

УДК 36.1/5  
ББК 65.261.41-18  
Т-72

*На правах рукописи*

**ИСМАТОВ ХУШРУЗ ХАСАНОВИЧ**

**НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СЕКТОРОВ ЭКОНОМИКИ В  
УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО  
ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ТАДЖИКИСТАНА)**

Специальность: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание учёной степени  
кандидата экономических наук

**Душанбе – 2021**

Диссертационная работа выполнена на кафедре финансов и кредита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики

**Научный руководитель:** **Шокиров Равшан Сиддиқович** - кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики

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

**Сабуров Валишер Дустимахматович** - кандидат экономических наук, доцент, Главный специалист по техническим услугам в Национальном центре тестирования при Президенте Республики Таджикистан

**Ведущая организация:** ГОУ «ХГУ имени академика Б. Гафурова»

Защита диссертации состоится «17» апреля 2021 года в 11 часов на заседании диссертационного совета 6D.КАО-004 при Таджикском национальном университете по адресу: 734025, Республики Таджикистан, г. Душанбе, проспект Айни 37.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться на официальном сайте ТНУ ([www.tnu.tj](http://www.tnu.tj)) и в библиотеке университета по адресу: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, проспект Рудаки, 17.

Автореферат разослан «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

Учёный секретарь  
диссертационного совета,  
к.э.н., доцент

Саидмуродова М.А.

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность выбранной темы.** В условиях рыночной экономики и глобализации экономических отношений налоги выступают одним из важнейших инструментов реализации государственной экономической политики. В настоящее время трансформация международных экономических отношений требует новых подходов к регулированию данных отношений, являющихся неотъемлемым элементом налогового регулирования. В то же время современное состояние национальной экономики Таджикистана в процессе рыночной трансформации не в силах эффективно воздействовать на рыночные отношения через налоговую систему. Кроме того, наблюдается отсутствие комплексного подхода к выбору, разработке и реализации фискальной политики, когда не учитывались социально-экономические барьеры, препятствующие экономическому росту и способствующие усилению кризисных ситуаций в разных отраслях народного хозяйства регионов, а также страны в целом.

Республика Таджикистан уже 29 лет в качестве субъекта мировой экономики вовлечена в процесс международного разделения труда. При этом за последние 15 лет наблюдается рост привлечения иностранных инвестиций в экономику Таджикистана. По данному вопросу в Послании Основателя мира и национального единства – Лидера нации, Президента Республики Таджикистан, уважаемого Эмомали Рахмона Маджлиси Оли от 26.12.2019 подчеркивается, что в 2013-2019 годах в различные сферы нашей экономики поступило 57,3 миллиарда сомони зарубежных инвестиций, почти 30 миллиарда из которых составляют прямые инвестиции. Из этого следует, что в республике происходит постепенный рост интернационализации производства, а последнее становится причиной постоянных изменений и пересмотра инструментов государственного воздействия на процесс производственно-хозяйственных отношений. Такая стремительная динамичность в реализации инструментов госрегулирования может привести к снижению эффективности последних. В первую очередь такое воздействие реализуется через налоговую политику, посредством которой осуществляется регулирование социально-экономических процессов в стране. В такой ситуации регулирование трансфертного ценообразования является решающим моментом в структурных звеньях налоговой политики, поскольку призвано нивелировать последствия роста интернационализации производства.

На первый взгляд, казалось бы, трансфертное ценообразование далеко от практики национальной экономики Республики Таджикистан, но с другой стороны, Республика Таджикистан как суверенное государство в последние десятилетия активно участвует в процессе международного разделения труда. В этих условиях применение трансфертных цен становится активным поводом для нерезидентов, изучающих и осознающих хозяйственные условия в стране.

Необходимо отметить, что, учитывая сложившуюся ситуацию в национальной экономике, в Концепции проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новом формате (от 3.01.2020) учитываются и вопросы налогового регулирования трансфертного ценообразования. По данному вопросу в этом документе приводится следующее: «...изучение передовых практик других стран мира по вопросам применения цифровых технологий в деятельности налоговых органов, борьба с уклонением от уплаты налогов и перемещение доходов в зарубежные страны требует, чтобы при составлении проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новом формате учитывались рекомендации авторитетных международных организаций, таких

как Координационный совет руководителей органов налоговых расследований государств-участников СНГ, Механизм сотрудничества налоговой администрации в рамках инициативы «Один пояс – один путь» (BRITACOM), Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), План мероприятий противодействия по размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS)), Европейская организация налоговых администраций (ЮТА) и других организаций». Это означает, что в стратегическом плане при реализации налоговой политики Республики Таджикистан уполномоченными органами учитывается необходимость внедрения механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования.

В действительности использование трансфертных цен характерно для крупных корпораций и организаций. Иными словами, необходимость их применения возникает между взаимосвязанными лицами, которые заинтересованы в сверхдоходах от этой финансовой схемы. В Республике Таджикистан пока явным образом не проявляется использование трансфертных цен с целью стабильного роста масштабов деятельности некоторых зарубежных и национальных компаний, однако постепенно имеют место отдельные черты их применения между взаимосвязанными лицами.

Транснациональные компании постепенно проникают на рынки, где меньше ограничений. Национальный рынок Республики Таджикистан - отличный повод для подобных действий. Примером может стать функционирование большого количества дистрибьюторских фирм транснациональных корпораций на отечественном рынке, к которым можно отнести Samsung, iPhone, Google, HUAWEI, ROSEN, McDonald's, Toyota, Hyundai, «Газпром», «Билайн» и другие.

В таких условиях механизм налогового регулирования применения трансфертных цен в пределах Республики Таджикистан оценивается как неполноценный. Такая неполноценность наблюдается как в институциональном аспекте, так и в практическом внедрении мер налогового регулирования трансфертных цен. Вдобавок к этому, в республике наблюдается высокий уровень коррупции, которая и прямым и косвенным образом влияет на создание эффективного механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования. В таких условиях разработка научно обоснованного механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования становится важной задачей, что определяет актуальность и становится причиной выбора темы исследования.

**Степень научной разработанности проблемы.** Основы теоретических концепций налогового регулирования были заложены такими видными учёными прошлого века, как М.Р. Бобоев, Н.Б. В. Грибкова, А.З. Дадашев, И.В. Караваева, В.А. Кашин, Кейнс Дж. М., Лаффер А., Леонтьев, В.Г. Пансков, Романовский М.В., И.Г. Русакова, П. Самуэльсон, Г. Стейн, М. Фридман, Дж. Хикс, Д.Г. Черник, С.А. Шаталов, Т.Ф. Юткина и др. Работы этих ученых во многом способствовали формированию механизма налогового регулирования в условиях открытой рыночной экономики.

Вопросы, связанные с сущностью и особенностями трансфертного ценообразования, исследованы зарубежными учёными, такими как Ведерникова Н.И., Горский И.В., Дженс В. (Jens W.), Джонс С. (John S.), Джуркау А.С. (Jurcau A.S.), Иванов А.Е., Идин Л. (Eden L.), Карл В. (Karl W.), Карпова Т.П., Касаткин Л.М., Кибыткина А.С. и др. Ими обоснована сущность трансфертных цен и определены

особенности применения трансфертного ценообразования в условиях высокой концентрации производства на международном уровне.

Непосредственным исследованием налогового регулирования трансфертного ценообразования занимались такие зарубежные учёные, как Артеменко Д.А., Непесов К.А., Чайковская Л.А., Грундел Л.П., Иванова Н.Г., Умарова И.Э., Мелнученко Р., Курбанов Р.Н. и др. Эти исследователи в основном обосновывали необходимость реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в контексте эффективной фискальной политики.

В отечественной литературе отдельные аспекты исследуемой проблемы рассмотрели в своих работах Солехзода А.М., Орипов А.О., Мирпочоев Д.А., Иброхимов И.Р., Салимова М.М., Исмаилова М.М., Шогунбегов М.В., Тухтаев Т.М., Ризокулов Т.Р., Азизов Ф.Х., Улугходжаева Х.Р., Умаров Х.У. Султонов З.С., и др.

Однако несмотря на множество исследований, посвящённых изучению отдельных аспектов налогового регулирования, вопросы налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан все ещё остаются малоизученными. Существование данной проблематики предопределило выбор и обусловило актуальность темы исследования.

**Теоретической и методологической базой исследования** послужили работы отечественных и зарубежных исследователей, посвящённые налоговому регулированию трансфертного ценообразования, материалы научных и научно-практических конференций, а также результаты прикладных исследований отечественных и зарубежных учёных в области финансов и кредита и налогообложения. Для обоснования теоретических положений диссертации послужили концепции различных экономических школ: таких как кейнсианства, монетаризма, теория экономики предложения, концепции неоклассиков и течение современного неoinституционализма.

**Гипотеза исследования** заключается в выявлении тенденций в развитии системы налогового регулирования секторов экономики и в обосновании формирования налогового регулирования трансфертного ценообразования в условиях расширения роста интернационализации хозяйственной жизни в Республике Таджикистан. В диссертации выдвигается идея, согласно которой налоговое регулирование в теоретико-методическом плане приобретает адекватность условиям интернационализации производства в республике с учетом характера и особенностей национальной экономики.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Цель диссертационной работы.** Цель данной диссертации заключается в разработке теоретических и методических рекомендаций по реализации механизма налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан.

**Объектом исследования** выступает налоговое регулирование в условиях интернационализации производства различных секторов экономики современного Таджикистана.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, складывающиеся в процессе реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования как условия обеспечения эффективности реального и финансового секторов экономики Республики Таджикистан.

**Задачи исследования.** Для достижения поставленной цели в рамках диссертации предусмотрено выполнение следующих задач:

- проанализировать существующие научные взгляды на налоговое регулирование, раскрыть сущность и особенности понятий «налоговое регулирование» и «трансфертное ценообразование» и на этой основе дать авторское уточнение данных экономических категорий;
- исследовать теоретико-методические аспекты налогового регулирования трансфертного ценообразования;
- изучить зарубежный опыт налогового регулирования трансфертного ценообразования и оценить возможности его внедрения в условиях Республики Таджикистан;
- провести анализ современного состояния налогового регулирования различных секторов экономики в Республике Таджикистан;
- обосновать необходимость налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан;
- разработать предложения по совершенствованию механизма налогового контроля в условиях применения мер налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан;
- разработать и предложить механизм налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан в условиях расширения интернационализации производства и спрогнозировать результаты данного регулирования.

**Методы исследования.** При разработке основных положений диссертации использовались диалектический и системный подходы в единстве количественного и качественного анализа, метод единства исторического и логического, научной абстракции, индуктивных и дедуктивных обобщений, статистического анализа и экспертных оценок.

**Область исследования.** Диссертация выполнена в соответствии со следующими пунктами Паспорта Номенклатуры специальности ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.10 – **Финансы, денежное обращение и кредит**: 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы; 2.16. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике. 2.20. Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации. 3.17. Исследование зависимости между ценой и налогообложением.

**Этапы исследования.** Диссертационная работа выполнена в период 2012-2020 гг.

**Информационной базой** диссертационной работы являются статистические материалы Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, материалы Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, расчётные данные, опубликованные в зарубежных и отечественных научных журналах по вопросам налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также Руководство ОЭСР в области трансфертного ценообразования и другие источники на сайтах Internet по предмету исследования.

**Достоверность результатов исследования** подтверждается достаточным объемом материалов исследования, сбором, структурированием, обработкой и

анализом информационных ресурсов в области совершенствования налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования, публикацией автором результатов диссертационного исследования в авторитетных международных и отечественных научных журналах. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и практических исследований (справка о внедрении №1532 от 31.10.2019 и №1871/300-7.17 от 19.11.2020).

**Научная новизна диссертационной работы** заключается в разработке теоретических и методических рекомендаций в области налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также в научном обосновании его механизма в условиях Республики Таджикистан.

Наиболее важными элементами, обладающими научной новизной, являются следующие:

- обоснована взаимосвязь между налоговым регулированием и трансфертным ценообразованием, на основе которой внесены уточнения в их содержание. В частности: налоговое регулирование является мобильным элементом воздействия, обеспечивающим защиту фискальных интересов государства с учетом развития национальной экономики в условиях глобализации; ценообразование, возникающее в сделках между наднациональными компаниями или другими взаимозависимыми субъектами при организации эффективной бизнес-деятельности составляет суть трансфертного ценообразования;

- раскрыта природа проявления трансфертного ценообразования в экономике страны, которое является производным от таких составляющих, как несовершенство налогового законодательства в части трансфертного ценообразования, доминирование личных интересов определённых лиц, высокая налоговая нагрузка, низкая культура налогоплательщиков, пробелы в налоговом администрировании, наличие элементов коррупции в налоговой системе;

- систематизирован опыт передовых зарубежных стран по налоговому регулированию в контексте формирования трансфертного ценообразования и на этой базе выявлена приемлемость отдельных позиций из практики стран ближнего зарубежья для реализации механизмов налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан; обоснована наибольшая приемлемость опыта Республики Казахстан и Российской Федерации в условиях национального хозяйства;

- выявлена тенденция к росту налоговой нагрузки в национальной экономике, особенно на зарубежные компании, функционирующие в передовых отраслях промышленности, а также показана низкая гибкость налоговой системы в кризисных ситуациях, что привело к ликвидации большинства хозяйствующих субъектов и, как следствие, - к потере определённой части ВВП;

- выявлены факторы, влияющие на применение трансфертного ценообразования, к которым отнесены: увеличение налоговой нагрузки на совместные предприятия и филиалы зарубежных компаний, монополизация наиболее прибыльных сегментов народного хозяйства отдельными национальными или совместными компаниями, рост притока иностранного капитала, расхождение экспортных и импортных цен, сохранение высокой доли НДС в доходах госбюджета, рост теневой экономики и неблагоприятные условия для вложения инвестиций;

- разработан механизм налогового контроля в условиях интернационализации производства, обоснован алгоритм взаимодействия субъектов в механизме налогового регулирования трансфертного ценообразования, выявлены направления совершенствования законодательной базы в области налогового регулирования трансфертного ценообразования;

- предложено применение прогнозных моделей, позволяющих определить зависимость доходной части государственного бюджета от определенных видов налогов, которые составляют значительную долю в налоговых поступлениях; доказано предположение о том, что совершенствование налогового регулирования в системе формирования трансфертного ценообразования способствует эффективному распределению налоговой нагрузки между субъектами хозяйствования и увлечению налоговой базы, что напрямую связано с ростом поступления таких бюджетообразующих налогов, как НДС и налога на прибыль.

**Теоретическая значимость результатов диссертации** заключается в обосновании теоретических и методических положений формирования и развития механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования. Материалы и результаты исследования способствуют комплексному пониманию необходимости реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан. Теоретические положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе по курсам «Финансы и кредит», «Финансовый контроль» и «Налоги и налогообложение».

**Практическая значимость диссертационной работы.** Обоснованные выводы, предложения и рекомендации могут быть использованы в качестве инструмента корректировки налоговой политики в целях более эффективного внедрения механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан. Конкретные предложения автора могут быть использованы при разработке проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан в новом формате, который в данный момент находится на обсуждении у широкой аудитории.

**Личный вклад соискателя.** Автором внесен значительный вклад в расширение налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования в качестве одного из современных направлений налоговой политики в республике. На основе исследования современного состояния налогового регулирования секторов экономики обоснована необходимость внедрения налогового регулирования трансфертного ценообразования в национальной экономике Республики Таджикистан. Кроме того, личное участие диссертанта в получении результатов состоит в сборе данных, их обработке, интерпретации, структурировании, анализе, систематизации на всех этапах исследования, в выработке практических рекомендаций по использованию материалов данного научного исследования в контексте мер по совершенствованию налоговой политики в условиях применения трансфертного ценообразования, а также в подготовке 5 статей, опубликованных в рецензируемых изданиях, из Перечня изданий, ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

**Апробация диссертационной работы.** Основные положения и результаты исследования, а также научные положения диссертации докладывались и были апробированы в ходе Международной конференции ИЭТ ТГУК, посвящённой теме «Увеличение конкурентоспособности национальной экономики Республики Таджикистан в условиях глобализации» (Худжанд, 07.06.2019 - 08.06.2019),

Республиканской научно-теоретической конференции в ТГУПБП, посвящённой теме «Развитие предпринимательства в современных условиях: проблемы и пути их решения», а также на ежегодных апрельских конференциях преподавателей и студентов Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции (2013-2015 гг.) и Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики (2016-2020 гг.).

**Публикации результатов исследования.** Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 19 научных работах общим объёмом 8,5 п.л., из них шесть статей в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых изданий ВАК при Президенте Республики Таджикистан (в том числе одна статья в международной реферативной базе данных Scopus).

**Структура и объём диссертационной работы.** Работа состоит из введения, трех глав, содержащих восемь параграфов, заключения, списка использованной литературы. Диссертация содержит 26 таблиц, пять диаграмм, 12 рисунков, три схемы и 14 приложений в виде таблиц или рисунков. Общий объём диссертации – 220 страниц.

## **II. СОДЕРЖАНИЕ ГЛАВ И ПАРАГРАФ ДИССЕРТАЦИИ**

**Во введении** обоснована актуальность темы, раскрыта степень её изученности в экономической науке, определена научная новизна диссертации и её практическая значимость, характеризуются наиболее важные результаты, полученные в ходе исследования.

В первой главе – **«Теоретико-методические аспекты налогового регулирования секторов экономики в условиях трансфертного ценообразования»** - рассматриваются концепции и научные взгляды о налоговом регулировании секторов экономики, методологические аспекты налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также исследуется зарубежный опыт налогового регулирования трансфертного ценообразования.

В второй главе – **«Современное состояние налогового регулирования секторов экономики Таджикистана в условиях применения трансфертного ценообразования»** - анализируется современное состояние налогового регулирования секторов экономики, определяются факторы и предпосылки налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также оценивается влияние налогового регулирования трансфертного ценообразования на макроэкономические показатели.

В третьей главе – **«Перспективные направления налогового регулирования трансфертного ценообразования в национальной экономике Таджикистана»** - рассматриваются направления совершенствования механизма налогового контроля трансфертного ценообразования и прогнозируются результаты налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан.

**В выводах и предложениях обобщены основные результаты проведенного исследования.** В диссертации использованы 153 источника с учетом публикаций автора.

## **III. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Концептуальные подходы к налоговому регулированию расходятся на восьми главных направлений. Изучение каждого из них выявило, что в научных кругах часто ведутся споры об адекватности налоговой политики государства различным условиям экономического развития. К общим теориям налогов, в которых экономическая сущность взимания всех налогов проявляется в специфических финансовых

отношениях, относятся теория эквивалентного обмена, атомистическая теория или теория общественного договора, теория фискального договора, наслаждения, страховой премии, концепции классиков, кейнсианцев, неокейнсианцев, неолиберализм, монетаризм, теория экономики предложения, теория распределения налогового бремени и др. К общеизвестным частным теориям налогообложения можно отнести теорию единого налога, теорию пропорционального и прогрессивного налогообложения, теорию переложения налогов, теорию соотношения прямого и косвенного налогообложения, причём каждая из перечисленных теорий имеет свои разновидности.

