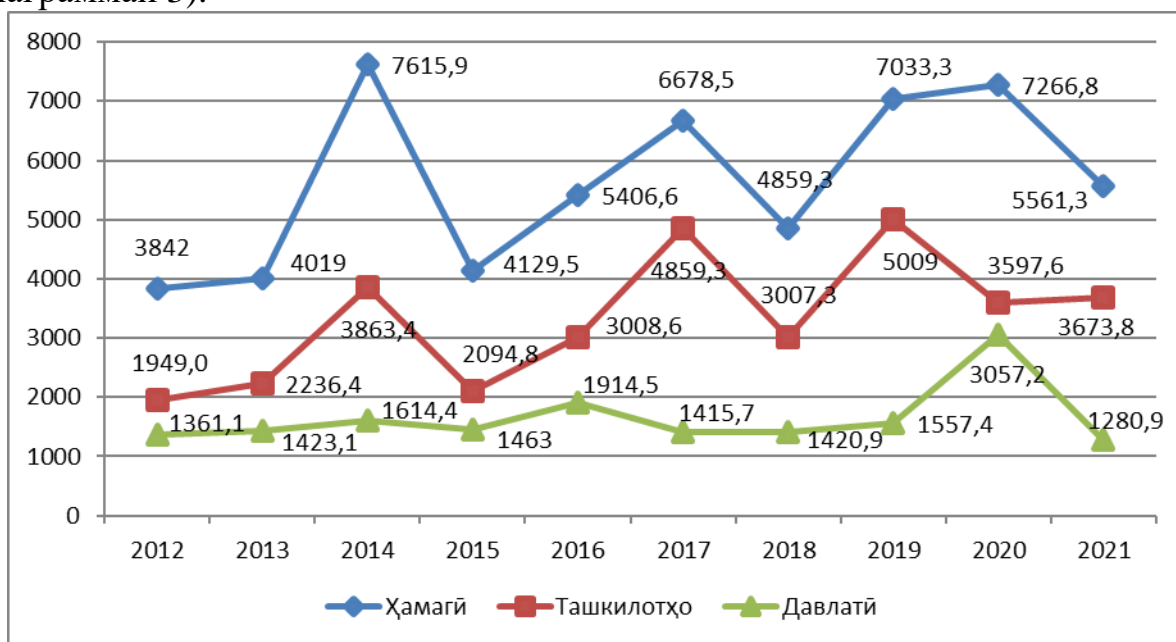
- асоснокнамоии пешниҳодҳо оид ба ворид намудани тағйирот ба шаклҳои ҳисоботҳои андоз, ки маълумотҳо (нишондиҳандаҳои арзишӣ ва миқдорӣ) ва механизмҳои вазифаи ҳавасмандии андозро дар ҳисобот воқеъбинона инъикос менамоянд.

Дар маҷмуъ, муаллиф бар ин назар аст, ки номгӯи имтиёзҳои андозии мавриди мониторинг қарордошта, ки ба ҳавасмандгардонии рушди инноватсия нигаронида шудаанд, дуруст ба назар мерасад. Аммо метавон қайд кард, ки ҳарчанд як қатор имтиёзҳои андоз, ки бевосита ба самти инноватсия равона нестанд, хусусияти инноватсиониро доро мебошанд. Инчунин сохтори имтиёзҳои андозии ба самти инноватсия равонашударо мунтазам бояд тақмил

дода шавад, зеро бо навсозӣ ва рушди иқтисодиёт самти муносибатҳои инноватсионӣ низ тадричан васеъ мегардад. Дар оянда дастурҳои стратегии рушди инноватсионӣ барои таҳияи нишондодҳои, ки дар заминаи пешниҳоди имтиёзҳои нави андоз ё амалкунанда ба даст оварда мешаванд, бояд ҳамчун асос қабул карда шаванд. Ин имкон медиҳад, ки нишондиҳандаҳои воқеиро дар самти навоарӣ бо нишондиҳандаҳои асосӣ ё нақшавӣ, ки ҳангоми истифодабарии имтиёзҳои андоз пешбинӣ шудаанд, муқоиса карда шаванд.

Дар диссертатсия имтиёзҳои андоз аз рӯи гурӯҳҳо вобаста ба самтҳои зерини фаъолияти инноватсионӣ баррасӣ ва баҳогузорӣ карда шудаанд: навсозии технологӣ; дастрасӣ ба патент ва иҷозатномаҳо; КИТО; тайёр ва бозомӯзии кормандон; ташкили маркази инноватсионӣ, МОИ, минтақаҳо ё худудҳои рушди пешрафтаи иҷтимоию иқтисодӣ.

Дар асоси таҳлилҳо маълум гардид, ки дар ҷумҳурӣ тамоюли ҷорӣ намудани таҷрибаи хориҷӣ дар истифодабарии имтиёзҳои истеҳлоқӣ ва дигар имтиёзҳо дар самти таъмини рушди индустриалӣ-инноватсионии иқтисодиёти кишвар мушоҳида мешавад. Дар натиҷа, рушди равандҳои ба истифода додани фондҳои асосӣ аз ҷониби соҳаҳои иқтисодӣ таъмин карда мешавад (диаграммаи 3).



**Диаграммаи 3. – Динамикаи ба истифода додани фондҳои асосӣ аз рӯи соҳаҳои иқтисодиёт дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, млн. сомонӣ**  
**Сарчашма:** Маҷмуи омили Ҷумҳурии Тоҷикистон, 2022, С. 320.

Чунон, ки аз нишондиҳандаҳои диаграммаи 3 дида мешавад дар солҳои 2015-2021 ҳаҷми умумии ба истифода додани фондҳои асосӣ дар бахшҳои иқтисодиёти ҷумҳурӣ 34 фоиз афзудааст. Ҳисса ва суръати афзоиши ҳаҷми ба қор андохтани фондҳои асосӣ дар соҳаҳои гуногуни иқтисодиёт мушоҳида карда мешавад: дар давраи таҳлилшуда суръати афзоиш қариб 75 фоизро ташкил намудааст. Ҳиссаи ташкилотҳо дар ҳаҷми умумии ба истифода додани фондҳои асосӣ дар бахшҳои иқтисодиёти ҷумҳурӣ дар соли 2021 68,5 фоизро

ташкил дода, ки нисбат ба 50,7 фоизи соли 2015 17,8 фоиз зиёд шудааст. Метавон тахмин намуд, ки чунин тамоюли мусбати афзоишро маҳз бо ҷорӣ намудани имтиёзҳои истеҳлоқ алоқаманд намуд. Дар мавриди коҳиши нисбии ҳаҷми истеҳсоли воситаҳои асосӣ дар давраи солҳои 2020-2021 метавон гуфт, ки он ба таъсири эпидемияи COVID-19 вобаста мебошад.

Ҷорӣ намудани таҳфифи истеҳлоқӣ ҳамчун механизми қонунии муносибгардонии андоз амал мекунад. Масалан, корхонаи саноатии мурғпарварӣ ҚСҚ «Тарз»-и ш.Ваҳдат таҷҳизоти нави технологиро, ки арзиши он 230.000 ҳаз. сомони ро ташкил медиҳад, харидорӣ намуда дар моҳи апрел ба истифода дода бошад, пас маблағи истеҳлоқ аз моҳи апрел ҳисоб карда мешавад. Ташкилот усули истеҳлоқи мунтазам истифода мебарад. Муҳлати ғоидаовар 72 моҳ ва меъёри истеҳлоқ 1,3888% (1/72 моҳ 100%) аст. Барои муайян намудани таъсир ё самараи истеҳлоқ ду вариантро муқоиса мекунем: а) истифода набурдани имтиёзи истеҳлоқ; б) субъекти хоҷагидорӣ имтиёзи истеҳлоқро истифода мебарад, яъне ба андозаи 10 фоизи арзиши аслии ин имтиёз дохил карда мешавад. (ҷадвали 7). Дар ҳисоби мо сарфаи андоз аз ғоида аз ҳисоби ҷорӣ намудани таҷҳизоти нави технологӣ дар се моҳи ба истифода додани он 22.043 ҳаз. сомони ро (31.625-9.582) ташкил дод, ки ин манбаи иловагии сармоягузори инноватсионии субъекти хоҷагидорӣ ба ҳисоб меравад.