В диссертации отмечается, что взгляды экономистов на регулирующий характер налогов, который активизирует вмешательство государства в экономические процессы, сформировались после мирового экономического кризиса ещё в 1929-1933 гг. Особое внимание регулирующей функции налогов отводится в исследованиях основателя кейнсианской школы Дж. М. Кейнса, который предлагал использовать налоги как «встроенные стабилизаторы» экономики, которыми необходимо активно манипулировать.

Важным направлением американской неолиберальной концепции, разработанной в начале четвёртой четверти XX века (1980-е гг.), является теория экономики предложения. Основателями данной концепции считаются Г. Стейн, А. Лаффер (другие сторонники – М. Фелдстойн, М. Бернс). Сторонники данной теории, как и других направлений неолиберальной концепции, выступают против активного воздействия государства на экономику и регулирование экономических процессов. По мнению представителей данной теории, активная роль государства в регулировании экономики выглядит неизбежным злом, которое снижает эффективность деятельности хозяйствующих субъектов и сдерживает их предпринимательскую инициативу. Суть данной концепции заключается во всемерном поддержании стимулирующих факторов роста предложения, критикуя кейнсианские воззрения о стимулировании спроса. Соответственно, авторы данной теории предлагают стимулирование производства в экономике, которое имеет большое значение в активизации предпринимательской деятельности на территории государства.

Исследование также основывается на монетарной экономической теории и концепции неоклассического синтеза. По мнению автора, в представленной сегодня монетарной системе преодолены главные недостатки классической системы занятости. Речь прежде всего идет об эластичности соотношения цен и заработной платы. Есть эффект «храповика», который означает, что цены эластичны в сторону роста и снижаются с очень большим трудом. В любой отрасли есть определенное количество монополистов-производителей, которые противодействуют снижению цен. Что касается заработной платы, то она также снижается с очень большим трудом. Причина в том, что чистых конкурентных рынков нет, и, кроме того, имеются профсоюзы, которые противодействуют этому. Предприниматели осторожно относятся к снижению заработной платы, учитывая его отрицательное воздействие на взаимоотношения в коллективе и рост производительности труда.

Согласно теории неоклассического синтеза, налогообложение оказывает также регулирующее воздействие на распределение ресурсов в экономике (сохраняя здоровье людей, облагая акцизами, и их интерес к работе, облагая прогрессивным подоходным налогом). Другой важной заслугой представителей концепции неоклассического

синтеза также является обоснование мультипликативного эффекта: налогового мультипликатора, мультипликатора госрасходов и сбалансированного бюджета. Впервые сторонники данной теории обосновали значимость и различия в дискреционной и недискреционной фискальной политике, а также возможность применения большинства налогов в качестве встроенных стабилизаторов.

Анализируя научную литературу о научной сущности налогового регулирования, автор отмечает, что точное определение понятия «налоговое регулирование», всестороннее изучение и определение влияющих на него факторов остаются малоразработанными. Результативность налогового регулирования с использованием всех существующих способов и методов позволяет государству максимально эффективно реализовывать данный рычаг регулирования социально-экономического развития.

В диссертации, с опорой на трактовки различных ученых-экономистов, о понятии «налоговое регулирование» предлагается широкую и узкую интерпретацию данного понятия. В широкой интерпретации налоговое регулирование представляет собой мобильный элемент государственного налогового менеджмента, обеспечивающий взаимодействие других составляющих компонентов налогового механизма и функционирования налоговой системы в налоговом процессе с помощью заданных параметров налогового законодательства и органов налогового администрирования в целях мобилизации налоговых доходов в государственный бюджет и разумного прямого и косвенного воздействия государства на социально-экономические процессы, происходящие в реальном и финансовом секторах экономики, с помощью соответствующих инструментов и методов для реализации концепции налоговой политики на конкретном этапе (стабилизации или устойчивого) развития национальной экономики с учётом глобализации мировой экономики. В узком понимании налоговое регулирование - это определённые меры прямого и косвенного воздействия государства на социально-экономические процессы с помощью налоговых методов и способов с целью достижения устойчивого экономического роста в стране и повышения благосостояния общества.

Так как в рамках данного исследования в качестве его объекта выбрано трансфертное ценообразование, которое, становится одним из важнейших элементов политики ценообразования хозяйствующих субъектов, в диссертации также рассмотрена и предложена авторская позиция по отношению к данной экономической категории.

Понятие «трансфертное ценообразование» затрагивается в международных нормативных актах, законодательстве разных стран мира, а также в экономической и правовой научной литературе. С целью краткого анализа сущности трансфертного ценообразования в диссертации систематизированы существующие толкования данной категории в разных источниках. На основе изучения и анализа этих источников также представлена узкая и широкая интерпретация этой экономической категории.

В узком понимании трансфертное ценообразование - это установление цен на товары, услуги и другие активы, которые возникают в сделках между подразделениями наднациональных компаний, структурными подразделениями отдельно взятой фирмы, а также между другими взаимозависимыми лицами, реализующими определённые задачи финансового и налогового менеджмента с целью организации эффективной бизнес – деятельности. А в широком понимании трансфертное ценообразование

представлено как установление цен при сделках (покупке и продаже товаров и услуг) между представителями наднациональных компаний, взаимозависимыми лицами, а также между структурными подразделениями отдельно взятой фирмы с целью максимизации прибыли всех участников, когда в конечном итоге их поведение приводит к перемещению полученной прибыли (из отдельного региона (страны) в другой регион (страну)) и реализуется стремление к минимизации налоговой базы данных субъектов, влияющее на аккумуляцию налоговых средств в государственном бюджете и вызывающее дисбаланс в системе государственных финансов.

В диссертации отмечается, что теоретический анализ и изучение экономической литературы о налоговом регулировании трансфертного ценообразования позволили выявить природы проявления трансфертного ценообразования в развивающейся стране. Исходя из современного состояния и особенностей национальной экономики, а также, из компонентов рынка и субъектов экономики в Таджикистане, автор иллюстрирует природу происхождения трансфертного ценообразования и его последствия в экономике страны следующим образом (рисунок 1).



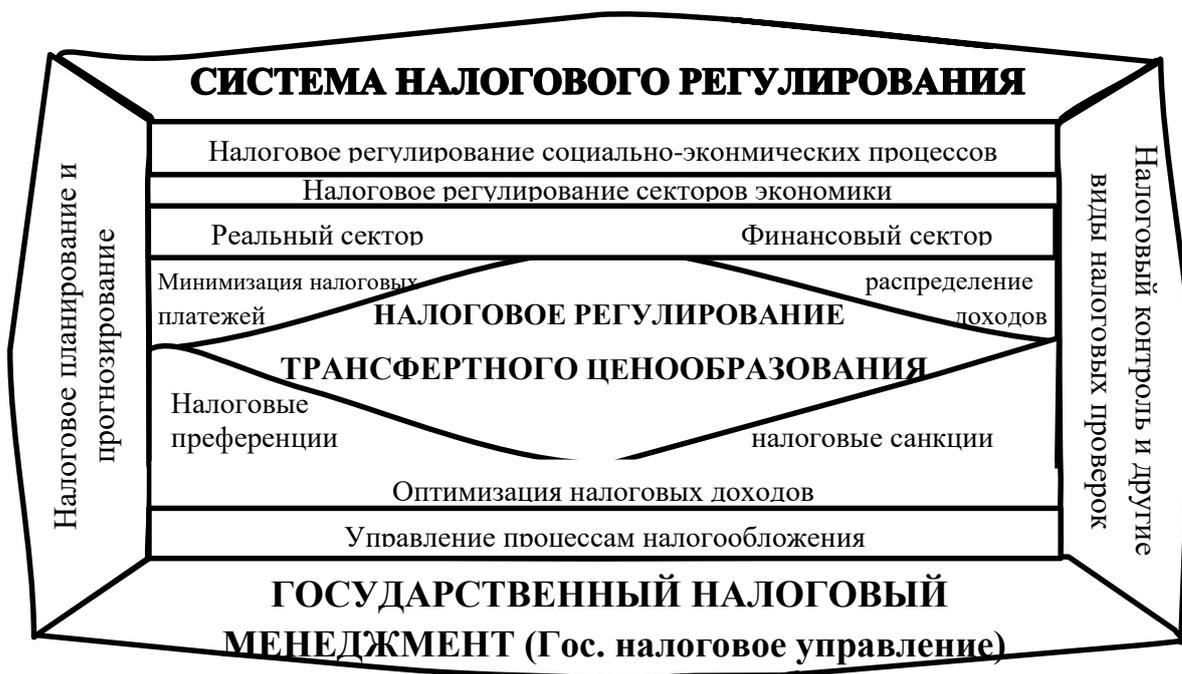
**Рис. 1. Природа проявления трансфертного ценообразования и его последствия в экономике (составлено автором)**

Как видно из приведенного рисунка, в применении трансфертных цен одними из активных субъектов являются многонациональные компании. А также определяется, что многонациональные компании устанавливают внешнее трансфертное ценообразование. В диссертации на конкретном примере раскрывается природа происхождения трансфертного ценообразования в операциях субъектов, представленных на рисунке. На основе этого также выявлены факторы, влияющие на

формирование трансфертного ценообразования, которыми являются: неразвитость механизма налогового регулирования и несовершенство законодательства по регулированию трансфертного ценообразования; отсутствие современных инструментов налогового регулирования трансфертного ценообразования; личный интерес определённых лиц (взаимозависимых); высокие ставки основополагающих налогов (или налоговой нагрузки); низкий уровень налогового контроля; высокий уровень коррупции в национальной экономике, и особенно в налоговой системе; низкая культура налогоплательщиков и знаний инспекторов налоговых органов и др. Эти факторы являются предметом исследования в других частях диссертации, их мы проанализируем на материалах Республики Таджикистан.

С раскрытием природы возникновения трансфертного ценообразования автор приходит к выводу, что формирование механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования станет необходимо Таджикистану для реализации приоритетных задач налоговой политики страны. По его мнению, цели и задачи налогового регулирования в стране должны соответствовать перечисленным задачам налоговой политики, а также данное направление регулирования экономики создает определённый механизм (методы и инструменты реализации), который обеспечивает процесс налогового регулирования.

В диссертации также определено место налогового регулирования трансфертного ценообразования в системе налогового регулирования Республики Таджикистан. Автор это проиллюстрировал следующим образом (рис. 2).



**Рисунок 2. Место налогового регулирования трансфертного ценообразования в процессе реализации налоговой политики (составлено автором)**

Как отмечается в работе, трансфертное ценообразование в налоговом механизме является инструментом налогового контроля, планирования и прогнозирования. Эффективность деятельности фирм в разных секторах экономики в современных условиях также зависит от механизма регулирования трансфертного ценообразования. В процессе управления налогообложением учитывается регулирование трансфертного ценообразования при оптимизации налоговых доходов бюджета используя

стимулирующие и диссимилирующие инструменты (льготы - снижение ставки налогов и санкции при трансфертном ценообразовании). Таким образом, в современных условиях национальной экономики Таджикистана налоговое регулирование трансфертного ценообразования в системе налогового регулирования и управления налогообложениям, а также налогового контроля занимает значительное место.

Оценка современного состояния налогового регулирования в Республике Таджикистан прежде всего предполагает выявление его особенностей на современном этапе развития. С этой целью в диссертации методом SWOT - анализа выявлены особенности налогового регулирования в Республике Таджикистан.

**Таблица 1**

**SWOT - анализ налоговой политики Республики Таджикистан**

<b>Сильные стороны</b>	<b>Слабые стороны</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- полная поддержка социальной нагрузки;</li> <li>- более 65% государственного бюджета пополняются налоговыми поступлениями;</li> <li>- налоговое законодательство предусматривает различные льготы в предпринимательской сфере;</li> <li>- адаптация к изменяющимся условиям</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- преимущественно высокая налоговая нагрузка на реальный сектор экономики страны;</li> <li>- в налоговом процессе действует закон «слабых»;</li> <li>- высокий уровень коррупции;</li> <li>- нерациональное распределение налоговой нагрузки между отраслями и субъектами экономики;</li> <li>- высокий уровень теневой экономики в стране.</li> </ul>
<b>Возможности</b>	<b>Угрозы</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- предоставление льгот в условиях развития индустриализации;</li> <li>- освобождение от налогов субъектов, занимающихся стратегическим производством;</li> <li>- гибкое налоговое законодательство;</li> <li>- возможности в плане неналоговых поступлений в госбюджет.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- дискриминация в отношении производителей сырья и готовой продукции;</li> <li>- дестабилизация в социальной сфере и возникновение социального неравенства;</li> <li>- возникновение монопольных сил на государственном уровне в сфере малого предпринимательства;</li> <li>- возникновение массовых уклонений от налога на прибыль взаимозависимых лиц.</li> </ul>

Источник: составлено автором.

Анализируя современное состояние налогового регулирования в Республике Таджикистан, в диссертации отмечается, что оно имеет ориентацию на развитие индустриализации в экономике. Налоговая политика реализуется с учетом реализации государственных программ и в условиях индустриализации экономики основана на предоставлении значительных льгот при развитии производственной сферы. Это является одним из основных преимуществ современной налоговой политики Республики Таджикистан.

В диссертации уточняется, что налоговая система Республики Таджикистан находится в стадии развития и обретает в будущем хорошие возможности (согласно Национальной стратегии), если, конечно, будут предотвращены отмеченные отрицательные факторы налоговой системы. В данный момент Республика Таджикистан находится на пути перехода к индустриально-аграрной модели развития, и в связи с этим можно полагать, что в будущем налоговое регулирование будет иметь стимулирующий характер для производственных отраслей экономики. В результате полной эксплуатации Рогунской ГЭС (в данный момент запущены в эксплуатацию два из шести агрегатов этой ГЭС) в республике намечается рост неналоговых поступлений на счета государственного бюджета, что непосредственно приведет к снижению налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.

Не следует забывать и об угрозах для существующей налоговой системы республики (табл. 1). В данный момент на внутреннем рынке конкурентная борьба

между национальными компаниями не имеет свободного характера. В некоторых отраслях предпринимательская деятельность характеризуется монопольными свойствами. Это может привести к разрушению рыночного механизма, что выступает серьезной угрозой национальной экономике. Кроме того, отсутствие современной практики налогового регулирования трансфертного ценообразования приводит к возникновению массовых уклонений взаимозависимых лиц от уплаты налога на прибыль.

Для выявления особенностей налогового регулирования в Республике Таджикистан в работе приводится факторный анализ поведения экономических агентов в период внедрения обновленного варианта Налогового кодекса. Результаты этого анализа приведены в таблице 2.

**Таблица 2**

**Отраслевая структура предпринимательства в Республике Таджикистан за период 2013-2019 гг. (тыс. единиц)**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 /2013
Всего в республике, из них:	262,5	343,6	403,8	443,6	485,1	526,0	561,3	2,2 раз
Свидетельство	49,6	56,2	61,4	65,9	70,3	74,4	78,5	1,6 раз
дежканского хозяйства	87,9	98,4	125,2	136,9	145,9	155,8	163,2	1,8 раз
Патент	125,0	189,0	217,2	240,8	268,9	295,7	319,1	2,5 раз
Действующие в республике, из них:	165,7	211,3	243,8	257,1	270,1	284,7	295,6	1,9 раз
<i>в % от общего числа</i>	<b>63,1</b>	<b>61,5</b>	<b>60,3</b>	<b>57,9</b>	<b>55,7</b>	<b>54,1</b>	<b>52,7</b>	<b>-10,4</b>
Свидетельство	26,0	31,3	32,1	30,0	32,1	33,6	34,6	1,3 раз
дежканского хозяйства	76,5	97,1	123,4	134,3	120,0	149,7	155,6	2,0 раз
Патент	63,1	82,9	88,3	90,8	96,0	101,3	105,3	1,7 раз
Ликвидированных в республике, из них:	96,8	132,3	160,0	186,5	215,0	241,2	265,7	2,5 раз
<i>в % от общего числа</i>	<b>36,9</b>	<b>38,5</b>	<b>39,7</b>	<b>42,8</b>	<b>44,3</b>	<b>45,9</b>	<b>47,3</b>	<b>+10,4</b>
Свидетельство	16,5	24,8	29,3	33,9	38,9	40,8	43,8	2,6 раз
дежканского хозяйства	0,9	1,2	1,8	2,6	3,8	6,0	8,1	9 раз
Патент	79,4	106,3	128,8	150,0	172,9	194,4	213,8	2,7 раз

**Источник:** Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. - Душанбе: ТоРус, 2019. - С. 213. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. - Душанбе: ТоРус, 2020. - С. 221.

Как показывают данные таблицы 2, в период действия налоговой системы в республике количество зарегистрированных малых предпринимателей в национальной экономике увеличивается в 2,2 раза. В этот период наблюдается рост действующих в экономике предпринимателей в 1,2 раза.

Но, к сожалению, количество действующих предпринимателей по отношению к зарегистрированным уменьшается с 63,1% до 52,7%. Соответственно увеличивается и доля ликвидированными хозяйствующими субъектами по отношению к зарегистрированным с 36,9% до 47,3%. Особенно в республике ликвидировались субъекты, работающие по патенту. Такая ситуация говорит о том, что налоговая система для малых и средних предпринимателей не является стимулирующей.

Характеристику состояния хозяйствующих субъектов (юридических лиц) на территории Республики Таджикистан, который являются налогоплательщиками, можно наблюдать из проведенных данных в таблице 3.

**Предпринимательство по формам собственности в Республике Таджикистан в период с 2013 по 2019 год**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 по 2013
Всего хозяйствующих субъектов на территории РТ, в том числе по формам собственности:	39824	42206	42358	42347	42031	43252	46465	1,17 раз
Государственная	8856	9047	9161	9356	9098	8940	9838	1,11 раз
в % от общего количества	22,2	21,4	21,6	22,1	21,7	20,7	21,2	- 1
частная и коллективная собственность	30364	32473	32507	32137	32197	33361	35592	1,17 раз
в % от общего количества	76,3	77,0	76,8	75,9	76,6	77,2	76,6	- 0,3
Смешанная, с учётом иностранных юр. лиц	604	686	690	854	736	951	1035	1,71 раз
в % от общего количества	1,5	1,6	1,6	2,0	1,7	2,1	2,2	0,7
Действующие хоз. субъекты на территории республики	31353	31401	31798	31187	30841	33217	35054	1,12 раз
в % от общего количества	78,7	74,4	75,1	73,6	73,4	76,8	75,4	- 3,3
Ликвидированные хоз. субъекты на территории республики	1559	3065	4897	6996	8773	10035	11411	7,3 раз
в % от общего количества	3,9	7,3	11,7	16,5	20,9	23,2	24,5	20,6
в % от действующих субъектов	5,0	9,8	15,4	22,4	28,4	30,2	32,5	27,5

Источник: Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2014. – С. 220. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2015. – С. 198. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2016. – С.227-230. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2017. – С. 207. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2018. – С. 210. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2019. – С. 206-213. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2020. – С. 215-222.

Как показывает таблица 3, в период с 2013 по 2019 год наблюдается незначительный рост количества хозяйствующих субъектов. После ввода в действие с 2014 года нового Налогового кодекса, только по отношению к предыдущему 2013 году хозяйствующие субъекты увеличиваются с 39,8 до 42,4 тысячи единиц, или на 6%. Но далее, начиная с 2014 и по 2017 год, не наблюдается роста субъектов хозяйствования, а наоборот, происходит сокращение их количества. С 2018 года ситуация меняется в положительную сторону, и в 2019 году по отношению к 2013 году количество этих субъектов увеличилось в 1,17 раза.

Согласно данным таблицы 2.3, доля государственных хозяйствующих субъектов в общем количестве зарегистрированных субъектов постепенно уменьшается, но доля представителей частной собственности в том числе нерезидентов, начиная с 2017 года имеет тенденцию к увеличению. Количество действующих хозяйствующих субъектов в период с 2013 по 2017 год уменьшается с 31,3 до 30,8 тысячи единиц. К сожалению, доля действующих хозяйствующих субъектов в последние годы по отношению к зарегистрированным субъектам имеет тенденцию к уменьшению. Соответственно увеличивается количество ликвидированных хозяйствующих субъектов, оно в анализируемом периоде составляет более чем в 7 раз, а по отношению к общему количеству субъектов предпринимательства это равняется почти 25%. На наш взгляд, одним из факторов, приводящих к такому результату, является налоговая политика и механизм налогового регулирования.

В целях выявления взаимозависимости налогового регулирования и темпов экономического роста в работе проанализированы макроэкономические показатели в

республике и на этой основе была определена роль налоговой системы в обеспечении роста ВВП страны. Для этого используется известная методика оценки налогового регулирования, которая имеет следующий вид:

$$Kэ = \frac{НДтг / НДпг}{ВВПтг / ВВПпг} (1),$$

Здесь:

Кэ – коэффициент эффективности налогового регулирования;

НДтг – налоговые доходы текущего года;

НДпг – налоговые доходы прошлого года;

ВВПтг – ВВП текущего года;

ВВПпг – ВВП прошлого года

С использованием формулы (1) в диссертации дана оценка эффективности налогового регулирования в экономике Республики Таджикистан с учётом двух основных показателей за период 2013-2019 гг. (таблица 4).

Таблица 4

**Расчёт коэффициента эффективности налогового регулирования в Республике Таджикистан за период 2013-2019 год**

Показатели	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ВВП в текущих ценах (млн сомони)	40525,5	45606,6	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	77354,7
Рост ВВП по отношению к предыдущему году (во сколько раз)	112,0	112,5	111,7	107,5	117,6	110,3	108,8
Налоговые доходы госбюджета (млн сомони)	8432,4	10366,8	10613,4	11188,4	13099,7	14564,9	15775,4
Рост налоговых поступлений по отношению к предыдущему году (во сколько раз)	119,0	122,9	102,4	105,4	117,1	111,2	108,3
Коэффициент эффективности налогового регулирования	1,06	1,09	0,92	0,98	1,0	1,01	1,0

Источник: Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2019. – С. 196, 420-444. Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2020. – С. 204, 436-461.

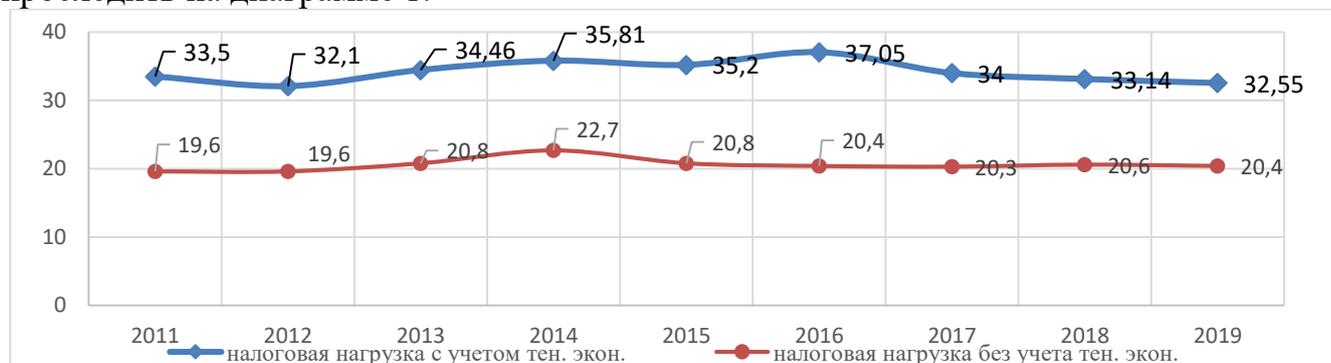
Как видно из данных, приведенных в таблице, начиная с 2013 и до 2019 г. наблюдается значительный рост ВВП страны. Самый низкий рост был достигнут в 2016 году и равен 6%. Нетрудно заметить, что в остальные годы данный показатель выше - 7%. Самый высокий уровень роста ВВП был достигнут в 2017 году. Таким образом, в экономике Республики Таджикистан в анализируемый период самый низкий показатель роста ВВП наблюдается в 2016 году.

Следует также иметь в виду то, что между темпами роста ВВП и налоговых поступлений имеет место высокая эластичность. Например, в 2015 г. наблюдается ослабление темпов роста ВВП по отношению к предыдущим годам, и сразу же в следующем 2016 году он составляет 7,5 процента.

Такая тенденция повлияло на рост налоговых поступлений, которые в 2015 году составляли 2,4% и в 2016 году -5,4%. Именно с этого года наблюдается снижение коэффициента эффективности налогового регулирования или налоговых отношений в республике, которые находились ниже единицы. Из этого можно предположить, что стабильное функционирование национальной экономики во многом зависит от

налоговой системы, именно с этим и был связан ряд корректировок в Налоговом кодексе республики.

Также в диссертации рассчитана налоговая нагрузка с учетом вычета доли теневого сектора экономики из ВВП. В Республике Таджикистан данный показатель, по оценке МВФ, в среднем составляет 42,99 процента за 25 последних лет (РТ занимает 31-е место в рейтинге среди 158 стран мира). Изменение налоговой нагрузки по отношению к ВВП в Республике Таджикистан с учетом теневой экономики можно проследить на диаграмме 1.



**Диаграмма 1. Динамика налоговой нагрузки по отношению к ВВП в Республике Таджикистан в период с 2011 по 2019 год**

Как видно из диаграммы, реальная налоговая нагрузка на экономику Республики Таджикистан в последние годы с учетом вычета суммы произведённого ВВП в теневом секторе экономики страны в среднем увеличивается на 13,3% в год. Полагаем, что данная ситуация показывает уровень реальной налоговой нагрузки в экономике страны, так как в ней учитывается доля ВВП, которая не облагается налогом. Учитывая долю теневой экономики, можно будет рассчитать реальную налоговую нагрузку в стране, которая, по нашим расчетам, находится на очень высоком уровне.

В этом контексте автор заключает, что реальная налоговая нагрузка в Республике Таджикистан изменяется с 35,8% до 32,1% и самая высокая нагрузка наблюдается в 2014 году. Налоговая нагрузка в Таджикистане в 2015 году с учетом вычета доля теневой экономики составляет 35,2%, но в других государствах СНГ данный показатель в этом же году ниже, чем в нашей стране. Например, в Кыргызстане с учетом теневой экономики, которая составляет 30,8%, в 2015 году налоговая нагрузка равнялась в 28,6 %, что ниже на 6,6 процента, чем в Республике Таджикистан.

В диссертации в целях обоснования необходимости внедрения налогового регулирования трансфертного ценообразования оценивается налоговая нагрузка на совместные предприятия. Величина налогового бремени совместных предприятий как показатель уровня налоговой нагрузки в валовом доходе таких форм предприятий не увеличивается от 12,75 процента. В республике в основном совместные предприятия зарегистрированы в сфере промышленности. В других отраслях экономики такие хозяйствующие субъекты отсутствуют. Но в Республике Таджикистан в различных отраслях функционирует довольно большое количество предприятий, работающих на основе иностранного капитала, которые не зарегистрированы в качестве совместных предприятий. Они либо являются национальными компаниями, работающими на основе иностранного капитала, либо филиалами иностранных компаний. В таблице 5 на основе отчётов филиалов зарубежных компаний Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан определяется уровень налоговой нагрузки на

эти предприятия в период 2013-2019 годов. Данный показатель также рассчитывается как соотношение совокупных налогов и валовых доходов фирмы.

**Таблица 5**

**Налоговая нагрузка на филиалы зарубежных компаний (ТНК) в Республике Таджикистан за период 2013-2019 гг.**

Сфера деятельность	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2013
Промышленность, в том числе:								
легкая промышленность	16,55	17,01	17,17	18,86	19,87	45,59	42,60	+26,0
тяжёлая промышленность	15,72	14,46	22,26	13,11	19,63	26,79	27,82	+12,1
Сфера услуг	41,15	47,8	38,61	26,16	27,48	32,82	35,65	-5,5
Сфера торговли	5,41	9,31	9,00	6,88	5,81	3,68	4,22	-1,2
Финансовый сектор	20,98	49,81	46,04	37,47	42,54	63,04	60,92	+39,9
Общая налоговая нагрузка	19,96	27,67	26,62	20,41	23,06	34,40	34,25	+14,3

**Источник:** Рассчитано по данным Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан за соответствующие годы (отчеты филиалов зарубежных компаний).

Как видно из данных таблицы, в Республике Таджикистан филиалы зарубежных компаний осуществляют деятельность в разных сферах экономики. Прежде всего они зарегистрированы в сфере промышленности, услуг, торговли и в финансовом секторе экономики.

В сфере легкой промышленности для иностранных фирм в период с 2013 по 2019 год наблюдается увеличение налоговой нагрузки по отношению к их валовому доходу. Если в 2013 г. уровень налоговой нагрузки на эти предприятия составлял 16,55%, то в 2019 году данный показатель достиг уровня 42,60%, или увеличился в 2,57 раза. Необходимо отметить, что с 2013 по 2017 год уровень налоговой нагрузки увеличивался каждый год меньше или больше чем на один процент, но в 2018 году налоговая нагрузка на эти субъекты резко увеличилась в 2,3 раза, или на 27,5 процента. Причиной этого прежде всего является сокращение (или окончание) предоставляемых государством налоговых льгот этим субъектам. В целом за шесть последних лет наблюдается рост уровня налоговой нагрузки на филиалы зарубежных компаний в Республике Таджикистан.

Уровень налоговой нагрузки на филиалы зарубежных компаний, осуществляющие деятельность в сфере тяжелой промышленности, в валовом доходе данных субъектов в анализируемые годы – с 2013 по 2019 - увеличивается в размере 12,1%. Если в 2013 году их налоговая нагрузка составляла 15,72%, то в 2014 году она уменьшилась меньше чем на один процент и в 2015 г. резко увеличилась и составила 22,26%. Самый низкий уровень налоговой нагрузки наблюдается в 2016 году и составляет 13,11%. Уже начиная с 2017 года нагрузка увеличивается относительно 2016 г. на 6,1%, а в 2018 году относительно 2017 г. наблюдается (7,1%) рост налоговой нагрузки на данные субъекты. В целом и в сфере легкой промышленности, и в сфере тяжелой промышленности наблюдается рост налоговой нагрузки на иностранные компании.

Диссертант отмечает, что использованная методика расчета налоговой нагрузки является общепринятой и у неё имеются некоторые недостатки при выведении окончательных результатов. Исходя из этого, он считает целесообразным дать анализ налоговой нагрузки на иностранные компании с учетом доли совокупных налогов фирмы во вновь созданной стоимости компании. По его мнению, данная методика

приемлема для оценки налоговой нагрузки на все субъекты экономики, функционирующие в разных сферах. Такую оценку можно осуществлять в двух направлениях: во – первых, можно определить, насколько обременительней будет налоговая нагрузка на иностранные компании по отношению к предыдущей оценке, которая вызывает установление трансфертного ценообразования этими субъектами; во-вторых, дает возможность выяснить, сближается ли показатель налоговой нагрузки в анализируемые годы в разных сферах деятельности фирмы (таблица 6).

**Таблица 6**

**Налоговая нагрузка на филиалы зарубежных компаний (ТНК) в Республике Таджикистан по отношению к их вновь созданной стоимости в период 2013-2019 гг.**

<b>Сфера деятельности:</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019/2013</b>
Промышленность	84,55	81,30	57,78	25,73	31,90	90,88	85,40	1,01 раз
Сфера услуг	42,94	53,60	52,70	38,93	36,60	41,10	43,80	1,02 раз
Сфера торговли	28,18	25,29	26,19	24,64	26,72	30,65	29,60	1,05 раз
Общая налоговая нагрузка	51,90	53,40	45,56	29,76	31,73	54,20	52,93	1,02 раз

**Источник:** Рассчитано по данным Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан за соответствующие годы (налоговые отчёты филиалов зарубежных компаний)

Как показывают данные таблицы 6, доля налогов о вновь созданной стоимости иностранных компаний, функционирующих в сфере промышленности, с 2013 по 2019 г. колеблется с 25,7% до 90,9%. В 2013 году показатель налоговой нагрузки по этой методике составляет 84,5%, и в 2016 году он снизился до 58,8%. Начиная с 2017 года наблюдается рост налоговой нагрузки, и в 2018 году она составляет 90,9%. Таким образом, в 2018 году оценивается высокое влияние налогов на вновь созданную стоимость этих компаний.

Налоговая нагрузка иностранных компаний в сфере услуг в 2013 году составляет 42,9%, а в 2014 году она выросла на 10,3%. Но за период 2014-2017 годов этот показатель имеет тенденцию к снижению, и в 2017 году она составляет 36,6%. В 2018 году уже наблюдается рост этого показателя до 41,1, и в 2019 году показатель составляет 43,8, что связано прежде всего с сокращением налоговых льгот для подобных хозяйствующих субъектов.

Налоговая нагрузка в сфере услуг для иностранных компаний в период семи последних лет изменилась с 41,15% до 35,65%. Самая высокая доля налогов в валовом доходе филиалов зарубежных компаний в сфере услуг наблюдается в 2014 году и составляет 47,8%, и самая низкая - в 2016 году, которая составляет 26,16%. Как отражается в таблице 6, в 2016 году сравнительно с 2014 годом налоговая нагрузка по отношению к валовому доходу в данной сфере снижается до 21,6%. Необходимо отметить, что начиная с 2017 года налоговая нагрузка снова увеличивается на 1,3%, а в 2019 г. - на 9,4% по отношению к 2016 году. Таким образом, в этом сфере также наблюдается рост налоговой нагрузки в валовом доходе фирм.

На основе проведенного анализа в диссертации выделяется два противоположных течения в реализации налоговой политики. Во-первых, в республике наблюдается постепенный рост налоговой нагрузки на совместные предприятия. Конечно, это также имеет взаимосвязь с налоговым регулированием трансфертного ценообразования, но, с другой стороны, отражает инвестиционный климат в стране. Поэтому в этом направлении пока имеет место ряд факторов, которые следует учесть при реализации налоговой политики государства.

Во-вторых, в республике наблюдается постепенное снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, функционирующие по принципу корпорации. Такая ситуация вызывает серьезные сомнения в формировании и использовании трансфертного ценообразования. Поэтому предлагается пересмотр налогового регулирования деятельности подобных компаний в республике, так как это связано с изменением потенциала государственных финансов.

Для более конкретного выявления формирования и использования трансфертного ценообразования в работе были рассчитаны коэффициенты изменения доли налогов в ВВП и в совокупных доходах государственного бюджета (диаграмма 2).



Диаграмма 2. – Коэффициент долевого изменения НДС и налога на прибыль в структуре ВВП и налоговых доходов госбюджета Республики Таджикистан в период 2013-2019 гг.

Произведенные расчеты показали, что темпы роста НДС по отношению к темпам роста ВВП имеют тенденцию к снижению. Если в 2013 году темпы роста НДС по отношению к темпам роста ВВП страны составляли 1,11 или 111 %, то в 2019 году они снизились до 0,7, или до 70 %. Соответственно, темпы роста этого налога по отношению к темпам роста налоговых доходов государственного бюджета идут к снижению. Значение этого коэффициента в период 2013-2019 гг. снизилось с 1,15 (115%) до 1,04 (104%). Такое снижение коэффициента означает, что в последние годы уменьшается доля НДС в налоговых доходах бюджета. Немного изменились и темпы роста налога на прибыль по отношению к росту ВВП. Значение этого коэффициента в анализируемый период снизилось с 1 до 0,9.

Значение рассчитанных коэффициентов свидетельствует о том, что в республике в последние годы наблюдается снижение влияния системообразующих налогов на рост доходной части госбюджета и ВВП. Такая картина оценивается положительно, так как в республике наблюдается рост неналоговых поступлений в структуре совокупного дохода государственного бюджета.

В диссертации особо подчеркивает, что предпосылки и острая необходимость в налоговом регулировании трансфертного ценообразования в национальной экономике связаны с разрешением и предотвращением ряда отрицательных факторов, возникающих в процессе наднационализации факторов производства. Для иллюстрации последствий наднационализации и использования трансфертного ценообразования хозяйствующими субъектами приводим следующую схему (рис. 3).



**Рис. 3. Предпосылки трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан**

Как видно из схемы, прежде всего трансфертное ценообразование используется ТНК и их филиалами. ТНК образуют свои филиалы таким образом, чтобы через них обеспечивалась максимальная экономическая выгода. Особенность функционирования таких субъектов на рынках развивающихся стран заключается в том, что они используют национальные интересы в своих целях.

Одна из серьезных угроз в направлении транснационализации и функционирования ТНК заключается в постепенной монополизации ими отдельных сегментов рынка. Это в конце – концов приведет к установлению экономической власти ТНК в национальных экономиках, где они функционируют. Именно поэтому международными организациями был принят Кодекс поведения ТНК на рынках стран проникновения.

В диссертации подчеркивается, что в современных условиях налоговый контроль является важнейшим инструментом реализации налоговой политики, который во многом зависит от институциональной среды и эмпирических особенностей организации деятельности контролирующих органов в республике. Поэтому налоговый контроль в условиях рыночной экономики непосредственно влияет на реализацию налоговой политики страны, направленной на контроль процессов распределения и перераспределения денежных средств.

Автор полагает, что анализ и оценку эффективности налогового контроля в республике необходимо осуществлять с учетом взаимообусловленности субъектов налогового контроля при реализации контрольных мероприятий в контексте их тесного взаимодействия, так как налоговый контроль обеспечивает эффективность налогового администрирования. Отсюда следует, что состояние налогового администрирования как элемента, реализующего на практике направления налоговой политики, непосредственно зависит от налогового контроля. Следовательно, в данном аспекте исследования на основе поставленных в диссертации задач следует оценить

современное состояние налогового контроля в Республике Таджикистан. Кроме того, нам предстоит уделить особое внимание тому факту, что в процессе совершенствования законодательных основ налогового контроля в Республике Таджикистан должны учитываться мировая практика и международные правила и положения в области налогового контроля трансфертного ценообразования. Без формирования национального механизма налогового контроля в сфере трансфертного ценообразования налоговая политика теряет эффективность при обеспечении социально-экономического развития и экономической безопасности республики.

По мнению автора, сложившаяся ситуация требует, по мере возможности, анализа механизма налогового контроля в Республике Таджикистан с учетом институциональных основ налогового законодательства, особенно в условиях формирования налогового контроля над трансфертным ценообразованием.