#### **Ҷадвали 7. – Натиҷа аз татбиқи имтиёзи истеҳлоқ дар ҚСҚ «Тарз»-и ш. Ваҳдат**

<b>№</b>	<b>Нишондиҳанда</b>	<b>Варианти А</b>	<b>Варианти Б</b>
1	Арзиши ибтидоии таҷҳизоти технологӣ, сомонӣ	230 000	230 000
2	Имтиёзи истеҳлоқӣ барои фондҳои асосӣ (230000. х 10 %)	–	23000
3	Маблағе, ки аз он истеҳлоқ ҳисоб карда мешавад (п. 1 - п. 2)	230 000	207 000
4	Маблағи истеҳлоқ дар як моҳ ҳисоб карда шуда (п. 3 х 1,3888 % )	3194	2875
5	Маблағи истеҳлоқ ҳисобшуда аз апрел то июн (қисми 4 х 3 моҳ)	9582	8625
6	Ҳароҷоти умумии ин ФИ, ки дар эълomia барои соле, ки ФИ ба истифода дода шудааст, инъикос хоҳад шуд (п. 2 + п. 5)	9582	31625

**Сарчашма:** ҳисоби муаллиф

Индустраликунони босуръат мақсади афзалиятноки стратегияи ҷумҳурӣ мебошад. Ҳукумати ҷумҳурӣ барои амалӣ гардондани ин мақсад ба соҳаҳои алоҳидаи саноат имтиёзҳои махсус муқаррар намудааст, ки ба ташкил намудани давраи пурраи коркарди нахи пахта, афзоиши корхонаҳои ҳозиразамони саноатии мурғпарварӣ ва моҳипарварӣ, инфрасохтори туризм равона карда шудааст. Бештари зиёди корхонаҳои ин соҳаҳо аз ин имтиёзҳои андоз барҳудоранд, ки дар натиҷа раванди ҷалби сармоягузори дар солҳои охир пурзӯр мегардад. Масалан, танҳо дар соли 2022 45 корхонаи мурғпарварӣ

ба истифода дода шуда, шумораи умумии онҳо ба 222 адад расид, ки дар як сол то 1,2 миллиард дона тухм ва беш аз 48,4 ҳазор тонна гӯшти мурғ истехсол мекунад. Аммо на ҳама имтиёзҳои андоз натиҷаи дилхоҳ меоранд, масалан, дар ҷумҳурӣ ҳар сол наздик ба 300-400 ҳазор тонна пахта истехсол мешавад, аммо танҳо 15-20 фоизи ҳаҷми онро корхонаҳои саноати сабук коркард мекунанду ҳалос, боқимондаи маҳсулот дар шакли ашёи хом ба хориҷи кишвар содир карда мешавад. Аз ин рӯ, бисёре аз коршиносон зарурати таъмини шаффофиятро дар ироаи имтиёзҳои андоз таъкид мекунанд.

Вобаста ба ин, зарур аст, ки равишҳои усулҳои баҳодиҳии самаранокии иқтисодии имтиёзҳои андози сармоягузорӣ аз рӯи андоз аз ғоида (даромад) такмил дода шаванд. Ба фикри мо, дар ин ҷо ба консепсияи чандирӣ таъя кардан лозим меояд. Тавре ки маълум аст, самаранокии иқтисодӣ ҳамчун таносуби ғоида ва хароҷот муайян карда мешавад. Имтиёзҳои андоз ҳамчун ангезаҳои асосӣ баромад мекунанд, ки афзоиши сатҳи ҷунин нишондиҳандаи нисбиро, ба монанди даромаднокии ғайолияти субъектҳо муайян мекунанд. Маҳз самара ё натиҷа аз сармоягузорӣ нишондиҳандаи асосии самаранокӣ мебошад. Дар натиҷаи тарҳи андоз ва имтиёзҳо нисбат ба андоз аз ғоида (даромад) афзоиши ғоидаи соф ба амал меояд, ки он ҳамчун манбаи маблағҳои худӣ баромад намуда, барои васеъ ё навсозии фондҳои асосӣ равона карда мешавад. Аз ин рӯ, мо ба ақидаи баъзе муаллифони ҳамроҳ мешавем, ки натиҷаи ҷорӣ намудани имтиёзҳо ва тарҳҳои сармоягузориро бо истифода аз нишондиҳандаи афзоиши даромаднокии сармоягузорӣ баҳогузори карда шавад.

Дар умум, таҳқиқоти мо нақш ва аҳамияти равишҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснокии такмили механизмҳои ҳавасмандгардонии андозиро барои баланд бардоштани рушди инноватсионӣ ва тезонидани раванди гузариш ба модели индустриалӣ-аграрии рушди иқтисоди кишвар асоснок мекунад.

## **ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО: А) ХУЛОСАҲОИ НАЗАРИЯВӢ**

1. Бо мурури инкишофи муносибатҳо дар самти андоз вазифаи ҳавасмандии он ҳамчун самти махсуси вазифаи танзими андоз ба вучуд омад. Ба зухур ва рушди ин зервазифа консепсияи молиявии назарияи иқтисодӣ пешниҳодоти такондиҳанда медиҳад ва дар он дар он гуфта мешавад, ки рушди иқтисодӣ бо ҳаҷми пасандозҳо ва ҷамъкунӣ муайян карда мешавад. Дар доираи ин консепсия низоми андоз бояд як воситаи давлат дар самти фароҳам овардани шароити қобили қабул барои ҷамъоварӣ ё зиёд намудани ҳаҷми пасандозҳо гардад, ки ба таъмини сармоягузорӣ ба иқтисодиёт тавассути равақ додани ғайолияти сармоягузори субъектҳои хоҷагидор мусоидат менамояд. Дар назарияи муосири молия ва андоз, сарфи назар аз муҳолифати муқаррароти назариявии мавҷудаи мактабҳои гуногуни иқтисодӣ, ҳамаи онҳо зарурати омӯзиши воситаҳои низоми андозро барои таъсирирасонӣ ба ҳаёти иқтисодии ҷомеа таъкид мекунанд[1-М].

2. Тавассути истифодаи механизми имтиёзҳои андоз ба

андозсупорандагон – субъектҳои хоҷагидорӣ дар натиҷаи паст шудани сатҳи ӯҳдадорихоӣ андозии худ имкони гирифтани захираҳои иловагии молиявӣ ҳамчун манбаи сармоягузорӣ ва васеъ намудани доираи истеҳсолот фароҳам оварда мешавад. Аммо дар ҷумҳурӣ назарияи имтиёзҳои андозӣ ва механизмҳои назорати самаранокии татбиқи он ташаккул наёфтааст. Дар байни олимони ва мутахассисон баҳсу мунозираи тезу тунд дар бораи нақш ва аҳамияти имтиёзҳои андоз барои таъмини тараққиёти соҳаҳои алоҳидаи хоҷагии халқ ва андозсупорандагони мушаххас давом дорад. Дар мавриди додани бартирият дар байни пешниҳоди имтиёзҳои андоз, ё механизмҳои дастгирии бевоситаи давлатӣ ба субъектҳои соҳибкор ва ғайраҳо ақидаҳои якдилона вучуд надорад. Мушкилоти дар боло зикршуда, ба андешаи мо, аз норавшании мавҷудаи тафсири моҳияти «имтиёзи андоз» бармеояд, ки зарурати равшан кардани мафҳуми зеринро тақозо мекунад ва ба мо имкон медиҳад, ки ба саволҳои зиёди вобаста ба истифодабарии он дар низоми андозбандӣ посух диҳем [6-М, 14-М, 17-М].