Автор отмечает, что в процессе налогового контроля налоговые органы, согласно налоговому законодательству и степени налоговых правонарушений налогоплательщиков, имеют право принимать те или иные административные меры по итогам любой формы налогового контроля. Так как налоговые органы и налогоплательщики имеют разные интересы по выполнению налоговых обязательств, по результатам налогового контроля их вызывают в суд. Таким образом, судебные органы станут субъектами налогового контроля в решении разногласий между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Цель налогового регулирования трансфертного ценообразования - это устранение применения трансфертных цен между взаимозависимыми лицами. Отсюда следует, что главным индикатором подобного регулирования являются принимаемые цены в сделках между независимыми лицами. Ссылаясь на это, формируются методы регулирования, которые во многом зависят от особенностей национальной экономики каждой страны.

В международной практике применяются разные методы регулирования трансфертного ценообразования. К ним относятся: метод сопоставимой неконтролируемой цены (The Comparable Uncontrolled Price Method), метод цены последующей реализации (The Resale Price Method), затратный метод (The Cost Plus Method), метод чистой маржи сделки (The Transactional Net Margin Method), метод разделения прибыли (The Transactional Profit Split Method). Эти методы широко применяются в налоговом регулировании трансфертного ценообразования и вполне пригодны в условиях Республики Таджикистан.

С учётом объективной необходимости налогового регулирования трансфертного ценообразования, на международном уровне нормативно - правовые документы формировались с участием наднациональных институтов (ООН и ОЭСР). В середине второй половины XX века (в 1979 г.) были опубликованы руководящие разъяснения ОЭСР под названием "Трансфертное ценообразование и многонациональные предприятия". Для решения проблемы в области международного налогообложения ОЭСР в последующие годы приняла дополняющие положения к Отчету 1979 г., а также акты, регулирующие другие направления налогообложения в области установления трансфертных цен. В дополнение к этому ОЭСР в 1995 г. приняла «Руководство о трансфертном ценообразовании для многонациональных предприятий и налоговых администраций». Данное Руководство представляет собой инструкцию и международный нормативный документ в области налогового регулирования

трансфертного ценообразования. Основные положения данного документа учитываются в правоприменительной деятельности различных стран мира, а также тех государств, которые не являются официальными членами ОЭСР. В Руководстве, с целью регулирования трансфертной цены, определен принцип «вытянутой руки» - «arm`s length basis», который означает условия для налогообложения внутривладельческих и внутрикорпорационных производственных отношений. Экономическая суть принципа «вытянутой руки» заключается в том, что взаимозависимыми лицами, как и другими субъектами экономики, устанавливаются условия, позволяющие избежать создания налоговых преимуществ или препятствий с целью стимулирования международной торговли и обеспечения экономической безопасности на уровне регионов и в целом всей страны.

Анализируя опыт различных стран в направлении налогового регулирования трансфертного ценообразования, автор приходит к выводу, что в составе государств Центральной Азии Казахстан имеет большой опыт в области налогового регулирования трансфертного ценообразования и учитывает все рекомендации ОЭСР. Поэтому у Таджикистана есть возможность поэтапно реализовать опыт Казахстана и России в этом направлении регулирования налоговых отношений. Согласно поставленной задаче подробно рассматривается практика этих двух государств в отдельных частях диссертации с целью определения дальнейших ориентиров налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан. Необходимо отметить, что опыт зарубежных стран позволяет нам применить правильные меры к формированию налогового регулирования трансфертного ценообразования, соответствующего сложившейся ситуации в экономике Республики Таджикистан.

По утверждению диссертанта, интернационализации производства прежде всего обеспечивает технологический способ применения международного разделения труда в рамках международных производственных отношений. Несмотря на то, что в процессе интернационализации производства привлекаются инвестиции из разных стран мира, обеспечивается экономический рост в обеих странах, что в какой-то мере имеет негативные последствия, которые связаны с использованием национальных интересов страны проникновения. В процессе интернационализации производства транснациональные компании реализуют свои интересы с помощью получения монопольной прибыли за счёт реализации трансфертного ценообразования и вновь созданной стоимости в масштабах мировой экономики.

Диссертант отмечает, что механизм трансфертного ценообразования не имеет принципиального отличия между странами мира, в условиях отдельной страны его механизм имеет свою специфику, которую следует учесть в процессе налогового контроля. Поэтому в Республике Таджикистан механизм налогового контроля трансфертного ценообразования должен формироваться следующим образом (см. рисунок 4).



**Рис. 4. Предлагаемый механизм налогового контроля трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан**

В целях содействия снижению коррупции и реализации более эффективного налогового регулирования трансфертного ценообразования, в Республике Таджикистан возникает необходимость совершенствования инструментов регулирования в институциональном направлении. Здесь не имеется в виду полная реформа налогового законодательства, так как это может отрицательно повлиять на социально-экономическое развитие страны. В рамках нашего исследования нами предлагаются разработка и принятие Закона Республики Таджикистан «О налоговом регулировании трансфертного ценообразования», который будет составлять основу налогового контроля в условиях применения трансфертного ценообразования.

Предлагаемый механизм налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан в процессе интернационализации производства и дальнейшей индустриализации экономики с учётом сложившейся ситуации и перспектив социально-экономического развития должен реализовываться на основе поэтапной реализации предлагаемого алгоритма взаимодействия элементов механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан (см. рис. 5).



Рис. 5. Алгоритм взаимодействия механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан

Таблица 7

**Изменение доли отдельных налогов (связанных с трансфертным ценообразованием) в налоговых доходах госбюджета  
Республики Таджикистан за 2010-2019 гг. (в млн сомони)**

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019	
											2010	2015
Всего доходов госбюджета	7024,3	8937,9	9673,5	12276,6	14427,4	16586,5	18405,2	19955,5	23925,5	23469,4	3,3 раз	1,4 раз
Налоговые поступления, всего	4443,8	5892,1	7102,1	8432,4	10366,8	10613,4	11188,4	13099,7	14564,9	15775,4	3,5 раз	1,5 раз
доля в % от всех доходов	63,2	69,5	73,4	68,7	71,8	64,0	60,8	65,6	62,5	67,2	+4,0	+3,2
Налог на прибыль	365,9	477,2	596,5	711,3	874,5	1009,2	1032,3	1503,0	1651,0	1899,2	5,2 раз	1,9 раз
доля в % от налоговых доходов	8,2	8,1	8,4	8,4	8,5	9,5	9,2	11,5	11,3	12,0	+3,8	+2,5
НДС	2364,0	3196,7	3856,7	4557,7	5651,5	5548,3	5346,3	5960,9	5959,5	6429,0	2,7 раз	1,2 раз
доля в % от налоговых доходов	53,1	54,2	54,3	54,0	53,2	52,3	47,8	45,5	40,6	40,7	-12,4	-11,6
Акцизы:	168,4	189,3	186,2	284,0	364,5	327,2	339,1	390,2	425,3	528,7	3,1 раз	1,6 раз
доля в % от налоговых доходов	3,8	3,2	2,6	3,4	3,5	3,1	3,0	3,0	2,9	3,3	-0,5	+0,2
Гранты и кредиты	1125,1	1463,2	778,8	968,3	1103,9	2853,7	3193,4	2751,2	3581,2	5669,4	5,0 раз	2 раз
доля в % от всех доходов	16,0	16,4	8,1	7,8	7,6	17,2	17,3	13,8	15,3	24,1	+8,1	+6,9

Источник: Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, 2016. С. 452-489. Отчёты Министерства финансов Республики Таджикистан по исполнению государственного бюджета за период 2010-2019 гг. (<http://minfin.tj/index.php?do=static&page=budget>) (дата обращения: 10.09.2019). Статистический ежегодник Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. – Душанбе: ТоРус, – 2020. С.436-462.

Предлагаемая модель механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан должна обосновываться с помощью конкретной законодательной базы. Из предлагаемого механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования исходит, что в республике, прежде всего, возникает необходимость в формировании законодательной базы в области трансфертного ценообразования.

Систематизированные статистические данные в таблицы 7, дают сведения о том, что в период последних десяти лет, начиная с 2010 по 2019 г., сумма налоговых доходов государственного бюджета увеличилась с 4443,8 млн сомони до 15772,5, или в 3,5 раза. Их доля в общих доходах государственного бюджета в среднем составляет 66,7 процента.

В 2019 году по сравнению 2010 годом доля налога на прибыль в налоговых доходах госбюджета увеличилась на 3,8 процента (с 8,2 до 12,0). НДС, наоборот, имеет тенденцию к спаду и составляет 12,4 процента (с 53,1 до 40,7). А доля акцизов остается почти неизменной и в среднем составляет 3,2 процента. Таким образом, в период с 2010 по 2019 г. три бюджетобразующих налога в среднем составляют 62,3 процента от налоговых доходов государственного бюджета. Это говорит о том, что госбюджет страны и возможности госрасходов в современных условиях непосредственно зависят от этих налогов.

В период 2010-2019 гг. в структуре доходов госбюджета занимают значительную долю кредиты и гранты. Их рост в рассматриваемый период составляет 2,81 раза. Если в 2010 году сумма кредитов и грантов в госбюджете составляла 1125,1 млн сомони, то в 2019 году она увеличилась до 3164,7 млн сомони. Это свидетельствует о том, что, кроме перечисленных налогов, госбюджет Республики Таджикистан также зависит от кредитов, которые направляются в инвестиции или имеют другое социальное назначение в бюджете страны. Необходимо отметить, что в условиях применения налогового регулирования трансфертного ценообразования появляется возможность для снижения зависимости бюджета от внешних и внутренних госкредитов. Кроме того, это также приводит к снижению налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты (снижению ставки налогов).

Итак, на основе приведенных в таблице статистических данных (Таблица 7), спрогнозируем сумму бюджетобразующих налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, до 2030 года. Для этого мы применяем линейную модель однофакторного прогнозирования, которая более подробно обоснована и апробирована в исследованиях российского ученого Г.В. Рубашкина:

$$\bar{Y}_t = a + b t \quad (1),$$

Здесь

$\bar{Y}_t$  – прогноз на период  $t$ ;

$a$  – среднее значение показателя в  $n$  периоде времени;

$b$  – наклон показателя под влиянием фактора  $t$ ;

$t$  – указанное количество периодов времени.

Диссертантом прогнозируются результаты влияния налогового регулирования трансфертного ценообразования на налоговые доходы государственного бюджета с использованием метода линейной регрессии. Расчеты приводятся в таблице 8.

Таблица 8

**Расчетные параметры и прогнозирование основных налоговых доходов госбюджета под влиянием регулирующих мер трансфертного ценообразования с применением уравнения регрессии (в млн сомони)**

N	Если налоговая система остаётся без изменений			Когда применяются регулирующие меры трансфертного ценообразования					
	X <sub>1</sub> (Налог на прибыль)	X <sub>2</sub> (НДС)	X <sub>3</sub> (Акцизы)	Y <sub>1</sub> (t-5%)	Y <sub>2</sub> (t-4%)	Y <sub>3</sub> (t-4%)	X <sub>1</sub> +Y <sub>1</sub>	X <sub>2</sub> +Y <sub>2</sub>	X <sub>3</sub> +Y <sub>3</sub>
2020	1967,1	7004,6	554,9	-	-	-	1967,1	7004,6	554,9
2021	2143,8	7376,7	596,6	45,14	149,30	7,59	2188,9	7526,0	604,2
2022	2320,4	7748,7	638,3	52,70	174,2	8,54	2373,1	7922,9	646,8
2023	2497,1	8120,7	680,0	60,27	199,1	9,75	2557,4	8319,8	689,7
2024	2673,7	8492,7	721,7	67,83	224,0	10,98	2741,5	8716,7	732,7
2025	2850,4	8864,7	763,3	75,40	248,8	12,20	2925,8	9113,5	775,5
2026	3027,0	9236,8	805,0	82,96	273,7	13,42	3110,0	9510,6	818,4
2027	3203,7	9608,8	846,7	90,54	289,6	14,64	3294,2	9907,4	861,3
2028	3380,3	9980,8	888,4	98,10	323,5	15,86	3478,4	10304,5	904,3
2029	3556,9	10352,9	930,1	105,7	348,4	17,10	3662,6	10701,4	947,2
2030	3733,6	10724,9	971,7	113,2	373,3	18,30	3846,6	11098,2	989,4
<b>n=11</b>	<b>∑X<sub>1</sub> = 31354</b>	<b>∑X<sub>2</sub> = 97512,3</b>	<b>∑X<sub>3</sub> = 8396,7</b>	<b>∑Y<sub>1</sub> = 791,8</b>	<b>∑Y<sub>2</sub> = 2603,9</b>	<b>∑Y<sub>3</sub> = 128,4</b>	<b>∑X<sub>1</sub>+Y<sub>1</sub> = 32145,6</b>	<b>∑X<sub>2</sub>+Y<sub>2</sub> = 100125,6</b>	<b>∑X<sub>3</sub>+Y<sub>3</sub> = 8524,4</b>

Источник: составлено автором

Как явствует данных расчета в указанной таблице, при реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в период от 2021 до 2030 год сумма поступлений по налогам на прибыль составит 791,8 млн сомони (2,5% от суммы налога), НДС на сумму 2603,9 млн (2,7%) и акцизы - 128,4 млн сомони (1,5%). В целом возможности госбюджета страны увеличиваются на 3,5 млрд сомони. Необходимо отметить, что предполагаемый эффект достигается при самом низком влиянии налогового администрирования на трансфертное ценообразование. Поэтому имеется возможность для дополнительного эффекта от налогового регулирования трансфертного ценообразования как фактора налогового администрирования.

Прогноз влияния трансфертного ценообразования показал, что от внедрения государством налогового регулирования трансфертного ценообразования могут значительно увеличиться налоговые доходы государственного бюджета. Важен тот факт, что налоговая база увеличивается за счет налогов, которые взимаются с взаимозависимых лиц и нерезидентов, функционирующих в виде совместных предприятий и других форм международного предпринимательства. Внедрение налогового регулирования трансфертного ценообразования способствует снижению налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты через расширение налогооблагаемой базы. Кроме того, налоговое регулирование трансфертного ценообразования позволяет защитить национальные интересы и усиливать рыночную конкуренцию, что выступает стимулирующим фактором для развития предпринимательства в республике.

#### **IV. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

**На основе проведенного исследования сформулированы следующие выводы и приложения:**

Анализ теоретических основ реализации налоговой политики и налогового регулирования показывает, что в современных условиях кейнсианская теория, теория

экономики предложения, теория монетаризма, а также концепция неоклассического синтеза по-разному оценивают государственное налоговое регулирование социально-экономических процессов. Предполагается, что концептуальные основы налогового регулирования в Республике Таджикистан находятся в симбиозе этих концепций. Получен теоретический вывод, согласно которому в перспективе в Республике Таджикистан Национальным банком и другими государственными органами в области госфинансов должна реализовываться дефляционная политика. Реализация данной политики позволяет, во-первых, сохранить стабильность цен, которая является важным критерием не только в обеспечении низкой инфляции национальной валюты, но и индикатором, выступающим при выборе сопоставимых цен в налоговом регулировании трансфертного ценообразования. И, во-вторых, хотя наблюдается повышение безработицы, в качестве положительного эффекта может выступать стимулирование развития реального сектора экономики. Это приведет к снижению зависимости от иностранной валюты [3-А, 17-А].

1. Изучение сущности трансфертного ценообразования показывает, что оно применяется преимущественно крупными предприятиями и бизнес – структурами с целью минимизации транзакционных издержек и максимизации прибыли. Трансфертное ценообразование для корпораций обычное дело, особенно его применять легче в условиях экономически зависимых стран. В диссертации обоснованы сущность и особенности формирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан, что позволило выявить его основные черты в современных условиях. Надо отметить, что в Республике Таджикистан в направлении налогового регулирования трансфертного ценообразования не осуществлены решительные шаги, так как это может противодействовать развитию предпринимательской активности и процессу привлечения инвестиций в страну. Но постепенно появляется необходимость в его регулировании, что и обосновано в рамках диссертации [17-А, 18-А].

2. Проведенное исследование в контексте использования налогов в качестве основных инструментов регулирования показало, что они в основном способствуют сдерживанию предпринимательской деятельности. Но в современных условиях Таджикистана, когда, согласно Национальной стратегии социально-экономического развития, определен устойчивый курс на промышленное развитие, эффективным направлением организации производства выступает активизация предпринимательской деятельности и инновационного процесса. Ощущается ослабление экономической и фискальной функции налогов. В такой ситуации обеспечение бюджета налоговыми доходами и налоговое стимулирование экономики в стране должны основываться на соответствующей методологии налогового регулирования деятельности реального сектора экономики. Как показывает мировая практика, действие особых льготных условий, применение соответствующих санкций к правонарушителям и эффективное налоговое администрирование выступают основными факторами ускорения инновационных процессов и развития промышленности [6-А, 19-А].

3. Исследование институциональных аспектов налогового регулирования в Республике Таджикистан показывает, что уровень взаимодействия экономических институтов в процессе налогового регулирования является очень слабым. При этом выявлено, что поведение экономических агентов по отношению к налоговой нагрузке имеет высокую эластичность. Это становится одним из важных факторов, учитываемых при реализации налоговой политики [10-А].

4. Опыт зарубежных стран позволяет применять эффективные меры к формированию налогового регулирования трансфертного ценообразования, соответствующие сложившейся ситуации в экономике Республики Таджикистан. В результате изучения опыта зарубежных стран в области налогового регулирования трансфертного ценообразования, выявлены и систематизированы положительные и отрицательные стороны их практики. Наиболее приемлемым и подходящим для Республики Таджикистан является опыт Казахстана и Российской Федерации, так как они имеют более близкий с нашей страной характер налогового регулирования [2-А, 5-А, 17-А, 19-А].

6. Основным источником государственного бюджета в современных условиях становятся налоговые поступления. В связи с этим в республике в течение ряда лет наблюдается самая высокая налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты среди стран СНГ. Такое состояние хозяйствующих субъектов способствовало развитию теневого сектора экономики, доля которого, по оценкам МФВ, в республике также является самой высокой среди стран СНГ. В этих условиях повышается роль регулирующих и контрольных действий налоговых органов. Важно, чтобы эти функции налоговых органов осуществлялись пропорционально потенциалу регионов, с учетом статуса и специфики хозяйствующих субъектов. Из этого исходит, что в дальнейшем налоги будут сохранять главный статус в качестве инструмента регулирования государством рыночного хозяйства, особенно когда речь идет о трансфертном ценообразовании [10-А, 11-А, 18-А].

7. Анализ показал, что в экономику республики в основном инвестиции вкладываются в виде прямых инвестиций. Причина такого состояния заключается в слабом развитии финансового рынка, особенно вторичного рынка ценных бумаг. В этих условиях постепенно происходит формирование и использование нерезидентами трансфертного ценообразования в пределах и за пределами национальной экономики. Такое поведение может иметь место и у отечественных производителей, вследствие чего в республике произойдет снижение налогового потенциала. Безусловно, выступая в качестве серьезной угрозы для исполнения доходов государственного бюджета, эта ситуация требует принятия государством конкретных мер [6-А, 19-А].

#### **Рекомендации по практическому использованию результатов исследования**

8. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в условиях наднационализации производственной деятельности должно стать важным инструментом налоговой политики государства, так как его механизм уже показывает положительный эффект в практике зарубежных стран. Конечно, на современном этапе развития национальной экономики Республики Таджикистан реализация данного направления налогового регулирования в какой-то мере противоречит выбранному курсу экономической политики. Но постепенно в структуре экономической политики оно должно найти свое место. Конечно, это требует создания определенного механизма по реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования.

Произведенные нами расчеты показали, что налоговые доходы в период с 2021 по 2030 год при внедрении механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования увеличатся таким образом: по налогам на прибыль – 791,8 млн (2,5% от суммы налога), НДС – на сумму 2603,9 млн (2,7%) и акцизы – на 128,4 млн сомони (1,5%). В целом возможности госбюджета страны увеличиваются на 3,5 млрд сомони. Необходимо отметить, что предполагаемый эффект будет достигнут при самом низком

влиянии налогового администрирования на трансфертное ценообразование. Поэтому имеется возможность для дополнительного эффекта от налогового регулирования трансфертного ценообразования как фактора налогового администрирования [5-А, 6-А, 9-А].

9. Реализация налогового регулирования в Республике Таджикистан должна сопровождаться разработкой и реализацией конкретной целевой программы. В связи с этим возникает необходимость в разработке Государственной программы «О реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан в период 2021-2030 гг.». На наш взгляд, в разработке и реализации данной программы вместе с уполномоченными органами должны принимать участие высококвалифицированные специалисты и зарубежные эксперты в направлении реализации налоговой политики государства. Важно, чтобы в этой программе учитывались такие направления налоговой политики, как:

- трансформация налогового регулирования в условиях более высокой наднационализации производства в Республике Таджикистан;
- принципы и основные ограничения для зарубежных компаний и других взаимосвязанных лиц в республике;
- особенности поэтапной реализации налогового регулирования в Республике Таджикистан и функции полномочных органов в этом процессе;
- четкое разграничение функций и форм взаимодействия субъектов налогового регулирования в процессе реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования;
- изучение опыта передовых стран в налоговом регулировании трансфертного ценообразования и внедрение их положительного опыта в процессе реализации налогового регулирования трансфертного ценообразования в Таджикистане;
- четкое определение форм проявления трансфертного ценообразования и определение инструментов его регулирования на законодательной основе [4-А, 5-А, 6-А, 15-А, 16-А, 18-А].

10. Согласно предлагаемому механизму налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан, налоговые органы на основе всей имеющейся информации проводят проверку контролируемых сделок взаимозависимых лиц и предоставляют результаты контроля налогоплательщикам. При этом уполномоченные органы корректируют объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением. На основе результатов контроля уполномоченные органы требуют от взаимозависимых лиц уплаты налогов, штрафов или пеней. Разногласия между взаимозависимыми лицами и налоговыми органами в этом направлении должны улаживаться с помощью дополнительного исследования информации по сделкам или, в крайнем случае, - при их участии в судебном процессе. К эффективной реализации предлагаемого механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан следует привлечь Генеральную прокуратуру Республики Таджикистан и Счетную палату страны. Они, выступая в роли лиц, проверяющих исполнение требований законодательства, будут способствовать снижению коррупции и росту потенциала госфинансов [4-А, 6-А].

## **V. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

### **а). Статьи, опубликованные в рецензируемых изданиях, рекомендуемых ВАК при Президенте РФ и ВАК Министерстве науки и высшего образования РФ:**

- [1-А]. Исмаев, Х.Х. Роль ценовой политики в реализации стратегической цели предприятий [Текст] / Х.Х. Исмаев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе: «Сино», 2012. №2/3 (86). – С. 35-39. – 0,6 п.л. ISSN 2413-5151
- [2-А]. Исмаев, Х.Х. Некоторые проблемы ценообразования и ценовая стратегия в аграрном секторе [Текст] / Х.Х. Исмаев, А.К. Нурмахмедов // “Земледелец”: ТАУ им. Шириншо Шотемура. Теоретический и научно-практический журнал. – Душанбе: «Мехргон», 2013. – № 4 (60). – С. 88-91. – 0,6 п.л., (авторских 0,3 п.л.). ISSN 2074-5435
- [3-А]. Исмаев, Х.Х. Ғояи робитаи мутақобилаи назарияҳои андоз, мувозинати макроиқтисодӣ ва рушди устувор [Текст] / Х.Х. Исмаев, Р.И. Самадов // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – Душанбе: Маркази таъбу нашр, баргардон ва тарҷума, 2019. – №5. Қисми I. – С. 93-97. – 0,8 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,6 ҷ.ҷ.) ISSN 2413-5151
- [4-А]. Шокиров, Р.С. Необходимость трансформации механизма налогового контроля в условиях формирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан [Текст] / Р.С. Шокиров, Х.Х. Исмаев // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – Душанбе: Типография ТНУ, 2020. – №4. – С. 213-222. – 1 п.л. (авторских 0,5 п.л.). ISSN 2413-5151
- [5-А]. Исмаев, Х.Х. Совершенствование механизма налогового контроля в условиях применения трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан [Текст] / Р.С. Шокиров, Х.Х. Исмаев, // International Journal of Psychosocial Rehabilitation. – London: – Volume 24 – Issue 06. 2020. (на англ-м языке) – 1 п.л. (авторских 0,5 п.л.). (Scopus). ISSN 1475-7192
- [6-А]. Исмаев, Х.Х. Перспективы внедрения механизма налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан [Текст] / Х.Х. Исмаев // Вестник ТГУПБП. – Худжанд: Дабир, 2020. – №4. (Справка №6 от 10.12.2020) – 1 п.л.

### **б) Статьи, опубликованные в других журналах, издания и сборниках:**

- [7-А]. Исмаев, Х.Х. Максимизация прибыли и повышение уровня рентабельности как стратегическая цель предприятия [Текст] / Х.Х. Исмаев // Экономика и развитие общества: Сборник статей и докладов научно-практической конференции преподавателей ИЭТ ТГУК (г. Худжанд, 23-30 апреля 2013г.). – Худжанд: Андеша, 2013. – С. 208-213. – 0,5 п.л.
- [8-А]. Исмаев, Х.Х. Ташаккулёбӣ ва самтҳои мукамалгардони андоз аз даромади шахсони воқеӣ [Текст] / Х.Х. Исмаев // Маҷмӯаи мақолаҳо ва маърузаҳо дар конфронси ҳайати профессорону омӯзгорон ва донишҷӯёни ДИС ДДТТ (ш. Хучанд, 22-30 апрели соли 2014) – Хучанд: Андеша, 2014. – С. 277-282. – 0,6 ҷ.ҷ.
- [9-А]. Исмаев, Х.Х. Ташаккулёбии низоми муносибатҳои андоз ва танзиму самаранокии он [Текст] / Х.Х. Исмаев // Ташаккул ва рушди иқтисод: Маҷмӯаи мақолаҳо ва маърузаҳо дар конфронси ҳайати профессорону омӯзгорон ва донишҷӯёни ДИС ДДТТ (ш. Хучанд, 22-30 апрели соли 2015). – Хучанд: МТХ-Даврон, 2015. – С. 112-118. – 0,5 ҷ.ҷ.
- [10-А]. Исмаев Х.Х. Ташаккулёбии муносибатҳои андозӣ ва самаранокии он дар шароити муосир [Текст] / Х.Х. Исмаев // Ҷабҳаҳои молиявии тараққиёти иқтисодӣ дар шароити гузариш: Маводи конфронси илмию назариявии ДДХБСТ (ш. Хучанд, 09-14 ноябри соли 2015). – Хучанд: Хуросон, 2016. – С. 46-53. – 0,6 ҷ.ҷ.

- [11-А]. Исмаев, Х.Х. Тахлили самаранокии муносибатҳои андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир [Текст] / Х.Х. Исмаев // Дастоварди муҳаққиқон: Маҷмӯаи мақолаҳои олимони факултети молияи ДДҲБСТ. – Хучанд: Дабир, 2016. – С. 187-192. – 0,5 ҷ.ҷ.
- [12-А]. Исмаев, Х.Х. Масъалаҳои самаранокии банақшагирии андоз дар корхонаҳои тиҷоратӣ [Текст] / Х.Х. Исмаев, М.Р. Обидова // Рушди илми муосир дар Тоҷикистон: назария ва амалия: Маводи конфронси илмию амалии ДДҲБСТ (ш. Хучанд, 27-29 апрели соли 2017). – Хучанд: Дабир, 2018. – С. 446-449. – 0,4 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,2 ҷ.ҷ.).
- [13-А]. Исмаев, Х.Х. Влияние методов бюджетно-налогового регулирования на устойчивое развитие региона [Текст] / Х.Х. Исмаев, Д.Р. Бободжонов // Туризм и народные ремёсла – представители национальной культуры: Материалы научно-практической конференции ТГУПБП (г. Худжанд, 3-5 мая 2018 г.). – Худжанд: Дабир, 2018. – С. 264-267. – 0,4 п.л. (авторских 0,2 п.л.).
- [14-А]. Исмаев, Х.Х. Дастгирии молиявӣ ва ҳавасмандсозии давлатии соҳибқорӣ хурд дар доираи танзимои андозбандӣ [Текст] / Х.Х. Исмаев, М.А. Алимов // Рушди соҳибқорӣ дар замони муосир: муаммоҳо ва роҳҳои ҳалли он: Маводи конференсияи илмӣ-назариявӣ ҷумҳурияи ДДҲБСТ (ш. Хучанд, 18-19 октябри соли 2018). – Хучанд: Дабир, 2018. – С. 257-260. – 0,4 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,2 ҷ.ҷ.).
- [15-А]. Исмаев, Х.Х. Баъзе мулоҳизаҳо оид ба танзими бучетию андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон [Текст] / Х.Х. Исмаев, Д.Р. Бобочонов // Илм ва инноватсия баҳри рушди ҳадафҳои миллӣ: Маводи конференсияи илмӣ-амалии профессорон, омӯзгорон ва муҳаққиқони ҷавони ДДҲБСТ (ш. Хучанд, 24-25 апрели соли 2019). – Хучанд: Дабир, 2019. – С. 38-43. – 0,5 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,3 ҷ.ҷ.). ISBN 978-99975-58-19-0.
- [16-А]. Шокиров, Р.С. Зухуроти коррупсионӣ дар раванди ташаққули танзими андозии нархгузории трансферти [Текст] / Р.С. Шокиров, Х.Х. Исмаев, // Тақмили қонунгузории зиддикоррупсионӣ: муаммоҳо ва дурнамои рушд: Маводи конфронси ҷумҳуриявӣ илмӣ-амалии ДДҲБСТ (г. Хучанд, 4-5 феввали соли 2019). – Хучанд: Дабир, 2020. – С. 202-209. – 0,6 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,3 ҷ.ҷ.). ISBN 978-99975-58-23-7.
- [17-А]. Бабаджанов, Д.Д. Краткий анализ современных теоретических концепций налогового регулирования трансфертного ценообразования [Текст] / Д.Д. Бабаджанов, Х.Х. Исмаев // Рост значения естественных, точных и математических предметов в системе формирования цифровой экономики: Материалы научно-практической конференции ТГУПБП (г. Худжанд, 22-25 апреля 2020 г.). – Худжанд: Дабир, 2020. – С. 180-185. – 0,6 п.л. (авторских 0,3 п.л.). ISBN 978-99975-58-25-1.
- [18-А]. Шокиров, Р.С. Оид ба зарурати танзими нархгузории трансферти дар низоми таъмини рақобатпазирии иқтисодиёти миллӣ [Текст] / Р.С. Шокиров, Х.Х. Исмаев // Таъмини рушди устувор ва рақобатпазирии иқтисодиёти Тоҷикистон дар шароити ҷаҳонишавӣ: Маводи форуми ҷумҳуриявӣ иқтисодии ДДҲБСТ (ш. Хучанд, 11 декабри соли 2020) – 0,6 ҷ.ҷ. (муаллифӣ 0,3 ҷ.ҷ.) (маълумотнома №3 аз 21.12.2020).

**в) В сборниках международных научно-практических конференций:**

- [19-А]. Исмаев, Х.Х. Налоговые аспекты стимулирования инвестиционных процессов [Текст] / Х.Х. Исмаев // Повышение конкурентоспособности национальной экономики Республики Таджикистан в условиях глобализации: Материалы Международной конференции ИЭТ ТГУК, посвящённой 30-летию Дню Государственной независимости Республики Таджикистан (г. Худжанд, 7-8 июня 2019 г.). – Худжанд: Типография ИЭТ ТГУК, 2019. – С. 219-223. – 0,6 п.л. (авторских 0,3 п.л.).

УДК 36.1/5  
ББК 65.261.41-18  
Т-72

*Бо ҳуқуқи дастнавис*

**ИСМАТОВ ХУШРҶЗ ҲАСАНОВИЧ**

**ТАНЗИМИ АНДОЗИИ БАХШҲОИ ИҚТИСОДИЁТ ДАР  
ШАРОИТИ ТАТБИҚИ НАРХГУЗОРИИ ТРАНСФЕРТӢ  
(ДАР МИСОЛИ ТОҶИКИСТОН)**

Ихтисос: 08.00.10 – Молия, гардиши пул ва қарз

**АВТОРЕФЕРАТИ**  
диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии  
номзади идмҳои иқтисодӣ

**Душанбе – 2021**

Кори диссертатсионӣ дар кафедраи молия ва қарзи Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон иҷро шудааст.

**Роҳбари илмӣ:**

**Шокиров Равшан Сиддиқович** - номзоди илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи молия ва қарзи Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

**Муқарризи расмӣ:**

**Улуғхочаева Хосият Рауповна** - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи молия ва суғуртаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

**Сабуров Валишер Дустмахматович** – номзоди илмҳои иқтисодӣ, дотсент, сармутахассиси хизматрасониҳои техникӣ дар Маркази миллии тестии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон

**Муассисаи пешбар:**

МТД Донишгоҳи Давлатии Хучанд ба номи академик Б. Ғафуров

Ҳимояи диссертатсия «17» апрели соли 2021, соати 09:<sup>00</sup> дар ҷаласаи шӯрои диссертатсионии 6D.КАО-004 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон дар суроғай: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Душанбе, хиёбони Айнӣ 37 баргузор мегардад.

Бо диссертатсия ва автореферат дар сомонаи расмии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ([www.tnu.tj](http://www.tnu.tj)) ва китобхона донишгоҳ дар суроғай: 734025 Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Душанбе, хиёбони Рӯдакӣ 17 шинос шудан мумкин аст.

Автореферат «\_\_» \_\_\_\_\_ соли 2021 фиристода шуд.

Котиби илмии  
Шӯрои диссертатсионӣ,  
н.и.и., дотсент

Саидмуродова М.А.

## I. ТАВСИФИ УМУМИИ КОР

**Мубрамияти мавзӯи тадқиқ.** Дар шароити иқтисодии бозорӣ ва ҷаҳонишавии муносибатҳои иқтисодӣ андоз яке аз воситаҳои муҳимтарини татбиқи сиёсати давлатии иқтисодӣ ба ҳисоб меравад. Алҳол трансформатсияи муносибатҳои байналхалқии иқтисодӣ равишҳои навро ба танзими ин муносибатҳо, ки унсури ҷудонашавандаи танзими андозӣ ба шумор мераванд, талаб мекунад. Айни замон ҳолати ҳозираи иқтисодии миллии Тоҷикистон дар раванди трансформатсияи бозорӣ ба муносибатҳои бозорӣ тавассути низоми андозбандӣ таъсири самарабахш расонида наметавонад. Ғайр аз ин, набудани муносибати маҷмӯӣ ба интихоб, коркард ва татбиқи сиёсати фискалӣ, вақте ки монеаҳои иҷтимоӣ иқтисодии садди рушди иқтисодишаванда ва дар соҳаҳои мухталифи хоҷагии халқи минтақа ва умуман мамлакат ба тақвияти вазъиятҳои бӯхронӣ мусоидаткунанда ба назар гирифта намешуданд, ба мушоҳида мерасад.

Бисту нуҳ сол боз Ҷумҳурии Тоҷикистон ба сифати субъекти иқтисодии ҷаҳонӣ ба раванди байналхалқии тақсими меҳнат ҷалб карда шудааст. Зимнан дар 15 соли охир афзоиши ҷалби сармоягузориҳои хориҷӣ ба иқтисодии Тоҷикистон мушоҳида мешавад. Оид ба ин масъала дар Паёми Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олӣ аз 26 декабри соли 2019 таъкид шудааст, ки солҳои 2013-2019 ба соҳаҳои мухталифи иқтисодии мо 57,3 млрд. сомони сармоягузориҳои хориҷӣ ворид гардид, ки қариб 30 млрд он сармоягузориҳои мустақим буданд. Аз ин ҷо чунин бармеояд, ки дар ҷумҳурӣ тадричан рушди интернационализатсияи истеҳсолот ба амал меояд ва он боиси тағйироти доимӣ ва бознигариҳои воситаҳои таъсири давлатӣ ба раванди муносибатҳои истеҳсолии хоҷагидорӣ мегардад. Чунин пӯёии босуръат дар амалигардонии воситаҳои танзими давлатӣ метавонад ба коҳиши самарабахшии онҳо оварда расонад. Дар навбати аввал, чунин таъсир тавассути сиёсати андоз, ки танзими равандҳои иҷтимоӣ иқтисодӣ дар мамлакат ба воситаи он татбиқ мегардад, амалӣ мешавад. Дар ин вазъият танзими нархгузориҳои трансфертӣ дар ҳалқаҳои сохтори сиёсати андозӣ, ки бояд бевосита оқибатҳои рушди интернационализатсияи истеҳсолотро тароза намояд, ҳалкунанда мебошад.

Дар назари аввал чунин менамояд, ки нархгузориҳои трансфертӣ аз амалияи иқтисодии миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон хеле дур аст, вале аз тарафи дигар, Ҷумҳурии Тоҷикистон чун давлати соҳибистиклол дар даҳсолаҳои охир дар раванди байналхалқии тақсими меҳнат фаъолона иштирок мекунад. Дар ин шароит татбиқи нархҳои трансфертӣ барои ғайррезидентон, ки шароитҳои хоҷагидориро дар мамлакат меомӯзанд ва идрок мекунанд, вазъи фаъол мегардад.