3. Барои равшан кардани мафҳуми «имтиёзи андоз» муносибати мушаххастаре зарур аст, ки ба талаботи муайян ҷавобгӯ бошад. Барои ин бояд меъёрҳои мувофиқаи муайян карда шаванд, ки мафҳуми «имтиёзи андоз»-ро муайян намоянд. Ба андешаи мо, дар навбати аввал дар озодкунии андоз категорияи мушаххаси андозсупоранда ё объекти андозбандишавандаро, ки барои он имтиёзи андоз татбиқ мешавад, муқаррар намудан лозим аст. Ин яке аз меъёрҳои мебошад, ки мафҳуми имтиёзи андозро тавсиф мекунад, зеро имтиёз ба касе ё чизе дода мешавад. Аз ин рӯ, агар объекти мушаххаси андозбандӣ вучуд надошта бошад, пас он имтиёзи андоз нест. Мафҳуми «имтиёзи андоз» набояд озодкунии андозро барои намудҳои гуногуни муомилот, аз ҷумла, амалиёти сершумори бонкиро дар бар гирад. Зеро ягон объекти андозбандии монанд ба андоз аз арзиши иловашуда вучуд надорад, ки дар он объект муомилоти марбут ба фурӯши мол, кор ва хизматрасонӣ бошад. Муқаррар намудани мақсади ҷорӣ кардани озодкунии мушаххас аз андоз меъёри дуҷум ва имкони муқаррар намудани самаранокии имтиёзи андоз меъёри сеюме мебошад, ки мафҳуми онро муайян мекунад. Дар маҷмӯъ, агар ҳамаи ин меъёрҳои асосии номбаршуда мавҷуд бошанд, дар ин ҳолат метавон ин озодкунӣ аз андоз имтиёзи андоз ҳисобида шавад [6-М, 16-М, 45-М].

4. Ҷамъбасти адабиёти дастрастшавандаи илмӣ дар соҳаи андоз ва андозбандӣ ба мо имкон дод, ки унсурҳои сохтори меъёрии андозии аз ҷониби умум эътирофшударо қайд намоем: Якум, хориҷ кардан аз манбаи андоз аз даромади шахсони воқеӣ рентаи ҳисобшуда, ки он дар натиҷаи аз истифодаи манзили шахсии худ ва ашёи дигаре, ки хусусияти истифодаи дарозмуддат доранд, инчунин фоидаи ба даст омада дар хоҷагӣ истеҳсол ва истеъмол шаванда. Ин истисно бо душвории муайян кардани сатҳи рентаи ҳисобшуда ба вучуд омадааст. Дуҷум, муайян намудани арзиши ҳадди ақал ё ҳадди ақали гардиши солона, ки аз он субъектҳои соҳибкорӣ андоз аз арзиши иловашударо намесупоранд. Ин талабот бо мақсади кам кардани хароҷоти маъмурикунонии андоз аз арзиши иловашуда, ва баланд бардоштани самаранокии он бармеояд.

Сеюм, озод намудан аз пардохти андоз аз арзиши иловашуда барои тахвили биноҳо ва қитъаҳои замин, ки дар онҳо ҷойгиранд, ба истиснои ҳангоми фурӯши он баъди анҷоми сохтмон. Ин ба мақсад мувофиқ аст, зеро андоз аз арзиши иловашуда хусияти андози истеъмолиро дорад ва бино ҳамчун амволи ғайриманқул (моли истифодабарии дарозмуддат) ба моҳияти андоз мувофиқ мебошад. Аз ин рӯ, ҳангоми хариди бино ҳамчун амвол ситонидани андоз аз арзиши иловашуда, яъне то лаҳзаи истифодабарии воқеии он қобили қабул мебошад. Чорум, озод намудан аз пардохти андоз аз арзиши иловашуда оид ба амалиётҳои молиявӣ. Дар амал баъзе муомилоти молиявӣ, албатта, арзиши иловагиро ба вучуд меоранд, аммо муайян кардани арзиши он ва тақсим кардани он байни тарафҳои муомила аз ҷиҳати техникӣ хеле душвор аст. Аз ин рӯ, чунин озодкунӣ аз истиснои техникӣ бармеояд [1-М].

5. Ташаккули низоми нишондиҳандаҳои баҳодихии имтиёзҳои андоз дар баробари мураккабии он, барои интиҳоби самаранокии намудҳои гуногуни имтиёз низоми нисбатан хуб мебошад, ки минбаъд ба беҳтар намудани оптимизатсияи хароҷоти андоз ва интиҳоби беҳтарин барои ин ё он имтиёзи андоз оварда мерасонад. Омӯзиши ин масъала имкон медиҳад, ки дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон интиҳоби муносиби муқаррар намудани имтиёзҳои андоз маҳз дар асоси муқоиса намудани шароити мушаххаси субъектҳои соҳибкорӣ ба анҷом расонида шавад. Асоси методологӣ дар ин самт марҳилаҳои зеринро дар бар мегирад: муқаррар намудани мақсад ва вазифаҳои татбиқи концепсияи ташаккули имтиёзҳои андоз; қабули заминаи концептуалии муайян намудани сохтори асосии андоз ва тағйир додани он бо таъсири имтиёзҳои андоз, ки арзёбиро талаб мекунад; таҳияи модели баҳисобгирӣ ва арзёбии хароҷотҳои андоз, ки ба муқаррар намудани имтиёзҳои андоз нигаронида шудаанд; ташкил ва муқаррар намудани тартиби мониторинги раванди буҷет дар давраи имтиёзҳои андоз.

Равишҳои методологӣ дар боло номбаршуда барои ноил шудан ба ҳадафҳои зерин нигаронида шудаанд: ҳамгироии имтиёзҳои андоз ҳамзамон бо ворид намудан ба мониторинги буҷети давлатӣ; таъмини шаффофи иттилоот ба аҳоли; асоснокии интиҳоб байни тақсими маблағҳои буҷет вобаста ба тағйирёбии даромад ва хароҷоти буҷети давлатӣ ва дар ин асос пешниҳоди асоснокшудаи сиёсати давлатии буҷетӣ-андозӣ; баланд бардоштани самаранокии истифодабарӣ ва тақмили механизми аз нав баррасии имтиёзҳои андоз [12-М, 44-М, 48-М].

6. Натиҷаҳои таҳқиқот оид ба омӯзиши вазифаҳо, меъёрҳои интиҳоб, ки ба дастгирӣ тавассути имтиёзҳои андоз эҳтиёҷ доранд, асосан, дар сатҳи субъектҳои хоҷагидор, инчунин бо риояи принципҳои ҳавасмандии андоз мутамарказ шудаанд. Ин имконият медиҳад, ки соҳаҳои гуногуни иқтисодии миллии рушд ёбад. Равандҳои дар боло зикршуда, ба фикри мо, аз ҷиҳати дараҷаи алоқамандӣ бо субъектҳои хоҷагидорӣ аҳамияти калон доранд. Алалхусус: истифодабарии механизмҳои имтиёзноки андозбандӣ, ки ба дастгирии субъектҳои гуногуни хоҷагидорӣ нигаронида шудааст; таҳияи механизми андозе, ки ба рушди соҳибкорӣ мусоидат мекунад; дастгирии

намудҳои алоҳидаи фаъолият дар сатҳи минтақаҳои озоди иқтисодӣ, ки ангезаи муҳими дастгирии фаъолияти соҳаҳои мухталифи иқтисодиёти миллӣ мегардад [1-М, 41-М, 46-М, 47-М].

7. Марҳилаи кунунии рушди низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон аз қорӣ намудани Кодекси андози нави аз 1 январи соли 2022 оғоз мегардад. Кодекси мазкур асосҳои ташкилӣ, ҳуқуқӣ ва иқтисодии ташкили андозбандӣ (муқаррар, тағйир, бекор ва ҳисоб кардан, инчунин пардохти андозҳо), риояи ӯҳдадорихои андозро, инчунин самтҳои асосии ҳавасмандгардонии фаъолияти иқтисодиро дар марҳилаи нави рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян менамояд. Бо қорӣ намудани кодекси нав, танзими шаффофи татбиқи андозҳои асосӣ ба вучуд омад. Унсурҳои, ки низоми муосири андози ҷумҳуриро тавсиф менамоянд, аз инҳо иборатанд, ки андозсупорандагон ҳуқуқдоранд, аз мақомоти андоз дар бораи тартиб ва меъёрҳои андозҳои қорӣ, тартиби ҳисоб ва пардохти андозҳо ба таври ройгон маълумот ба даст оранд, инчунин гирифтани шаклҳои дахлдори ҳисоботи андозро, истифодаи бурдани имтиёзҳои андозро дар сурати мавҷуд будани асосҳои дар қонунгузори андоз муқарраршуда, қуброни зарари аз қониби мақомоти андоз дар натиҷаи амалҳои ғайриқонунӣ расонидашударо талаб намоянд ва ғайра [2-М, 10-М, 42-М].