Қайд кардан зарур аст, ки бо назардошти вазъи ба миён омада дар иқтисодии миллии дар концепсияи лоиҳаи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав (аз 03.01.2020) масъалаҳои танзими андозии нархгузориҳои трансфертӣ низ ба назар гирифта шудаанд. Оид ба ин масъала дар ҳуҷҷати мазкур чунин гуфта шудааст: “Омӯзиши таҷрибаи пешқадами дигар давлатҳо оид ба масъалаҳои ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар фаъолияти мақомоти андоз ва мубориза бар зидди канораҷӯӣ аз пардохти андозҳо ва интиқоли даромадҳо ба хориҷи кишвар тақозо менамояд, ки ҳангоми таҳияи лоиҳаи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав, инчунин тавсияҳои созмонҳои бонуфузи баналмилалӣ, аз қабили Шӯрои ҳамоҳангсозии роҳбарони мақомоти андози давлатҳои аъзои ИДМ, Меморандуми Ҷамқорӣ Маъмуриятҳои Андози Ташаббуси “Як камарбанд, як роҳ” (BRITACOM), Ташкилоти Ҷамқорӣҳои

иктисодӣ ва Рушд (ОЭСР), Нақшаи чорабиниҳо оид ба мубориза бар зидди канораҷӯӣ аз пардохти андоз аз ғоида ва интиқоли ғоида (BEPS)), Созмони Аврупоии Маъмуриятҳои Андоз (ЮТА) ва дигар ташкилотҳо ба инобат гирифта шаванд. Ин чунин маъно дорад, ки аз ҷиҳати стратегӣ ҳангоми татбиқи сиёсати андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон мақомоти ваколатдор зарурати ҷорӣ намудани танзими андозии нархгузорию трансфертиро ба назар мегиранд.

Дар воқеият истифодаи нархҳои трансфертӣ ба корпоратсияҳою ташкилотҳои калон хос аст. Бо суҳанони дигар, зарурати истифодаи онҳо байни шахсони мутақобилан вобаста ба миён меояд, ки ба гирифтани даромади ғайриқонуна аз ин схемаи молиявӣ манфиатдоранд. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон алҳол истифодаи нархҳои трансфертӣ ба мақсади афзоиши устувори миқёси ғайриқонуна баъзе компанияҳои хориҷӣ ва миллӣ возеҳан зоҳир нашудааст, вале тадриҷан аломатҳои алоҳидаи истифодаи онҳо байни шахсони мутақобилан вобаста ба назар мерасанд.

Компанияҳои фаромиллӣ тадриҷан ба бозорҳои дохил мешаванд, ки дар онҳо маҳдудиятҳо камтаранд. Бозори миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон маҳалли беҳтарини чунин амалҳо мебошад. Амалкарди миқдори зиёди ширкатҳои дистрибутерию корпоратсияҳои фаромиллӣ дар бозори ватанӣ, ки Samsung, Iphone, Google, HUAWEI, ROSEN, McDonalds, Toyota, Hyundai, “Газпром”, “Билайн” ва ғайра аз он қабиланд, мисоли гуфтаҳои боло шуда метавонанд.

Дар чунин шароит механизми танзими андозии татбиқи нархҳои трансфертӣ дар ҳудуди Ҷумҳурии Тоҷикистон чун камарзиш арзёбӣ мегардад. Чунин камарзишӣ ҳам дар ҷанбаи институтсионалӣ, ҳам аз лиҳози ҷорикунӣ амалии тадбирҳои танзими андозии нархҳои трансфертӣ ба мушоҳида мерасад. Илова бар ин, дар ҷумҳурият сатҳи баланди коррупсия мушоҳида мешавад, ки ба таъсири механизми самарабахши танзими андозии нархгузорию трансфертӣ ҳам мустақиман ва ҳам ғайримустақим таъсир мерасонад. Дар чунин шароит коркарди меҳангирӣ илман асоснокӣ танзими андозии нархгузорию трансфертӣ вазифаи хеле муҳим мегардад, ки мубрамияти мавзӯ ва сабаби интиҳоби онро муайян мекунад.

**Дарачаи таҳқиқи илмӣ мавзӯ.** Асосҳои концепсияҳои назариявӣ танзими андозиро чунин олимони бузург, аз қабилӣ Бобоев М.Р., Грибкова Н.Б., Дадашев А.З., Каравалева И.В., Кашин В.А., Кейнс Ҷ.М., Лаффер А., Леонтев В., Пансков В.Г., Романовский М.В., Русакова И.Г., Самуэлсон П., Стейн Г., Фридман М., Хикс Ҷ., Черник Д.Г., Шаталов С.А., Юткина Т.Ф. ва дигарон гузоштаанд. Асарҳои олимони мазкур аз бисёр ҷиҳат ба ташаккули механизми танзими андозӣ дар шароити иқтисоди қушодаи бозорӣ мусоидат карданд.

Масъалаҳои марбут ба моҳияту вижагиҳои нархгузорию трансфертиро олимони хориҷӣ, аз ҷумла Ведерникова Н.И., Горский И.В., Ҷенс В. (Jens W.), Ҷонс С. (Jhon S.), Ҷуркау А.С. (Jurcau A.S.), Иванов А.Е., Идин Л. (Eden L.), Карл В. (Karl W.), Карпова Т.П., Касаткин Л.М., Кибиткина А.С. ва дигарон тадқиқ кардаанд. Онҳо моҳияти нархҳои трансфертиро асоснок карда, хусусиятҳои татбиқи нархгузорию трансфертиро дар шароити тамаркузи (таҷаммуи) баланди истеҳсолот дар сатҳи байналхалқӣ муайян намудаанд.

Ба тадқиқи бевоситаи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ олимони хориҷӣ, мисли Артеменко Д.А., Непесов К.А., Чайковская Л.А., Грундел Л.П., Иванова Н.Г., Умарова И.Э., Мелнученко Р., Курбанов Р.Н. ва дигарон машғул шудаанд. Олимони

мазкур асосан зарурати татбиқи танзими андозии нархгузории трансфертиро дар қаринаи сиёсати самарабахши фискалӣ тадқиқ кардаанд.

Дар адабиёти ватанӣ ҷанбаҳои алоҳидаи масъалаи мавриди назарро дар асарҳои худ Солеҳзода А.М., Орипов А.О., Мирпочоев Д.А., Иброҳимов И.Р., Салимова М.М., Исмаилова М.М., Шогунбегов М.В., Тӯхтаев Т.М., Ризоқулов Т.Р., Азизов Ф.Х., Улуғхоҷаева Х.Р., Умаров Х.У., Султонов З.С. ва дигарон мавриди баррасӣ қарор додаанд.

Вале бо вучуди тадқиқоти сершумор, ки ба омӯзиши ҷанбаҳои алоҳидаи танзими андозӣ бахшида шудаанд, масъалаҳои танзими андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон то ҳол ба қадри бояду шояд ҳаллу фасл нашудаанд. Мавҷуд будани масъалаҳои мазкур интиҳоб ва мубрамияти мавзӯи тадқиқи моро муайян кардааст.

**Пойгоҳи назариявӣ ва методологии тадқиқро** асарҳои муҳаққиқони ватанию хориҷӣ, ки ба танзими андозии нархгузории трансфертӣ бахшида шудаанд, маводи конференсияҳои илмӣ ва илмӣ-амалӣ, ҳамчунин натиҷаҳои тадқиқоти амалии олимони ватанӣ ва хориҷӣ дар соҳаи молия ва қарз ва андозбандӣ ташкил кардаанд. Барои асоснок кардани муқаррароти назариявии диссертатсия консепсияҳои мактабҳои мухталифи иқтисодӣ, аз ҷумла кейнсгароӣ, монетаризм, назарияи иқтисоди пешниҳодӣ, консепсияи неоклассикҳо ва ҷараёни неоинститутсионизми муосир мавриди истифода қарор гирифтанд.

**Фарзияи тадқиқ** дар ошкор сохтани тамоюлҳо дар рушди низоми танзими андозии бахшҳои иқтисодӣ ва мудаллал сохтани ташаққули танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар шароити тавсеаи афзоиши интернатсионализатсияи ҳаёти хоҷагидорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ифода меёбад. Дар диссертатсия ғояе пешниҳод шудааст, ки тибқи он танзими андозӣ дар самти назариявӣ методӣ ба шароити интернатсионализатсияи истеҳсолот дар ҷумҳурӣ бо назардошти тавсиф ва вижагиҳои иқтисодӣ милли мутобиқат пайдо мекунад.

## ТАВСИФИ УМУМИИ ТАДҚИҚ

**Мақсад ва вазифаҳои тадқиқ.** Мақсади диссертатсия таҳияи тавсияҳои назариявӣ ва методӣ оид ба татбиқи механизми танзими андозии бахшҳои иқтисодӣ дар шароити истифодаи нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

**Объекти тадқиқ** танзими андозӣ дар шароити интернатсионализатсияи истеҳсолоти бахшҳои мухталифи иқтисодӣ Тоҷикистони муосир аст.

**Предмети тадқиқ** муносибатҳои иқтисодие мебошанд, ки дар раванди амалигардонии танзими андозии нархгузории трансфертӣ чун шартӣ таъмини самарабахши бахшҳои воқеӣ ва молиявӣ иқтисодӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён меоянд.

**Вазифаҳои тадқиқ.** Барои ноил гардидан ба мақсадҳои ба миён гузошта дар доираи диссертатсия ҳалли вазифаҳои зерин пешбинӣ карда шудааст:

- таҳлил кардани ақидаҳои илмӣ мавҷуда оид ба танзими андозӣ, ошкор сохтани моҳияту вижагиҳои мафҳумҳои “танзими андозӣ” ва “нархгузории трансфертӣ” ва дар ин асос пешниҳод кардани тасҳеҳи муаллифӣ категорияҳои иқтисодии мазкур;

- тадқиқи ҷанбаҳои назариявӣ методии танзими андозии нархгузории трансфертӣ;

- омӯхтани таҷрибаи хориҷии танзими андозии нархгузории трансфертӣ ва арзёбии имконияти ҷорӣ намудани он дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- таҳлил кардани вазъи ҳозираи танзими андозии бахшҳои гуногуни иқтисодиёт дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- асоснок кардани зарурати танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили механизми назорати андозӣ дар шароити татбиқи тадбирҳои танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- коркард ва пешниҳоди механизми танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити тавсеаи интернационализатсияи истеҳлолот ва пешгӯӣ кардани натиҷаҳои танзими мазкур.

**Методҳои тадқиқ.** Ҳангоми коркарди муқаррароти асосии диссертатсия муносибатҳои диалектикӣ ва низомманд дар ягонагии таҳлилии миқдорию сифатӣ, методи ягонагии таърихию мантиқӣ, таҷриди илмӣ, ҳамбастиҳои индуктивӣ ва дедуктивӣ, таҳлилии омӯрӣ ва арзёбии қоршиносӣ мавриди истифода қарор гирифтанд.

**Соҳаи тадқиқ.** Диссертатсия мутобиқи бандҳои зерини Шаҳодатномаи номгуӣи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси **08.00.10 – Молия, гардиши пул ва қарз:** 2.5. Танзими андозӣ дар бахшҳои иқтисодиёт; 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андоз ва самтҳои асосии ислоҳоти низоми андоз; 2.16. Сиёсати бучетию андозии давлат дар иқтисодиёти бозорӣ; 2.20. Трансформатсияи низоми бучетию андоз дар марҳилаҳои мухталифи рушди иқтисодӣ; воситаҳо ва амсилаҳои мувофиқат; 3.17. Тадқиқи вобастагии байни нарх ва андозбандӣ иҷро шудааст.

**Марҳилаҳои тадқиқ.** Кори диссертатсионӣ дар давраи солҳои 2012-2019 иҷро шудааст.

**Пойгоҳи иттилоотии** кори диссертатсиониро маводи омории Агентии оморӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои Кумитаи андозӣ назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, додаҳои ҳисобҳое, ки дар маҷаллаҳои илмии хориҷию ватанӣ оид ба масъалаҳои танзими андозии нархгузорию трансфертӣ ҷоп шудаанд, ҳамчунин Роҳномаи ТҲИР дар соҳаи нархгузорию трансфертӣ ва дигар манбаъ (дар сомонии Internet) оид ба предмети тадқиқ ташкил карданд.

**Эътимодбахшии натиҷаҳои тадқиқ** бо ҳаҷми кофии маводи тадқиқ, ҳамҷоварӣ, сохторбандӣ, коркард ва таҳлилии захираҳои иттилоотӣ дар соҳаи тақмили танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт дар шароити татбиқи нархгузорию трансфертӣ, интишори натиҷаҳои тадқиқоти диссертатсионӣ дар маҷаллаҳои илмии муътабарӣ байналхалқию ватанӣ тасдиқ карда мешавад. Хулосаҳо ва тавсияҳо бо таҳлилии илмии натиҷаҳои тадқиқоти назариявӣ ва амалӣ асоснок карда шудаанд (маълумотнома дар бораи ҷорикунии натиҷаҳои тадқиқ №1532 аз 31.10.2020 ва №1871/300 – 7.17 аз 19.11.2020).

**Навгонии илмии кори диссертатсионӣ** дар таҳияи тавсияҳои назариявӣ ва методӣ дар соҳаи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ, ҳамчунин дар асосноккунии илмии механизми он дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон ифода меёбад.

Унсурҳои муҳимтарини кори диссертатсионӣ, ки дорои навгониҳои илмӣ мебошанд, инҳоянд:

- робитаи мутақобилаи танзими андозӣ ва нархгузорию трансфертӣ асоснок ва дар заминаи он ба мундариҷаи ин ду мафҳум тасҳеҳ ворид карда шудааст. Аз ҷумла: танзими андозӣ унсури муттаҳарриқи таъсиррасони мебошад, ки ҳифзи манфиатҳои фискалии давлатро бо назардошти тарақиёти иқтисодиёти миллӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ таъмин мекунад; нархгузорию дар аҳдҳои компанияҳои фаромиллӣ ва ё дигар субъектони

мутақобилан вобвста ҳангоми ташкили самараноки бизнес-фаъолият ба вучуд омада нархгузории трансфертиро ифода менамояд;

- табиати зуҳури нархгузории трансфертӣ дар иқтисодиёти миллӣ ошкор карда шудааст, ки зодаи чунин омилҳо, аз қабилӣ номукаммалии қонунгузории андоз дар қисми нархгузории трансфертӣ, бартарӣ доштани манфиатҳои шахсии симоҳои муайян, сарбории зиёди андоз, фарҳанги пасти андозсупорандагон, норасоӣҳо дар маъмурикунонии андоз, мавҷудияти унсурҳои коррупсия дар низоми андоз ба ҳисоб мераванд;

- таҷрибаи пешқадами мамлакатҳои хориҷӣ оид ба танзими андозӣ дар қаринаи ташаккули нархгузории трансфертӣ сохторбандӣ ва дар ин замина мавқеи мақбулияти амалияи мамолики хориҷии наздик барои амалигардонии механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ошкор карда шудааст, аз ҳама бештар қобили қабул будани таҷрибаи Ҷумҳурии Қазоқистон ва Федератсияи Русия дар шароити хоҷагидории миллӣ мудаллал сохта шудааст;

- тамоюли зиёдшавии сарбории андоз дар иқтисодиёти миллӣ, махсусан ба компанияҳои хориҷӣ, ки дар соҳаҳои пешрафтаи саноат кор мекунанд, ҳамчунин тағйирпазирии заифи низоми андоз дар ҳолатҳои бӯҳронӣ ошкор карда шуд, ки боиси барҳамхурии аксарияти субъектҳои иқтисодӣ ва дар натиҷа аз даст додани ҳаҷми муайяни ММД гардид;

- омилҳои таъсиркунанда ба татбиқи нархгузории трансфертӣ аз ҷумла афзоиши сарбории андоз ба корхонаҳои муштарак ва филиалҳои компанияҳои хориҷӣ, монополизатсияи сегментҳои аз ҳама сердаромади хоҷагии халқ аз ҷониби компанияҳои алоҳидаи миллӣ ва ё муштарак, афзоиши воридшавии сармояи хориҷӣ, фарқи нархҳои содиротӣ ва воридотӣ, ҳифзи ҳиссаи зиёди ААИ дар даромади буҷети давлатӣ, ҳамчунин афзоиши иқтисодиёти пинҳонӣ, шароити номусоиди сармоягузорӣ ошкор карда шудаанд;

- механизми назорати андоз дар шароити интернационализатсияи истеҳлолот коркард карда шудааст, алгоритми ҳамкории мутақобилаи субъектҳо дар механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ асоснок карда шудааст, самтҳои тақмили пойгоҳи қонунгузорӣ дар соҳаи танзими андозии нархгузории трансфертӣ ошкор карда шудаанд;

- татбиқи амсилаи пешгӯикунанда пешниҳод карда шудааст, ки ба муайян кардани вобастагии қисми даромади буҷети давлатӣ аз намудҳои муайяни андоз, ки дар воридоти андозӣ ҳиссаи назаррасро ташкил мекунанд, имкон медиҳад; фарзия дар бораи он, ки тақомули танзими андоз дар низоми ташаккули нархгузории трансфертӣ ба тақсими самараноки сарбории андоз байни субъектҳои хоҷагидор ва афзоиши манбаи андоз, ки мустақиман бо афзоиши воридоти чунин андозҳои ташаккулдиҳандаи буҷет ба монанди ААИ ва андоз аз даромад иртибот дорад, исбот карда шудааст.

**Аҳамияти назариявии натиҷаҳои диссертатсия** дар асосноккунии муқаррароти назариявӣ ва методии ташаккул ва инкишофи механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ ифода меёбад. Мавод ва натиҷаҳои тадқиқ ба фаҳмиши маҷмӯии зарурати амалигардонии танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунад. Муқаррароти назариявии диссертатсия мумкин аст дар раванди таълим оид ба курсҳои “Молия ва қарз”, “Назорати молиявӣ”, “Андоз ва андозбандӣ” истифода шавад.

**Аҳамияти амалии кори диссертатсионӣ.** Хулосаҳои асоснок, пешниҳодҳо ва тавсияҳои корро ба сифати воситаи тасҳеҳи сиёсати андоз ба мақсади боз ҳам

самарабахштар чорӣ намудани механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода бурдан мумкин аст. Пешниҳодҳои мушаххаси муаллиф мумкин аст ҳангоми таҳияи лоиҳаи Кодекси андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав, ки алҳол дар муҳокимаи оммаи васеъ қарор дорад, истифода шаванд.

**Саҳми шахсии унвонҷӯ.** Муаллиф ба тавсеаи танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт дар шароити татбиқи нархгузории трансфертӣ ба сифати яке аз самтҳои муосири сиёсати андоз дар ҷумҳурӣ саҳми назаррас гузоштааст. Дар асоси тадқиқи вазъи муосири танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт зарурати чорӣ намудани танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар иқтисодиёти миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон мудаллал сохта шудааст. Ғайр аз ин, иштироки шахсии диссертант дар ҷамъовариҳои додаҳо, коркард, шарҳ, сохторбандӣ, таҳлил ва низомбандии онҳо дар ҳамаи марҳилаҳои тадқиқ, таҳияи тавсияҳои амалӣ оид ба истифодаи маводи ҳамин тадқиқоти илмӣ дар қаринаи тадбирҳо оид ба тақмили сиёсати андоз дар шароити татбиқи нархгузории трансфертӣ, ҳамчунин таҳияи шаш мақола, ки дар маҷаллаҳои тақризшавандаи феҳристи нашрияҳои КОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷоп шудаанд, зоҳир мегардад.

**Тасвиби кори диссертатсионӣ.** Муқаррароти асосию натиҷаҳои тадқиқот, ҳамчунин муқаррароти илмии диссертатсия дар рафти конференсияи байналхалқии ДИС ДДТТ дар мавзӯи “Афзоиши рақобатпазирии иқтисодиёти миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити ҷаҳонишавӣ” (Хучанд, 07.06.2019 – 08.06.2019), конференсияи ҷумҳуриявии илмию назаривӣ дар ДДҲБСТ дар мавзӯи “Рушди соҳибкорӣ дар шароити муосир: муаммоҳо ва роҳҳои ҳалли онҳо”, ҳамчунин дар конференсияҳои Ҳарсолаи апрелии омӯзгорон ва донишҷӯёни ДИС ДДТТ (солҳои 2013-2015) ва ДДҲБСТ (солҳои 2016-2020) ироа ва муҳокима шудаанд.

**Наشري натиҷаҳои тадқиқ.** Муқаррароту натиҷаҳои умумии диссертатсия дар 19 кори илмӣ бо ҳаҷми умумии 8,5 ҷ.ҷ., аз ҷумла шаш мақола дар нашрияҳои, ки ба Феҳристи нашрияҳои тақризшавандаи КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дохил мешаванд (аз ҷумла як мақола дар пойгоҳи байналхалқии реферативии додаҳои Scopus) ҷоп шудааст.

**Сохтор ва ҳаҷми кори диссертатсионӣ.** Кори диссертатсионӣ аз муқаддима, се боб, ки ҳашт фаслро дар бар мегиранд, хулоса, номгӯи адабиёти истифодашуда иборат аст. Диссертатсия 26 ҷадвал, панҷ диаграмма, 12 расм, се схема ва 14 замимаро дар шакли ҷадвал ё расм дар бар мегирад. Ҳаҷми умумии диссертатсия 220 саҳифа аст.

## **II. МУНДАРИҶАИ БОБ ВА ЗЕРБОБҲОИ ДИССЕРТАТСИЯ**

Дар муқаддима мубраияти қор асоснок карда шудааст, дараҷаи омӯзиши он дар илми иқтисод, навгониҳои илмии қор ва аҳамияти амалии он муайян гардидаанд, натиҷаҳои муҳимтарини дар рафти тадқиқ ба даст омада тавсиф шудаанд.

Дар боби якум – “**Ҷанбаҳои назарӣю методӣ танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт дар шароити нархгузории трансфертӣ**” - консепсияҳо ва ақидаҳои илмӣ дар бораи танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт, ҷанбаҳои методологии танзими андозии нархгузории трансфертӣ мавриди баррасӣ қарор гирифтаанд. Ҳамчунин таҷрибаи хориҷии танзими андозии нархгузории трансфертӣ тадқиқ шудааст.

Дар боби дувум – “**Вазъи муосири танзими андозии бахшҳои иқтисодиёти Тоҷикистон дар шароити татбиқи нархгузории трансфертӣ**” – вазъи ҳозираи танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт таҳлил шудааст, омилҳо ва заминаҳои танзими андозии нархгузории трансфертӣ муайян гардидаанд, ҳамчунин таъсири танзими андозии нархгузории трансфертӣ ба нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ арзёбӣ шудааст.

Дар боби сеум – “Самтҳои ояндадори танзими андозии нархгузори трансферти дар иқтисодиёти миллии Тоҷикистон” – самтҳои такмили механизми назорати андозии нархгузори трансферти баррасӣ гардида, ояндабинии натиҷаҳои танзими андозии нархгузори трансферти дар Ҷумҳурии Тоҷикистон сурат гирифтааст.

Дар хулосаю пешниҳодҳои натиҷаҳои асосии тадқиқот ҷамъбаст шудааст. Дар диссертатсия 153 сарчашма бо назардошти нашрияҳои муаллиф мавриди истифода қарор гирифтаанд.

### Ш. МУНДАРИҶАИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Муносибатҳои концептуалӣ ба танзими андозӣ ба ҳафт самти асосӣ ҷудо мешаванд. Омӯхтани ҳар як аз самтҳо ошкор сохт, ки дар доираҳои илмӣ аксар вақт дар бораи мувофиқати сиёсати андозии давлат ба шароитҳои гуногуни рушди иқтисодиёт баҳсу мунозираҳо оид мегарданд. Ба назарияи умумии андозҳо, ки дар онҳо моҳияти ситонидани ҳамаи андозҳо дар муносибатҳои вижаи молиявӣ зоҳир мегардад, назарияи мубодилаи муодилӣ, назарияи атомистӣ ё назарияи шартномаи ҷамъиятӣ, назарияи шартномаи фискалӣ, лаззат, мукофоти суғуртавӣ, концепсияи классикҳо, кейнсгароён, неокейнсгароён, неолиберализм, монетаризм, назарияи иқтисодиёти пешниҳодӣ, назарияи тақсими бори андоз ва ғайра мансубанд. Ба назарияҳои хоси маъруфу машҳур назарияи андозии ягона, назарияи андозбандии мутаносиб ва прогрессивӣ, назарияи вогузори андоз, назарияи таносуби андозбандии мустақим ва ғайримустақимро мансуб донишдон мумкин аст. Зимнан ҳар як аз назарияҳои мазкур намудҳои худро дорад.

Дар диссертатсия қайд шудааст, ки ақидаҳои иқтисоддонон оид ба хусусияти танзимкунандаи андозҳо, ки даҳлаҳои давлатро ба равандҳои иқтисодӣ ҷаҳол мекунад, баъди бӯҳрони иқтисодии ҷаҳонии солҳои 1929-1933 ташаккул ёфтааст. Дар тадқиқоти асосгузори мактаби кейнсгароӣ Ҷ.М.Кейнс ба функсияи танзимкунандаи андозҳо диққати махсус дода мешавад. Ӯ пешниҳод мекард, ки андозҳо чун “тасбитгарони насбшуда”- и иқтисодиёт, ки онҳоро ҷаҳолна истифода бурдан лозим аст, мавриди қарор гиранд.

Назарияи иқтисодиёти пешниҳодӣ самти муҳимми концепсияи неолибералии амрикоӣ мебошад, ки дар оғози чоряки ҷаҳоруми садаи ХХ (солҳои 1980) таҳия гардидааст. Асосгузори ин концепсия Г.Стейн, А.Лаффер ба ҳисоб мераванд. М.Фелдстойн ва М.Бернс ҷонибдорони назарияи мазкуранд. Тарафдорони ин назария, мисли дигар самтҳои концепсияи неолибералӣ ба таъсири ҷаҳолнаи давлат ба иқтисодиёт ва танзими равандҳои иқтисодӣ муқобил мебароянд. Мувофиқи ақидаи намояндагони назарияи мазкур, нақши ҷаҳолнаи давлат дар танзими иқтисодиёт бадиӣ ё шарри ҳатмӣ мебошад, ки самарабахшии ҷаҳолияти субъектҳои хоҷагидорро коҳиш медиҳад ва ташаббуси соҳибқорони онҳоро боз медорад. Моҳияти концепсияи мазкур дар дастгирии ҳамаҷонибаи омилҳои ангишишдиҳандаи афзоиши пешниҳод ифода меёбад. Онҳо ақидаи кейнсгароёнро дар бораи ҳавасмандгардонии талабот мавриди интиқод қарор медиҳанд. Мутаносибан муаллифони назарияи мазкур ба тақвияти ҷаҳолияти соҳибқорӣ дар ҳудуди давлат аҳамияти калон медиҳанд.

Тадқиқ ҳамаҷунин ба назарияи монетарии иқтисодӣ ва концепсияи омезиши (синтези) неоклассикӣ асос меёбад. Ба фикри муаллиф, дар низоми монетарии имрӯз пешниҳодгардида камбудҳои асосии низоми классикии иштиғол бартараф карда шудаанд. Сухан пеш аз ҳама дар бораи чандирии таносуби нарх ва музди қор меравад. Самараи “механизми дандонадор” мавҷуд аст, ки моҳияти он чунин аст: нарх ба самти

афзоиш чандир аст ва бо мушкилӣ коҳиш меёбад. Дар соҳаи дилхоҳ миқдори муайяни монополистон-истеҳсолкунандагон ҳастанд, ки ба поён рафтани нарх муқобилат нишон медиҳанд. Музди меҳнат бошад ҳамчунин бо мушкилиҳои зиёд коҳиш меёбад. Сабаб дар он аст, ки бозори рақобати ҳолиси соф вучуд надорад ва ғайр аз ин иттифокҳои касаба ҳастанд, ки ба ин кор мамониат нишон медиҳанд. Соҳибкорон ба пост шудани музди меҳнат бо назардошти таъсири манфии он ба муносибатҳои мутақобила дар ҷомеаи меҳнатӣ ва афзоиши ҳосилнокии меҳнат эҳтиёткорона муносибат мекунанд.

Мувофиқи назарияи синтези неоклассикӣ андозбандӣ инчунин ба тақсими захираҳо дар иқтисодиёт таъсири танзимкунанда мерасонад (саломатии одамонро тавассути бастанӣ аксиз ва шавқу рағбати онҳоро ба меҳнат тавассути бастанӣ андозии прогрессивии даромад нигоҳ медорад). Хизмати дигари муҳимми намояндагони концепсияи синтези неоклассикӣ дар асоснок кардани самараи мултипликативӣ зоҳир мегардад: мултипликатори андоз, мултипликатори хароҷоти давлатӣ ва бучаи мутаносиб. Бори аввал ҷонибдорони ин назария муҳимият ва фарқҳои сиёсати фискалии дискретсионӣ ва ғайридискретсионӣ, ҳамчунин имкони татбиқи аксарияти андозҳоро ба сифати “тасбитгарони дохилӣ” мудаллал сохтанд.

Адабиёти илмиро дар бораи моҳияти илмии танзими андозӣ таҳлил карда муаллиф қайд менамояд, ки таърифи дақиқи мафҳуми “танзими андозӣ”, омӯзиши ҳамаҷониба ва муайян кардани омилҳои ба он таъсиррасонанда то ҳол ба таври бояду шояд ҳаллу фасл нашудааст. Натиҷабахшии танзими андозӣ бо истифодаи ҳамаи тарзу усулҳои мавҷуда ба давлат имкон медиҳад ин меҳвари танзими рушди иҷтимоию иқтисодиро ҳатталимкон самарабахш амалӣ гардонад.

Дар диссертатсия дар асоси шарҳи мафҳуми “танзими андозӣ” аз ҷониби олимони иқтисоддони гуногун тавзеҳи васеъ ва маҳдуди мафҳуми мазкур пешниҳод карда шудааст. Дар фаҳмиши васеъ танзими андозӣ унсурҳои мутахарриқи менечменти давлатии андоз мебошад, ки ҳамкориҳои мутақобилаи дигар ҷузъҳои таркибии механизми андоз ва амалкарди низоми андозро дар раванди андоз бо ёрии параметрҳои додашудаи қонунгузориҳои андоз ва маъмурикунонии андоз ба мақсади сафарбаркунии даромадҳои андозӣ ба бучаи давлатӣ ва таъсири оқилонаи мустақим ва ғайримустақими давлат ба равандҳои иҷтимоию иқтисодӣ дар бахшҳои воқеию молиявии иқтисодиёт баамалоянда бо ёрии воситаҳои методҳои дахлдор барои татбиқи концепсияи сиёсати андозӣ дар марҳилаи мушаххаси (тасбит ва ё устувори) рушди иқтисодиёти миллӣ бо назардошти ҷаҳонишавии иқтисодиёти ҷаҳонӣ таъмин мекунад. Дар фаҳмиши маҳдуд танзими андозӣ – тадбирҳои муайяни таъсири мустақим ва ғайримустақими давлат ба равандҳои иҷтимоию иқтисодӣ бо ёрии усулу тарзҳои андозӣ ба мақсади ноил гардидан ба афзоиши устувори иқтисодиёт ва баланд бардоштани сатҳи некӯаҳволии ҷамъият мебошад.

Азбаски ба сифати объекти доираи тадқиқоти ҳозир нархгузориҳои трансфертӣ интиҳоб шудааст, ки ба яке аз унсурҳои муҳимтарини сиёсати нархгузориҳои субъектҳои хоҷагидор табдил ёфта истодааст, дар диссертатсия мавқеи муаллифӣ оид ба муносибат ба ин категорияи иқтисодӣ баррасӣ ва пешниҳод гардидааст.

Мафҳуми “нархгузориҳои трансфертӣ” дар санадҳои меъёрии байналхалқӣ, қонунгузориҳои мамлакатҳои мухталифи ҷаҳон, ҳамчунин адабиёти илмии ҳуқуқшиносӣ ва иқтисодӣ баррасӣ мегардад. Ба мақсади таҳлили мухтасари моҳияти нархгузориҳои трансфертӣ дар диссертатсия шарҳҳои мавҷудаи ин категория дар сарчашмаҳои мухталиф низомбандӣ шудааст. Дар асоси омӯзиш ва таҳлили сарчашмаҳои мазкур ҳамчунин шарҳи васеъ ва маҳдуди ин категорияи иқтисодӣ пешниҳод гардидааст.

Дар фаҳмиши маҳдуд нархгузори трансфертӣ муқаррар кардани нарх ба молу хизмат ва дигар дороиҳо (активҳо) мебошад, ки дар муомилоти байни зерсохторҳои компанияҳои фаромиллӣ, зерсохторҳои сохтори ширкати алоҳида, ҳамчунин байни дигар шахсони мутақобилан вобаста, ки вазифаҳои муайяни менечменти молиявӣ ва андозиро бо мақсади ташкили бизнес-фаъолияти самарабахш ба миён меоянд. Дар фаҳмиши васеъ нархгузори трансфертӣ – муқаррар кардани нарх ҳангоми аҳд байни намояндагонии компанияҳои фаромиллӣ, шахсони мутақобилан вобаста, ҳамчунин байни зерсохторҳои сохтори ширкати алоҳида ба мақсади ба ҳадди аксар расонидани фоидаи ҳамаи иштирокдорон мебошад, ки дар ниҳояти кор рафтори онҳо ба тағйири ҷой кардани фоида (аз минтақаи (мамлақати) алоҳида ба минтақаи (мамлақати) дигар) оварда мерасонад ва ҷидду ҷаҳди ба ҳадди ақал расонидани манбаи андозии ин субъектҳо амалӣ мегардад, ки ба таҷаммуи воситаҳои андозӣ дар бучети давлатӣ таъсир мерасонад ва дар низоми молияи давлат номувозинатӣ ба вуҷуд меорад.

Дар диссертатсия қайд шудааст, ки таҳлили назариявӣ ва омӯзиши адабиёти иқтисодӣ дар бораи танзими андозии нархгузори трансфертӣ имкон дод табиати зуҳури нархгузори трансфертӣ дар мамлақати тараққиёбанда ошкор карда шавад. Дар асоси вазъи муосир ва хусусиятҳои иқтисодии миллӣ, ҳамчунин, аз ҷузъҳои бозор ва субъектҳои иқтисодӣ дар Тоҷикистон муаллиф табиати пайдоиши нархгузори трансфертӣ ва оқибатҳои онро дар иқтисодии мамлақат ба тариқи зайл шарҳ медиҳад (расми 1).



**Расми 1. Табиати бавуҷудии нархгузори трансфертӣ ва оқибатҳои он дар иқтисодӣ (таҳияи муаллиф)**

Чи тавре ки аз расм бармеояд, дар татбиқи нархҳои трансфертӣ компанияҳои сермиллат яке аз субъектҳои ғаёбол ба шумор мераванд. Ҳамчунин муайян карда мешавад, ки компанияҳои сермиллат нархгузори трансфертӣ берунро муқаррар менамоянд. Дар диссертатсия дар мисоли мушаххас табиати пайдоиши нархгузори трансфертӣ дар амалиёти субъектҳое, ки дар расм оварда шудаанд, кушода дода шудааст. Дар ин замина ҳамчунин омилҳои ошкор карда шудаанд, ки ба ташаккули нархгузори трансфертӣ таъсир мерасонанд: инкишоф наёфтани механизми танзими андозӣ ва номукамалии қонунгузорӣ оид ба нархгузори трансфертӣ; набудани олатҳои муосири танзими андозии нархгузори трансфертӣ; манфиати шахсии шахсони муайян (мутақобилан вобаста); мизони баланди андозҳои умда (ё сарбории андоз); сатҳи пасти назорати андоз; сатҳи баланди коррупсия дар иқтисодиёти миллӣ ва, махсусан, дар низоми андоз; фарҳанги пасти андозсупорандагон ва дониши пасти нозирони мақомоти андоз ва ғайра. Ин омилҳо предмети тадқиқи дигар қисмҳои диссертатсия қарор гирифтаанд. Мо онҳоро дар маводи Ҷумҳурии Тоҷикистон баррасӣ кардем.

Баъди муайян кардани табиати пайдоиши нархгузори трансфертӣ муаллиф ба хулосае меояд, ки ташаккули механизми танзими андозии нархгузори трансфертӣ ба Тоҷикистон барои амалигардонии вазифаҳои афзалиятноки сиёсати андозии мамлакат зарур мегардад. Ба ақидаи ӯ, мақсаду вазифаҳои танзими андозӣ дар мамлакат бояд ба вазифаҳои номбаршудаи сиёсати андозӣ мувофиқат кунад, ҳамчунин самти мазкур танзими иқтисодиёт механизми муайян (методҳо ва олати татбиқ)-ро ба вуҷуд меорад, ки раванди танзими андозиро таъмин мекунад.

Дар диссертатсия ҳамчунин ҷои танзими андозии нархгузори трансфертӣ дар низоми танзими андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян карда шудааст. Муаллиф онро ба тариқи зайл намоиш додааст (расми 2).



Расми 2. Мавқеи танзими андозии нархгузори трансфертӣ дар раванди амалигардонии сиёсати андоз (таҳияи муаллиф)

Чи тавре ки дар кор қайд карда шудааст, нархгузорию трансфертӣ дар механизми андозӣ олати назорати андозӣ, нақшагирӣ ва ояндабинӣ мебошад. Дар замони ҳозира самарабахшии фаъолияти ширкатҳо дар бахшҳои гуногуни иқтисодӣ ҳамчунин аз механизми танзими нархгузорию трансфертӣ вобаста аст. Дар раванди идораи андозбандӣ ҳангоми оптимизатсияи даромадҳои андозии буҷет бо истифода аз олати ҳавасмандгардонандаю ғайриҳавасманд-гардонанда (имтиёз – коҳиши мизони андоз ва муҷозот ҳангоми нархгузорию трансфертӣ) танзими нархгузорию трансфертӣ ба назар гирифта мешавад. Ҳамин тариқ, дар шароити муосири иқтисодӣ миллии Тоҷикистон танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар низомии танзими андоз ва идоракунии андозбандӣ, ҳамчунин назорати андозӣ ҷои назаррасро ишғол мекунад.

Арзёбии вазъи муосири танзими андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, пеш аз ҳама, ошкор сохтани вижагиҳои онро дар марҳилаи муосири рушд пешбинӣ мекунад. Ба ин мақсад дар диссертатсия бо усули SWOT-таҳлил вижагиҳои танзими андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ошкор карда шудаанд.