8. Ислоҳоти андоз дар ҷумҳурӣ дар шароити таъмини индустриаликунони босуръати мамлакат бояд, пеш аз ҳама, масъалаҳои пурзӯр намудани вазифаи ҳавасмандии андозро дар бар гирад. Афзоиши сатҳи гаронии андоз ба андозсупорандагон фаъолияти субъектҳои хоҷагидорро дар ташкили раванди густариши такрористехсолкунӣ бозмедорад. Дар ин ҳолат метавон гуфт, ки сиёсати андоз на ба таъмини захираҳои молиявӣ ва ҳалли самтҳои стратегии рушди иқтисодӣ, балки ба қонунгардонидани эҳтиёҷоти қорӣ нигаронида шудааст. Андешидани тадбирҳои оид ба паст намудани гаронии андоз, ки бояд ҳадафи асосии ислоҳоти андозӣ бошад, ба рушди иқтисодиёт ва истеҳсоли ММД мусоидат мекунад. Барои арзёбии зухуроти вазифаи ҳавасмандии андозӣ метавон нишондиҳандаи чандирии андозро истифода бурд, ки сатҳи тағйирёбии даромадҳои андозро вобаста ба тағйирот, масалан, ҳаҷми афзоиши ММД инъикос мекунад. Чандирии андозбандиро метавон бо тағйирёбии ҳар як фоиз ё банди даромади андозӣ дар ҳолати як фоиз тағйир ёфтани ММД дар шароити устувории низоми андоз ба таври микдорӣ тавсиф кард [10-М, 28-М, 29-М, 49-М].

## **Б) ТАВСИЯҲО БАРОИ ИСТИФОДАИ АМАЛИИ НАТИҶАҲО**

1.Тибқи моддаи 196-и Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ба андозсупорандагон иҷозат дода мешавад, ки хароҷоте, ки ба иҷрои корҳои илмию тадқиқотӣ ё конструкторӣ нигаронида шудаанд, тарҳ карда шаванд, зеро он шартҳои зарурии ташаккули фазои мусоиди гузариши иқтисодиёти кишвар ба марҳилаи саноатӣ-аграрии рушд ва татбиқи сенарияи рушди саноатӣ-инноватсионии иқтисодиёти ҷумҳурӣ мебошад. Аммо ҳангоми муайян намудани манбаи андозбандишаванда набояд хароҷоти тадқиқотӣ, ки барои

онҳо тарҳи андоз татбиқ карда мешавад, ба назар гирифта шавад [8-М, 9-М].

2. Натиҷаи омӯзиши ҳисоботи андози мақомоти андози кишвар нишон дод, ки маълумоти дар он сабтшуда, гарчанде дастрас бошад ҳам, имконияти муайян намудани миқдори моддаҳои зиёди хароҷоти андозро инчунин, маълумот дар бораи зарари бучети давлатӣ аз пешниҳоди имтиёзҳои андозро пурра таъмин карда наметавонанд. Вобаста ба ин шаклҳои бақайдгирӣ ва ҳисоботдиҳиро оид ба хароҷоти андози бучетӣ такмил додан ба мақсад мувофиқ мебошад. Барои ин зарур аст, ки тадбирҳои муайян дар самти дастрасии маълумот дар бораи ин намуди хароҷот, ки имкони интихоби варианти самараноктарини истифодабарии имтиёзҳои андозро фароҳам меорад, андешида шавад. Дар қонунгузории андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тамоми фаслҳои он муқаррароти зиёде мавҷуданд, ки тақрибан барои ҳамаи намуди андозҳо имтиёзҳо ва озодкуниҳои андоз пешбинӣ шудаанд ва дар солҳои охир тамоюли афзоиши шумораи он мушоҳида мешавад. Аммо принципи афзоиши бештари даромадҳои андозӣ нисбат ба суръати афзоиши шумораи истифодабарии имтиёзҳои мазкур аз рӯи андозҳои асосӣ бояд риоя карда шавад [1-М, 12-М].

3. Мушкилоти дар боло зикршуда зарурати таҳия намудани концепсияи хароҷоти андози бучетро дар таҷрибаи ватанӣ ва андешидани чораҳои дахлдори муассир оид ба баланд бардоштани самаранокии имтиёзҳои андози муқарраршударо ба миён мегузорад. Ҳангоми татбиқи концепсияи хароҷоти андозии бучет бояд чунин чорабиниҳо анҷом дода шаванд: баррасӣ ва муқаррар намудани сохтори базавии андозҳои асосӣ; аз сохтори базавӣ ҷудо намудани моддаҳои хароҷоти андоз, инчунин моддаҳои омехта, ки унсурҳои базавӣ ва имтиёзиро дар бар мегиранд; гузаронидани баҳодиҳии миқдорӣ ва сифатии талафоти даромадҳои бучети давлатӣ аз натиҷаи ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз; таҳия ва пешниҳоди ҳисоботи шаффоф оид ба хароҷоти андоз ва нашри он; истифодабарии маълумот оид ба хароҷоти андоз дар раванди бучети давлатӣ [9-М, 12-М].

4. Дар Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон амалкунанда моддаҳои зиёде дар номгӯии имтиёзҳо ва озодкуниҳои андоз муқаррар гардидааст. Ба мақомоти иҷроияи ҳокимияти давлатии ноҳияҳо иҷозат дода шавад, ки ба сокинони муқими ноҳияҳои кӯхистони ҳудуди онҳо ҳуқуқи истифодаи ройғони замин бо мақсади ташкили низоми ҳавасмандгардонии истифодаи оқилона ва самараноки заминҳои кишоварзӣ дар самти баланд бардоштани сатҳи экологии (инноватсионӣ) истехсоли маҳсулоти кишоварзӣ. Андозҳои маҳаллӣ ва истифодабарии имтиёзҳо дар он хусусиятҳои умумии худро доранд, ки дар ҳамаи давлатҳои ҷаҳон мушоҳида мешаванд. Андешидани чораҳо барои таъмини кифояи молиявии бучетҳои маҳаллӣ ба тариқи афзоиши шумораи андозсупорандагоне, ки пардохти андозҳои маҳаллиро аз ҷониби тамоми субъектҳои хоҷагидорӣ ва фаъолияти иқтисоди минтақа таъмин мекунанд; ҷоринамоии ташаббусе, ки дар санади қонунгузорӣ оид ба андозбандӣ ба мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ ҳуқуқи муқаррар намудани андозҳои маҳаллиро пешбинӣ намудааст, манфиатҳои минтақаро



дар таъмини мустақилонаи рушди соҳаҳо ва бахшҳои стратегии иқтисодиёти минтақа амалӣ месозад [1-М, 5-М, 42-М].

5. Нуқтаи принципиалӣ ва ниҳоят муҳим – асоснокӣ ва дурустии танзими қонунгузории сохтор (дизайн)-и имтиёзҳои андоз мебошад. Дар ин маврид мафҳуми меъёрҳои қонунгузориё, ки ба танзими имтиёзҳои андоз нигаронида шудаанд, бояд ба талаботи зерин ҷавобгӯ бошанд: Якум, мушаххасоти қонунгузорӣ, ки аҳамияти муҳими амалӣ дорад. Вобаста ба ин ду варианти имконпазири муайян намудани мушаххасоти имтиёзҳо дар қонунгузорӣ ба миён меояд: а) бевосита ё ба таври мустақим ворид намудани моддаҳои махсус дар кодекси андоз барои ҳар як намуди андоз; б) муайян намудани мафҳуми «имтиёзи андоз» ва намудҳои он дар санади қонунгузорӣ бидуни ҷорӣ намудани намудҳои ба низомдаровардашудаи имтиёзҳо барои ҳар як намуди андози алоҳида. Дуюм, набудани меъёрҳои амалии ғайримустақим (бавосита). Меъёрҳои қонунгузориё, ки имтиёзҳои андозро ба танзим мебароранд, бояд бидуни истинод ба дигар санадҳои ҳуқуқие, ки қабули онҳо ба салоҳияти мақомоти иҷроияи давлатӣ (ҳукумат, вазорат, кумита ва ғайра) дахл дорад, муқаррар карда шаванд. Сеюм, шарт ва маҳдудиятҳои истифодабарии номгуӣи кушоди имтиёзҳо, ки дар тавсифи санадҳои қонунгузорӣ махсус инъикос нагардидаанд, боиси хавфи коррупсионӣ мегарданд. Аз ин рӯ, риояи ин талабот ҳатмӣ буда, дар самти мубориза ба муқобили коррупсия равона шудааст. Тарҳрезии имтиёзҳо вобаста ба усули пешниҳоди онҳо, ки худкор ё ихтиёрӣ аст, алоқамандии зич дорад [1-М, 11-М].

6. Ҳангоми маъмурикунонӣ ва назорати истифодабарии имтиёзҳои андоз ҳолатҳои зеринро ба инобат гирифтани лозим аст: имтиёзҳои андоз арзиши доимӣ набуда, тағйирёбанда мебошанд, ки ба кам шудани маблағи даромадҳои андозӣ нигаронида шуда, ба вазъи тавозуни бучети давлатӣ таъсир мерасонад; нисбат ба хароҷоти бевоситаи бучети давлатӣ афзалият дорад; тағйирёбии истифодабарии таъйинот, имконияти гузаштан аз як рӯйхати баҳисобгирӣ ба дигараш мавҷуд аст, ки он мушкilotи муайянқуниро ба миён меорад; дар натиҷаи такмил ёфтани низоми андози кишвар имтиёзҳои амалқунанда метавонанд моҳияти худро аз даст диҳанд ва ба вазъияти воқеии иҷтимоию иқтисодӣ мувофиқат набошанд; ба низоми андози амалқунанда гаронӣ меоранд ва барои саркашӣ аз пардохти андоз аз тарафи андозсупорандагон шароит фароҳам месозанд; татбиқи сатҳи принципи адолатии андозбандиро паст намуда, ба интизоми андози андозсупорандагон таъсири манфӣ расонад; барои ба вучуд омадани суиистеъмоли ваколат ва манфиатҳои ғаразноки хизматчиёни давлатӣ шароит фароҳам месозад; дар арзёбии натиҷаҳои ниҳоии ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз душворихо ё мамониятҳо эҷод менамояд [15-М, 16-М].

7. Барои баланд бардоштани самаранокии мониторинг ва маъмурикунонии имтиёзҳои андоз ба тадбирҳои зерин диққат додан лозим аст: муайян ё муқаррар намудани ҳадди ниҳоии (оптималии) солонаи пешниҳоди имтиёзҳои андоз нисбат ба ММД (бо ҳисоби фоиз); ворид намудани номгуӣи имтиёзҳои андозӣ дар раванди бучети давлатӣ, татбиқи назорати мунтазам дар

таҳияи номгӯи онҳо; татбиқи назорати ҷиддии самаранокии он имтиёзҳои андозе, ки барномаҳои давлатии дастгирии соҳаҳои алоҳидаи иқтисодиётро тақрор менамоянд (пешгирӣ ё ихтисори ҷунин ҳолатҳо); ташаккули низоми ҳавасмандгардонии шоҳаҳои гуногуни ҳокимият барои пурзӯр намудани назорат дар самти татбиқи имтиёзҳои андоз; ташаккул додани маҳзани ягонаи иттилоотӣ, ки маълумоти шаффофро оид ба истифодабарии имтиёзҳои андозро ҷамъоварӣ менамояд, инчунин интишори расмӣ ҳарсолаи он; дар санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ оид ба андозбандӣ муқаррар намудани меъёрҳои таснифи имтиёзҳои андоз, манъи тағйир додани онҳо дар муҳлатҳои муайян; тақмили равишҳои методологии арзёбии натиҷагирии ниҳоии имтиёзҳои андоз, таъсиси мақомоти масъул ва муайян намудани ваколатҳо барои татбиқи он дар соҳаҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ғайра [16-М, 47-М, 48-М].

8. Самт ва механизмҳои ҳавасмандгардонии фаъолияти сармоягузорию субъектҳои хоҷагидор, пеш аз ҳама, дастгирии давлатии рушди иқтисодиёти ба инноватсия равонашуда дар доираи барномаҳо ва стратегияҳои гуногуни рушди инноватсионии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраҳои миёнамӯҳлат муайян карда мешаванд. Дар барномаҳо ва стратегияҳои давлатӣ тавачҷӯҳи асосӣ бояд ба дастгирии истехсолоти инноватсионӣ, пеш аз ҳама, молиявӣ дода шавад, ки дар он имтиёзҳои андоз механизми муҳим ба ҳисоб мераванд. Ҷорӣ ва истифодабарии ин имтиёзҳо, ки ба баланд бардоштани фаъолияти сармоягузорӣ-инноватсионӣ нигаронида шудаанд, мониторинг ва муайян намудани манбаъҳои эҳтимолии иттилоотро талаб мекунад. Дар робита ба ин, дар диссертатсия алгоритми таъмини иттилоотии ҷорӣ ва истифодабарии имтиёзҳои андозии дар боло зикршуда пешниҳод шудааст [8-М, 12-М, 48-М].

## **НОМГУИ ИНТИШОРОТ ОИД БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ:**

### **1. Монография**

[1-М]. Джумабоев Х.К. Развитие механизма использования налоговых льгот в условиях трансформации экономики: теория, методология и практика: монография. – Душанбе, изд.«Дониш», 2023, – 297 с. ISSN 978-99975-74-95-4

### **2. Мақолаҳои дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии**

#### **Тоҷикистон ҷоп шудаанд:**

[2-М]. Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты совершенствование налоговой системы РТ в условиях рыночной экономики [Текст] / Х.К. Джумабоев // научный журнал // Вестник Таджикского национального университета (серия социально-экономических и общественных наук). Душанбе, 2018. – №6. Часть 2. – С. 123-127. ISSN 2413-5151.

[3-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Беҳтарнамоии низоми андозбандии миллӣ ва аҳамияти он дар ҷалби сармояи дохилӣ ва хоричӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми молия ва иқтисод. – Душанбе, 2021. – №1 (25). – С. 57- 62. ISSN 2663-0389.

[4-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Роҳҳои тақмили имтиёзҳои андозию гумрукӣ ва аҳамияти он дар рушди соҳаи кишоварзӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Кишоварз. Душанбе, 2021 – № 1 (90). – С. 147-151. ISSN 2074-5435.

[5-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Таҳлили қонунгузорию андозу гумрукии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва роҳҳои тақмили он дар шароити имруза [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Гузоришҳои Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон. (шӯбаи илмҳои ҷамъиятшиносӣ) – Душанбе, 2021. – №2 (14). – С.196-201. ISSN 2076-2569.

[6-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Теоретикӣе раӯроҳи к определеии сушнути налогови рӯго [Текст] / Х.Қ. Дҷумабаев // наӯнӣи журнал // Вестник Таджикского государственного финансово-экономического университета Душанбе, 2022. – №4/1 (33). – С. 83-91. ISSN 2663-0389.

[7-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Механизми формироание оенки бюджетной эффективности в Республике Таджикистан [Текст] / Х.Қ. Дҷумабаев // наӯнӣи журнал // Вестник Технологического университета Таджикистана. Душанбе, 2022. – № 4/II (51). – С. 158-165. ISSN 2707-8000.

[8-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Совершенствование методических подходов к обоснованию введения амортизационных налоговых льгот и оценки их эффективности [Текст] / Х.Қ. Дҷумабаев., А.Б. Мирсаидов // наӯнӣи журнал // Экономика Таджикистана. Институт экономики и демографии Академии наук Республики Таджикистан. Душанбе, 2023. №1. – С.51-60. ISSN: 2310-3957

[9-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Практика предоставление налоговых льгот и его результативность [Текст] / Х.Қ. Дҷумабаев // наӯнӣи журнал // Вестник Таджикского государственного финансово-экономического университета. Душанбе, 2023. – №1 (35). – С.121-132. ISSN 2663-0389.

[10-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Эволюция налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.Қ.Дҷумабаев., А.Б. Мирсаидов // наӯнӣи журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2023. – №1 (45). – С. 57-67. ISSN 2308-054X.

[11-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Вопросы совершенствование механизма законодательной конструкции налоговых льгот в Республике Таджикистан [Текст] / Х.Қ. Дҷумабаев // наӯнӣи журнал // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. Душанбе, 2023. – №1 (45). – С.139-148.ISSN 2308-054X.

[12-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Мавакӯе ва аҳамияти мониторинги самаранокии имтиёзҳои андозӣ дар шароити имруза [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Идорақунии давлатӣ. Душанбе, 2023. – №1 (60). – С. 72-81. ISSN 2664-0651

[13-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои самаранокии имтиёзҳои андозӣ дар корхонаҳои корқарди пахта [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., А.М. Маъмуров., Б.М. Кузибаева // маҷаллаи илмӣ // Номаи донишгоҳ (силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ). Хучанд, 2023. – №1 (64). – С.130-138. ISSN 2077-4974.

[14-М]. Дҷумабаев Х.Қ. Анализ эффективности налоговых льгот в отрасли птицеводства [Текст] / Х.Қ.Дҷумабаев // наӯнӣи журнал // Кишоварз. Душанбе, 2023. – №1 (98). – С. 205-208. ISSN 2074-5435.

[15-М]. Ҷумъабоев Х.Қ Зарурияти мониторинги арзёбии самаранокии имтиёзҳои андоз дар шароити имруза [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав.(силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ ). Бохтар, 2023. – №1/1 (107). – С. 272-276. ISSN 2663-5534.

[16-М]. Ҷумъабоев Х.Қ Усулҳои арзёбии самаранокии имтиёзҳои андозӣ: равиш ва мушкилот [Матн] / Х.Қ.Ҷумъабоев., У. Воҳидов // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишгоҳи технологии Тоҷикистон. Душанбе, 2023. – №2 (53). – С. 187-198. ISSN 2707-8000

[17-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои самаранокии иқтисодию молиявии имтиёзҳои андоз дар соҳаи савҳии кишвар [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Ахбори ДДҲБСТ (силсилаи илмҳои ҷомеашиносӣ). Хучанд, 2023 – №2 (95). – С.123-130. ISSN 2411-1945.

### 3. Дар дигар нашрияҳо:

[18-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Нақш ва аҳамияти низоми андози миллӣ дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмию амалии ҷумҳуриявӣ бахшида ба ифтихори 20 солагии таъсиси ниҳоди президентӣ дар кишвар. 25 ноябри соли 2010. Душанбе: матб. ДИТ, 2010. – С. 131-136.

[19-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Такмили механизми андоз дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ-амалии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Душанбе: матб. ДМТ, 2011. – С. 67-71.

[20-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Роҳҳои такмили низоми андозӣ миллӣ дар шароити иқтисоди бозорӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конфронси илми- амалӣ дар мавзӯи «Системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон: таърих, таҷриба ва дурнамо». 18 июни соли 2011. Душанбе: наш. «Ирфон». - 2011. – С. 57-61.

[21-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Низоми андози давлатҳои хориҷӣ ва имконияти истифодабарии он дар низоми андозӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маҷмуи осори илмии Донишқадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. қисми 2. Душанбе: матб. ДМИТ, 2012. – С. 208-210.

[22-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Нақш ва аҳамияти имтиёзҳои андозӣ дар рушди фаъолияти соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., И. Аҳадов // маводи конфронс // Маҷмуи осори илмии Донишқадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон қисми 1. Душанбе: матб. ДМИТ, 2013. – С. 63-66.

[23-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Имтиёзҳои андозӣ-омили муҳими ҷалби сармояи хориҷӣ ба иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // Маҷмуи мақолаҳои семинарии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Нақши ҷавонон дар ҷомеаи навини Тоҷикистон Донишқадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. Душанбе: матб. «ЭР-граф», 2013. – С. 48-52.

[24-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ва такмили он [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маводи конфронс // Маҷмуи мақолаҳои конференсияи илмӣ- назариявии ҷумҳуриявӣ бахшида ба 20-умин солгарди

ичлосияи 16 - Шурои олий. Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. Душанбе: матб. ДМИТ, 2013. – С. 204-207.

[25-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои рақобатпазирии иқтисодиёти миллий дар шароити узвияти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Созмони умумиҷаҳонии савдо [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., А.Саидов // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции Таджикистан после вступления в ВТО: ожидания и перспективы. Душанбе: наш. «Ирфон», 2013. – С. 184-187.

[26-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Мавқеъ ва аҳамияти сиёсати андоз дар пешравию фаъолияти соҳибкории хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., С.М. Шукуров // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. Душанбе: матб. ДМИТ, 2013. – С. 61-68.

[27-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Нақш ва мақоми сиёсати андоз дар пешравию фаъолияти соҳибкории хурд ва миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., К.М. Муқимов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Мушкилоти рушди устувори иқтисодӣ ва инсонӣ». Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. 28 октябри соли 2014. Душанбе: матб. ДМИТ, 2014. – С. 176-184.

[28-М]. Джумабоев Х.К. Налоговое стимулирование и его роль в развитии экономики Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев., Т.С. Исломов., Ф.Т. Шодиев // Сборник докладов Республиканской научно-практической конференции на тему «Финансы, учет и аудит: Проблемы и перспективы развития в Республике Таджикистан». Российско-Таджикский (Славянский) Университет. 30 апреля 2015 г. Душанбе: изд. РТСУ, 2015. – С. 73-79.

[29-М]. Джумабоев Х.К. Анализ прогнозирования налогового стимулирования иностранных инвестиций на совместных предприятиях Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев., У.М. Вохидов // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции Таджикистан на тему «От исследования к политике и от политики к практике в количественных социально-экономических исследованиях в современной информационной эре». 22-23 октября 2015 года. Душанбе: изд. Нашр, 2015. – С. 127-134.

[30-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Мавқеъ ва аҳамияти низоми андозӣ миллий дар фаъолияти корхонаҳои саноатӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев., Ш. Курбоналиев // маводи конфронс // Маҷмуи мақолаҳои конференсияи илмӣ-назариявии магистрантони Донишкадаи молия ва иқтисоди Тоҷикистон. 24-25 апрели соли 2016. Душанбе: матб. ДМИТ, 2016. – С. 125-128.

[31-М]. Ҷумъабоев Х.Қ. Такмили низоми андозбандӣ ва тамоюли он дар шароити иқтисоди бозорӣ [Матн] / Х.Қ. Ҷумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми Донишкадаи молия ва иқтисод № 2(4). Душанбе: матб. ДМИТ, 2015. – С. 27-32.

[32-М] Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты сравнительного анализа и

дальнейшего совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев., Т.С. Исломов // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции на тему «Эффективность управления государственными финансами и его значение в устойчивом развитии национальной экономики». 1-2 декабря 2016 года. Душанбе: изд. ФЭИТ, 2016. – С. 48-53.

**[33-М].** Джумабоев Х.К. Этапы становления и развития налоговой системы Республики Таджикистан и пути ее совершенствования в условиях рыночной экономики [Текст] / Х.К. Джумабоев., Ф.Т. Шодиев // научный журнал // Вестник Кыргызского экономического Университета имени М.Р. Рыскулбекова №2(36). – Бишкек: тип. КЭУ им. М.Рыскулбекова. 2016. – С. 21-24.

**[34-М].** Чумъабоев Х.Қ. Низоми имтиёзноки андозбандӣ. [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // Маҷаллаи Молия ва ҳисобдорӣ №5. - Душанбе: матб 2017. – С. 41-42.

**[35-М].** Чумъабоев Х.Қ. Аҳмияти имтиёзҳои андозӣ дар рушди соҳтмони неругоҳҳои барқӣ обӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Т.С. Исломов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон ва бозори ҷаҳонии қоғазҳои қиматнок: замина ва имкониятҳои иштирок». Душанбе: матб. ДМИТ, 2017. – С. 230-233.

**[36-М].** Чумъабоев Х.Қ. Баҳогузориҳои низоми андозӣ миллӣ ва зарурияти он дар шароити иқтисоди бозорӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., М. Диловаров., С. Аҳмадов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии байналмиллалӣ дар мавзӯи «Ташақули модели инвестиционии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон. 14 декабри соли 2018. Душанбе: матб. ДДМИТ, 2018. – С. 287-294.

**[37-М].** Чумъабоев Х.Қ. Нақш ва аҳмияти имтиёзҳои андоз дар рушди корхонаҳои саноатӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маҷаллаи илмӣ // Паёми молия ва иқтисод №4 (16) 2018с. Душанбе: матб. ДДМИТ. – С. 27-30.

**[38-М].** Чумъабоев Х.Қ. Таҳлили самароникии имтиёзҳои андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Ф. Бозор // маводи конфронс // Маҷмуи мақолаҳои конференсияи ҷумҳуриявӣ илмӣ- амалӣ дар мавзӯи «Иқтисодиёти рақамӣ; муаммо, рушд ва механизмҳои ҳалли он (2020-2040)». Душанбе: матб. ДДМИТ, 2020. – С. 55-58.

**[39-М].** Чумъабоев Х.Қ. Низоми андозбандии миллӣ ва аҳмияти он дар ҷалби сармоя ва рушди соҳибкорӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев., Д. Бегмуродов // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи байналмиллалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Тоҷикистон дар низоми муосири муносибатҳои молиявӣ-қарзии байналхалқӣ». 26 ноябри соли 2021. Душанбе: матб. ДДМИТ, – С. 349-353.

**[40-М].** Джумабоев Х.К. Налог на добавленную стоимость и его пути совершенствования в условиях рыночной экономики. [Текст] / Х.К. Джумабоев., Ш. Курбоналиев // материалы конференции // Сборник статьи республиканской научно-практической конференции посвященной Дню работников финансов на тему «Бюджетная система Республики Таджикистан

в период государственной независимости: состояние и перспективы его развитие». 11 декабря 2021 года. Душанбе: изд. «Шохин-С», ТГФЭУ. – С. 227-230.

**[41-М].** Чумъабоев Х.К. Роҳҳои такмили назорати андозбандии минтақаҳои озоди иқтисодӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Матн] / Х.К. Чумъабоев., З. Эмомов // маводи конфронс // Маҷмуи маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ бахшида ба Рузи кормандони мақомоти молия дар мавзуи «Низоми бучети Ҷумҳурии Тоҷикистон дар даврони истиқлоли давлатӣ: ҳолат ва дурнамои рушди он». 11 декабри соли 2021. ДДМИТ. Душанбе: матб. «Шохин-С». – С. 265-269.

**[42-М].** Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты национальной налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Сборник статей научно-практической конференции посвященной Дню работников налоговой службы на тему «Налоговая система Республики Таджикистана и его влияние на развитие национальной экономики: реальность и перспективы». 7 мая 2022 года. Душанбе. ТГФЭУ. изд. «Аршам». – С. 62-68

**[43-М].** Джумабоев Х.К. Показатели и критерии оценки эффективности налоговых льгот [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У. на тему «Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики» 21-23 мая 2022 года. Душанбе: изд. тип. ТНУ, 2022. – С.763-767

**[44-М].** Джумабоев Х.К. Вопросы теории и практики эффективности налоговых льгот [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Материалы 15 Международной научно-практической конференции «Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития» 8 июня 2022 года. Уфимск. гос. авиац. техн. университета. Уфа: изд. УГАТУ, 2022 года. – С.14-20.

**[45-М].** Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты оценки эффективности налоговых льгот [Текст] / Х.К.Джумабоев., У.Воҳидов // материалы конференции // Материалы международной научно – практической конференции, посвященной 30-летию со дня основания АНОО ВО Воронежский институт высоких технологи. «Современные проблемы экономики и менеджмента» 26 октября 2022 г. Воронеж: изд. «Истоки» – С.124-127.

**[46-М].** Чумъабоев Х.К. Масъалаҳои самаранокии имтиёзҳои андозию гумрукӣ дар Минтақаи озоди иқтисодии «Сугд» [Матн] / Х.К. Чумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ дар мавзуи «Муаммоҳои низоми андозбандӣ дар шароити муосир». 25 ноябри соли 2022. Душанбе: матб. ДМТ. – С.120-125.

**[47-М].** Джумабоев Х.К. Налоговые льготы-как экономический

механизм в системе государственного регулирования [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Республиканская научно-практическая конференция на тему «Проблемы развития финансовой системы Республики Таджикистан в условиях перехода к индустриально-инновационной экономике» 6 декабря 2022 года. Душанбе. изд. «Шоҳин-С» ТГФЭУ. – С. 12-16.

**[48-М].** Джумабоев Х.К. Совершенствование методики мониторинга и оценки налоговых льгот, стимулирующих инвестиционно-инновационную деятельность субъектов экономики [Текст] / Х.К. Джумабоев., А.Б. Мирсаидов // научный журнал // Вестник Международные отношения №4 (4) 2022. – Душанбе: изд. «Аржанг» – С. 117-132.

**[49-М].** Джумабоев Х.К. Некоторые аспекты характеристики национальной налоговой системы Республики Таджикистан [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // X Международная научно-практическая конференция на тему «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций». Воронежский государственный университет. 10 декабря 2022 – Воронеж: Изд. дом ВГУ Ч. I. – 2023. – С.252-257.

**[50-М].** Чумъабоев Х.Қ. Масъалаҳои татбиқ ва самарои имтиёзҳои андозӣ дар иқтисодиёти миллӣ [Матн] / Х.Қ. Чумъабоев // маводи конфронс // Маводҳои конференсияи илмӣ-амалии ҷумҳуриявӣ дар мавзӯи «Рушди низоми бонкии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир: муаммоҳои рушд ва роҳҳои ҳалли онҳо» 11 март соли 2023. Душанбе: матб. ДМТ. – С.310-314.

**[51-М].** Джумабоев Х.К. Налоговые и таможенные льготы и их влияние на финансовые показатели хозяйствующих субъектов [Текст] / Х.К. Джумабоев // материалы конференции // Сборник материалов Международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие: анализ тенденций российской и мировой экономики» 4 - 5 апреля 2023 года. Махачкала. – С.84-88.



## АННОТАЦИЯ

### на диссертацию Джумабоева Хуршеда Кодировича на тему «Совершенствование механизма использования налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики»

**Ключевые слова:** налоговая система, налогоплательщики, налоговые льготы, стимулирующая функция, доходы и потери бюджета, налоговые обязательства, налоговая нагрузка, устойчивый рост экономики, эффективность, индустриально-инновационное развитие, мониторинг.

**Целью исследования** является разработка теоретико-методологических и организационно-методических положений предоставления налоговых льгот и предложений по совершенствованию механизмов и инструментариев льготного налогообложения для реализации параметров индустриально-аграрной модели развития экономики.

**Объектом исследования** является налоговые льготы, а также оценка их результативности и эффективности в Республике Таджикистан.

**Предметом исследования** является теоретико-методологические аспекты и разработки методических инструментов и механизмов предоставления налоговых льгот в условиях индустриально-аграрной модели развития экономики.

**Методы исследования.** В процессе выполнения диссертационной работы были использованы следующие научные методы: комплексно-системный подход, диалектическая логика, единство качественного и количественного анализа, научная абстракция, анализ и синтез, экономико-статистические методы, индукция и дедукция, эконометрические методы, методы прогнозирования и др.

**Достигнутые результаты и новизна диссертационной работы** заключается в разработке адекватных современным условиям развития экономики страны эффективных механизмов и параметров установления и предоставления налоговых льгот, обоснована необходимость систематического исследования многих положений законодательства в налоговой системе республики, устанавливающие порядок предоставления льгот, и оценка их эффективности в целях реализации приоритетных направлений, способствующих инновационно-индустриальному развитию экономики Республики Таджикистан; систематизированы методологические и методические подходы к оценке эффективности налоговых льгот, предоставляющие выбор адекватных методов их анализа, упорядочены критерии и показатели их эффективности, отражающие в себе качественные и количественные параметры социально-экономического развития страны; обосновано теоретическое и практическое значение построения конструкции (дизайна) налоговых льгот в системе налогообложения; автором разработана алгоритм мониторинга эффективности введения и использования налоговых льгот способствующих решению определенных задач по обеспечению индустриально-инновационного развития страны.

**Рекомендации по использованию.** Основные положения диссертации могут быть использованы в дальнейших исследованиях проблем разработки критериев и механизмов введения налоговых льгот, а также оценки их результативности и эффективности в условиях перехода к индустриально-аграрной модели развития экономики страны.

**Сфера использования:** результаты диссертационной работы могут быть применены налоговыми органами страны в направлении организации мониторинга введения и использования налоговых льгот. Для налогоплательщиков решение проблемы институционализации отношений, в направлении совершенствования обеспечения прозрачности и информационности связанные с использованием справочника налоговых льгот.

## АННОТАТСИЯ

**ба диссертатсияи Чумъабоев Хуршед Қодирович дар мавзуи «Такмили механизми истифодабарии имтиёзҳои андоз дар шароити рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ» барои дарёфти дараҷаи илмии доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 08.00.07 – Молия, муомилоти пул ва қарз**

**Калидвожаҳо:** низоми андоз, андозсупорандагон, имтиёзҳои андоз, вазифаи ҳавасмандӣ, бучети давлатӣ, уҳдадорихоии андоз, гаронии андоз, рушди устувори иқтисодӣ, самаранокӣ, рушди инноватсионӣ-сармоягузорӣ, мониторинг ва ғайра.

**Ҳадафи таҳқиқот** таҳияи муқаррароти назариявӣ-методологӣ ва ташкилӣ-методӣ оид ба имтиёзҳои андоз, инчунин таҳияи пешниҳодҳо дар самти такмили механизмҳо ва воситаҳои андозбандии имтиёзноқ мебошад, ки ба татбиқи нишондодҳои рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ равона шудааст.

**Объекти таҳқиқот** имтиёзҳои андозӣ, инчунин арзёбии натиҷагирӣ ва самаранокии он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

**Предмети таҳқиқот** ҷанбаҳои назариявӣ-методологӣ, таҳияи восита ва механизмҳои методии пешниҳоди имтиёзҳои андоз дар шароити рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрӣ мебошад.

**Усулҳои таҳқиқот ва таҷҳизоти истифодашуда.** Дар раванди ба анҷом расонидани кори диссертатсионӣ усулҳои зерини илмӣ истифода шудаанд: равиши ҳамгиришудаи системавӣ, мантиқи диалектикӣ, ягонагии таҳлили сифатӣ ва миқдорӣ, абстраксияи илмӣ, таҳлил ва синтез, усулҳои иқтисодӣ ва статистикӣ, индуксия ва дедуксия, усулҳои эконометрикӣ, усулҳои пешгӯӣ ва ғайра.

**Натиҷаҳои бадастомада ва навгониҳои рисолаи илмӣ** дар асосноккунии назариявӣ, методологӣ-методӣ ва таҳияи механизмҳо ва параметрҳои самаранокии ба шароити муносири рушди иқтисодии кишвар мувофиқ, муқаррар ва пешниҳоди имтиёзҳои андоз, инчунин алгоритми арзёбии самаранокии онҳо бо мақсади татбиқи самтҳои афзалиятноқе, ки ба рушди инноватсионии иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунанд, ифода ёфтааст; равишҳои методологӣ ва методии баҳодихии самаранокии имтиёзҳои андоз ба низом дароварда шудаанд, ки он имкон медиҳанд, ки усулҳои мувофиқии таҳлили самаранокии имтиёзҳои андоз, инчунин меъёрҳо ва нишондиҳандаҳои он, ки параметрҳои сифатӣ ва миқдории тараққиёти иҷтимоӣ-иқтисодии мамлакатро инъикос мекунанд, интиҳоб карда шаванд; аҳамияти назариявӣ ва амалии сохт (дизайн)-и имтиёзҳои андоз дар низоми андозбандӣ асоснок карда шудааст; аз тарафи муаллиф модели алгоритми мониторинги самаранокии истифодабарии имтиёзҳои андоз ба инноватсия равонашуда, ки ба ҳалли масъалаҳои алоҳидаи таъмини рушди индустриалӣ-инноватсионии кишвар мусоидат мекунанд, таҳия гардидааст.

**Тавсияҳо оид ба истифода.** Муқаррароти асосии диссертатсияро метавон дар таҳқиқоти минбаъдаи масъалаҳои таҳияи меъёрҳо ва механизмҳои ҷорӣ намудани имтиёзҳои андоз, инчунин арзёбии натиҷагирӣ ва самаранокии он дар шароити рушди иқтисодии модели индустриалӣ-аграрии кишвар мавриди истифода қарор дод.

**Соҳаи истифода:** Натиҷаҳои кори диссертатсияро мақомати андози ҷумҳурӣ метавонад дар фаъолияти худ ҳангоми ташкили мониторинги ҷорӣ ва татбиқи имтиёзҳои андоз мавриди истифода қарор диҳад. Барои андозсупорандагон дар ҳалли масъалаи муносибатҳои институтсионалӣ ва таъмини шаффофият ва иттилоот марбут ба истифодабарии феҳристи имтиёзҳои андоз мусоидат менамояд.

## ANNOTATION

**on the dissertation of Dzhumaboev Khurshed Kodirovich on the topic « Improving the mechanism for using tax benefits in the conditions of the industrial-agrarian model of economic development»**

**Key words:** tax system, taxpayers, tax benefits, incentive function, budget income and losses, tax obligations, tax burden, sustainable economic growth, efficiency, industrial and innovative development, monitoring.

**The purpose of the research** is to develop theoretical, methodological, organizational and methodical provisions for the provision of tax benefits and proposals for improving the mechanisms and tools of preferential taxation to implement the parameters of the industrial-agrarian model of economic development.

**The object of the research** is tax benefits, as well as an assessment of their effectiveness and efficiency in the Republic of Tajikistan.

**The subject of the research** is the theoretical and methodological aspects and the development of methodical tools and mechanisms for providing tax benefits in the conditions of the industrial-agrarian model of economic development.

**Research methods.** In the process of completing the dissertation work, there were used the following scientific methods: an integrated systems approach, dialectical logic, the unity of qualitative and quantitative analysis, scientific abstraction, analysis and synthesis, economic and statistical methods, induction and deduction, econometric methods, forecasting methods, etc.

**The achieved results and the novelty of the dissertation work** lie in the development of effective mechanisms and parameters for establishing and providing tax benefits that are adequate to the modern conditions of the development of the country's economy; it is substantiated the need for a systematic study of many legislative provisions in the tax system of the republic that establish the procedure for providing benefits, and an assessment of their effectiveness in order to implement priority directions that contribute to the innovative and industrial development of the economics of the Republic of Tajikistan; there have been systematized the methodological and methodical approaches to assessing the effectiveness of tax benefits, providing a choice of adequate methods for their analysis, there have been streamlined criteria and indicators of their effectiveness, reflecting the qualitative and quantitative parameters of the country's socio-economic development; it is substantiated the theoretical and practical significance of constructing the structure (design) of tax benefits in the tax system; the author has developed an algorithm for monitoring the effectiveness of the introduction and use of tax incentives that contribute to solving certain problems to ensure the industrial and innovative development of the country.

**Recommendations for use.** The main provisions of the dissertation can be used in further research into the problems of developing criteria and mechanisms for introducing tax benefits, as well as assessing their effectiveness and efficiency in the context of the transition to an industrial-agrarian model of economic development of the country.

**Scope of use:** the results of the dissertation work can be applied by the country's tax authorities in organizing monitoring of the introduction and use of tax benefits. For taxpayers, solving the problem of institutionalizing relations, in the direction of improving transparency and information related to the use of the tax benefits directory.