Ҷадвали 1

**SWOT – таҳлили сиёсати андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон**

<b>Ҷонибҳои қавӣ</b>	<b>Ҷонибҳои заиф</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- дастгирии пурраи сарбории иҷтимоӣ;</li> <li>- зиёда аз 65% буҷети давлатӣ бо воридшавии андозҳо таъмин мегардад;</li> <li>- қонунгузорию андоз имтиёзҳои гуногунро дар соҳаи соҳибкорӣ пешбинӣ менамояд;</li> <li>- мутобиқшавӣ ба шароитҳои тағйирёбанда.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- бартарию сарбории зиёди андоз дар бахши воқеии иқтисодӣ кишвар;</li> <li>- дар низомии андоз қонуни «заифҳо» амал менамояд;</li> <li>- сатҳи баланди коррупсия;</li> <li>- тақсими ғайриоқилонаи сарбории андоз байни соҳаҳо ва субъектони иқтисодӣ;</li> <li>- сатҳи баланди иқтисодӣ пинҳонӣ дар мамлакат.</li> </ul>
<b>Имкониятҳо</b>	<b>Таҳдидҳо</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- пешниҳоди имтиёзҳо дар шароити рушди саноатикунонӣ;</li> <li>- аз андоз озод намудани субъектоне, ки бо истеҳсолоти стратегӣ машғуланд;</li> <li>- қонунгузорию чандири андоз;</li> <li>- имконияти дар оянда ворид шудани воридотҳои ғайриандозӣ.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- поймол шудани ҳуқуқи истеҳсолкунандагони ашъи хом ва молҳои тайёр;</li> <li>- ноустуворӣ дар соҳаи иҷтимоӣ ва бавучудоии нобаробарии иҷтимоӣ;</li> <li>- ба вучудоии қувваҳои монополӣ дар сатҳи давлатӣ дар соҳаи соҳибкории хурд;</li> <li>- ба вучуд омадани оммавии сарпечии шахсони мутақобилан вобаста аз пардохти андоз аз ғоида.</li> </ul>

Сарчашма: таҳияи муаллиф.

Вазъи ҳозираи танзими андозиро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба риштаи таҳлил қашида дар диссертатсия зикр гардидааст, ки он ба рушди саноатикунонӣ дар иқтисодӣ нигаронида шудааст. Сиёсати андозӣ бо назардошти татбиқи барномаҳои давлатӣ амалӣ гардонида мешавад ва дар шароити саноатикунонии иқтисодӣ ба пешниҳод кардани имтиёзҳои назаррас ҳини рушди соҳаи истеҳсолӣ асос меёбад. Ин яке аз бартарию асосии сиёсати муосири андозбандии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба шумор меравад.

Дар диссертатсия аниқ карда шудааст, ки низомии андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар ҷодаи инкишоф қарор дорад ва дар оянда имкониятҳои хуб (тибқи стратегияи милли) дорад, агар, албатта, омилҳои манфии дар низомии иқтисодӣ мавҷуда, ки зикр гардидаанд, пешгирӣ карда шаванд. Алҳол Ҷумҳурии Тоҷикистон

дар чодаи гузариш ба амсилаи саноатию аграрии моликият қарор дорад ва дар иртибот бо ин нукта метавон ҳадс зад, ки дар оянда танзими давлатӣ барои соҳаҳои истеҳсолии иқтисодиёт характери ҳавасмандгардонанда пайдо хоҳад кард. Дар натиҷаи ба истифодаи пурра супурдани НБО Роғун (алҳол аз шаш агрегати НБО ду агрегат ба истифода супурда шудааст) дар ҷумҳурӣ афзоиши воридоти ғайриандозӣ ба суратҳисобҳои бучети давлатӣ пешбинӣ мешавад, ки бевосита боиси коҳиши сарбории андоз дар субъектҳои хоҷагидор мегардад.

Хавфҳоеро, ки ба низоми андози ҷумҳурӣ таҳдид мекунанд, аз мадди назар дур кардан лозим нест (ҷадвали 1). Алҳол дар бозори дохилӣ муборизаи рақобатӣ байни компанияҳои миллӣ хусусияти озод надорад. Дар баъзе соҳаҳои фаъолияти соҳибкорӣ пайдошавии хосиятҳои монополӣ ба назар мерасад, ки метавонад боиси таҳриби механизми бозорӣ гардад. Ин бошад хавфи чиддӣ ба иқтисодиёти миллӣ аст. Ғайр аз ин, набудани амалияи муосири танзими андозии нархгузорию трансфертӣ боиси пайдоиши ҳодисаҳои саркашии оммавии шахсони мутақобилан вобаста аз андози фоида мегардад.

Барои муайян кардани хусусиятҳои танзими андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар қор таҳлили омили рафтори агентҳои иқтисодӣ дар давраи қорӣ намудани варианти навшудаи Кодекси андоз оварда шудааст. Натиҷаҳои таҳлили мазкур дар ҷадвали 2 зикр шудааст.

#### Ҷадвали 2

#### Соҳтори соҳавии соҳибкорӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013 – 2019 (ҳазор воҳид)

Нишондиҳандаҳо	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 по 2013
Ҳамагӣ дар ҷумҳурӣ, аз ҷумла:	262,5	343,6	403,8	443,6	485,1	526,0	561,3	2,2 раз
Шаҳодатнома	49,6	56,2	61,4	65,9	70,3	74,4	78,5	1,6 раз
Ҳоҷагии деҳқонӣ	87,9	98,4	125,2	136,9	145,9	155,8	163,2	1,8 раз
Патент	125,0	189,0	217,2	240,8	268,9	295,7	319,1	2,5 раз
Дар ҷумҳурӣ фаъолият-кунанда, аз ҷумла:	165,7	211,3	243,8	257,1	270,1	284,7	295,6	1,9 раз
<b>бо % аз шумораи умумӣ</b>	<b>63,1</b>	<b>61,5</b>	<b>60,3</b>	<b>57,9</b>	<b>55,7</b>	<b>54,1</b>	<b>52,7</b>	<b>-10,4</b>
Шаҳодатнома	26,0	31,3	32,1	30,0	32,1	33,6	34,6	1,3 раз
Ҳоҷагии деҳқонӣ	76,5	97,1	123,4	134,3	120,0	149,7	155,6	2,0 раз
Патент	63,1	82,9	88,3	90,8	96,0	101,3	105,3	1,7 раз
Дар ҷумҳурӣ барҳамхӯрда, аз ҷумла:	96,8	132,3	160,0	186,5	215,0	241,2	265,7	2,5 раз
<b>бо % аз шумораи умумӣ</b>	<b>36,9</b>	<b>38,5</b>	<b>39,7</b>	<b>42,8</b>	<b>44,3</b>	<b>45,9</b>	<b>47,3</b>	<b>+10,4</b>
Шаҳодатнома	16,5	24,8	29,3	33,9	38,9	40,8	43,8	2,6 раз
Ҳоҷагии деҳқонӣ	0,9	1,2	1,8	2,6	3,8	6,0	8,1	9 раз
Патент	79,4	106,3	128,8	150,0	172,9	194,4	213,8	2,7 раз

Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2014. – С. 217-220. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2015. – С. 202. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2016. – С.234. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2017. – С. 211. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2018. – С. 214. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2019. – С. 213. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2020. – С. 221.

Чи тавре ки додаҳои чадвали 2 нишон медиҳад, дар давраи амали низоми андоз дар ҷумҳурии миқдори соҳибкорони хурди номнависгардида дар иқтисодиёти миллии ду баробар меафзояд. Дар ин давра афзоиши соҳибкорони дар иқтисодиёт амалкунанда 1,2 баробарро ташкил кардааст.

Вале, мутаассифона, теъдоди соҳибкорони амалкунанда нисбат ба номнавис шуда аз 63,1% то 52,7% коҳиш ёфтааст. Махсусан дар ҷумҳурии субъектҳои аз рӯи патент фаъолиятбаранда бештар барҳам хӯрдаанд. Ин вазъият аз он шаҳодат медиҳад, ки низоми андоз барои соҳибкорони хурду миёна ҳавасмандгардонанда нест.

Тавсифи вазъияти субъектҳои хоҷагидор (шахсони ҳуқуқӣ), ки андозсупоранда ҳастанд, дар ҳудуди Ҷумҳурии Тоҷикистон дар чадвали 3 оварда шудааст.

### Чадвали 3

#### Соҳибкорӣ аз рӯи шаклҳои моликият дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013 - 2019

Нишондиҳандаҳо	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 по 2013
Субъектҳои хоҷагидор дар ҳудуди ҚТ ҳамагӣ, аз ҷумла аз рӯи шаклҳои моликият	39824	42206	42358	42347	42031	43252	46465	1,17 маротиба
Давлатӣ	8856	9047	9161	9356	9098	8940	9838	1,11 маротиба
бо % нисбати шумораи умумӣ	22,2	21,4	21,6	22,1	21,7	20,7	21,2	- 1
Моликияти хусусӣ ва коллективӣ	30364	32473	32507	32137	32197	33361	35592	1,17 маротиба
бо % нисбати шумораи умумӣ	76,3	77,0	76,8	75,9	76,6	77,2	76,6	- 0,3
Омехта бо назардошти шахсони ҳуқуқии хориҷӣ	604	686	690	854	736	951	1035	1,71 маротиба
бо % нисбати шумораи умумӣ	1,5	1,6	1,6	2,0	1,7	2,1	2,2	0,7
Субъектҳои хоҷагидори амалкунанда дар ҳудуди ҷумҳурий	31353	31401	31798	31187	30841	33217	35054	1,12 маротиба
бо % нисбати шумораи умумӣ	78,7	74,4	75,1	73,6	73,4	76,8	75,4	- 3,3
Субъектҳои хоҷагидори барҳамхӯрда дар ҳудуди ҷумҳурий	1559	3065	4897	6996	8773	10035	11411	7,3 маротиба
бо % нисбати шумораи умумӣ	3,9	7,3	11,7	16,5	20,9	23,2	24,5	20,6
бо % нисбати субъектҳои амалкунанда	5,0	9,8	15,4	22,4	28,4	30,2	32,5	27,5

Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2014. – С. 220. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2015 – С. 198. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2016 – С.227-230. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2017 – С. 207. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2018. – С. 210. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2019 – С. 206-213. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2020. – С. 215-222.

Чи тавре ки чадвали 3 нишон медиҳад, дар давраи аз соли 2013 то 2019 афзоиши ночизи миқдори субъектҳои хоҷагидор ба мушоҳида мерасад. Баъди соли 2014 ба эътибор даромадани Кодекси нави андоз, танҳо нисбат ба соли гузаштаи 2013 теъдоди субъектҳои хоҷагидор аз 39,8 то 42,4 ҳазор воҳид ё 6% меафзояд. Вале, минбаъд аз соли 2014 то соли 2017 афзоиши субъектҳои хоҷагидорӣ на танҳо ба назар намерасад, балки ихтисор мегардад. Аз соли 2018 вазъият тамоюли мусбат пайдо мекунад ва соли 2019 нисбат ба соли 2013 теъдоди ин субъектҳо 1,17 бор меафзояд.

Тибқи додаҳои чадвали 2.3 ҳиссаи субъектҳои давлатии хоҷагидор дар миқдори умумии субъектҳои номнавис шуда тадриҷан коҳиш меёбад, вале ҳиссаи намояндагони моликияти хусусӣ, аз ҷумла ғайррезидентон аз соли 2017 сар карда ба зиёдшавӣ оғоз менамояд. Теъдоди субъектҳои хоҷагидори амалкунанда дар давраи аз соли 2013 то соли 2017 – аз 31,3 ҳазор воҳид то 30,8 ҳазор коҳиш ёфтааст. Мутаассифона, ҳиссаи субъектҳои хоҷагидори амалкунанда солҳои охир нисбат ба субъектҳои номнавис шуда

тамоюли манфӣ дорад. Мутаносибан теъдоди субъектҳои хоҷагидори барҳамхӯрда афзоиш меёбад, дар давраи мавриди таҳлил он бештар аз 7 баробарро ташкил мекунад. Нисбат ба теъдоди умумии субъектҳои соҳибкорӣ бошад ин нишондиҳанда қариб 25%-ро ташкил мекунад. Ба назари мо, яке аз омилҳои ин вазъият сиёсати андоз ва механизми танзими андозӣ мебошад.

Ба мақсади ошкор сохтани вобастагии мутақобилаи танзими андозӣ ва суръати афзоиши иқтисодӣ дар қор нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ дар ҷумҳурӣ мавриди таҳлил қарор гирифта, дар ин асос нақши низоми андоз дар таъмини афзоиши ММД-и муайян карда шудааст. Барои ин методи маъруфи арзёбии танзими андозӣ истифода шудааст, ки намуди зеринро дорад:

$$K_c = \frac{ДАсч / ДАсг}{ММДсч / ММДсг} \quad (1),$$

**Дар ин ҷо:**

К<sub>с</sub> –коэффитсиенти самаранокии танзими андозӣ;

ДАсч – даромадҳои андозии соли ҷорӣ;

ДАсг – даромадҳои андозии соли гузашта;

ММДсч – ММД соли ҷорӣ;

ММДсг – ММД соли гузашта.

Бо истифодаи формулаи (1) дар диссертатсия самарабахшии танзими андозӣ дар иқтисодиёти ҚТ бо назардошти ду нишондиҳандаи асосӣ дар давраи солҳои 2013-2019 арзёбӣ гардидааст (ҷадвали 4).

#### Ҷадвали 4

#### Ҳисоби коэффитсиенти самаранокии танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013 – 2019

Нишондиҳандаҳо	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ММД бо нархҳои ҷорӣ (млн сомонӣ)	40525,5	45606,6	50977,8	54790,3	64434,3	71059,2	77354,7
Афзоиши ММД нисбат ба соли сипаришуда (чанд маротиба)	112,0	112,5	111,7	107,5	117,6	110,3	108,8
Даромади андозии бучети давлатӣ (млн сомонӣ)	8432,4	10366,8	10613,4	11188,4	13099,7	14564,9	15775,4
Рушди воридоти андозӣ нисбати соли сипаришуда (чанд маротиба)	119,0	122,9	102,4	105,4	117,1	111,2	108,3
Коэффитсиенти самаранокии танзими андозӣ	1,06	1,09	0,92	0,98	1,0	1,01	1,0

Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2019. – С. 196, 420-444. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2020. – С. 204, 436-461.

Чи тавре ки аз додаҳои ҷадвал маълум мешавад, аз соли 2013 то соли 2019 афзоиши назарраси ММД-и мамлакат ба назар мерасад. Афзоиши аз ҳама паст соли 2016 ба даст омад ва он ба 6% баробар буд. Мушоҳида кардан мушкил нест, ки дар солҳои дигар нишондиҳандаи мазкур баландтар – 7% аст. Сатҳи аз ҳама баланди афзоиши ММД соли 2017 ба даст омадааст. Ҳамин тариқ, дар иқтисодиёти ҚТ дар давраи мавриди таҳлил нишондиҳандаи аз ҳама паст афзоиши ММД дар соли 2016 мушоҳида мегардад.

Ҳамчунин дар назар доштан лозим аст, ки байни суръатҳои афзоиши ММД ва воридоти андозӣ чандирии баланд ҷой дорад. Масалан, соли 2015 сусти шудани суръати афзоиши ММД нисбат ба солҳои пеш мушоҳида мешавад ва соли оянда – 2016 он якбора 7,5%-ро ташкил мекунад.

Чунин тамоюл ба афзоиши воридоти андоз таъсир расонд: соли 2015 он 2,4% ва соли 2016 – 5,4%-ро ташкил кард. Маҳз аз ҳамин сол коҳиши коэффисиенти самарабахшии танзими андозӣ ё муносибатҳои андозӣ дар ҷумҳурӣ мушоҳида мешавад, ки поёнтар аз воҳид қарор доштанд. Аз ин ҷо ҳаҷс задан мумкин аст, ки амалкарди босуботи иқтисодиёти миллӣ аз бисёр ҷиҳат аз низоми андоз вобаста аст ва ворид сохтани як қатор тасҳеҳот дар Кодекси андози ҷумҳурӣ маҳз ба ҳамин марбут буд.

Дар диссертатсия ҳамчунин сарбории андоз бо назардошти тарҳ кардани ҳиссаи баҳши иқтисодиёти пинҳонӣ аз ММД ҳисоб карда шудааст. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ин нишондиҳанда, аз рӯи арзёбии ХБА, ба ҳисоби миёна дар 25 соли охир 42,33% - роташкил мекунад (ҚТ дар байни 158 мамлакати ҷаҳон ҷои 31-умро ишғол мекунад). Тағйир ёфтани сарбории андозро нисбат ба ММД дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти иқтисодиёти пинҳонӣ дар диаграммаи 1 дидан мумкин аст.



**Диаграмма 1. Тамоюли сарбории андоз нисбат ба ММД дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраҳои аз соли 2013 то 2019**

Чи тавре ки аз диаграмма маълум аст, сарбории воқеии андоз дар иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои охир бо назардошти тарҳи маблағи ММД-и истеҳсолшуда дар баҳши иқтисодиёти пинҳонии мамлакат ба ҳисоби миёна ҳар сол 13,5% меафзояд. Ба назари мо, вазъияти мазкур сатҳи воқеии сарбории андозро ба иқтисодиёти мамлакат нишон медиҳад, зеро дар он ҳиссаи ММД, ки андозбандӣ намешавад, ба ҳисоб гирифта шудааст. Бо назардошти ҳиссаи иқтисодиёти пинҳонӣ, сарбории воқеии андозро дар мамлакат ҳисоб кардан мумкин аст, ки тибқи ҳисобу китоби мо дар сатҳи хеле баланд қарор дорад.

Дар ин қарина муаллиф ба чунин хулоса омадааст, ки сарбории воқеии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 35,8% то 32,1% тағйир меёбад. Сарбории аз ҳама баланд дар соли 2014 мушоҳида шудааст. Сарбории андоз дар Тоҷикистон соли 2015 бо назардошти тарҳи ҳиссаи иқтисодиёти пинҳонӣ 35,2%-ро ташкил кард, вале ин нишондиҳанда дар дигар давлатҳои ИДМ дар ҳамин сол нисбат ба мамлакати мо пасттар аст. Масалан, дар Қирғизистон бо назардошти иқтисодиёти пинҳонӣ, ки 30,8%-ро ташкил мекунад, соли 2015 сарбории андоз ба 28,6% баробар буд, ки ин 6,6% пасттар аз нишондиҳандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Ба мақсади асоснок кардани татбиқи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ сарбории андоз ба корхонаҳои муштарак арзёбӣ мегардад. Бузургии сарбории андози

корхонаҳои муштарак чун нишондиҳандаи сатҳи гаронии андоз дар даромади умумии чунин шаклҳои корхона аз 12,75% зиёд намешавад. Дар ҷумҳурии мо, корхонаҳои муштарак асосан дар соҳаи саноат ба қайд гирифта шудаанд. Дар дигар соҳаҳои иқтисодиёт, чунин субъектҳои хоҷагидорӣ вучуд надоранд. Вале дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаҳои гуногун миқдори нисбатан зиёди корхонаҳои амал мекунанд, ки дар асоси сармояи хориҷӣ кор мекунанд, вале ба сифати корхонаи муштарак ба қайд гирифта нашудаанд. Онҳо ё компанияҳои миллианд, ки дар асоси сармояи хориҷӣ кор мекунанд, ё филиалҳои компанияҳои хориҷӣ мебошанд. Дар ҷадвали 5 дар асоси ҳисоботи филиалҳои компанияҳои хориҷӣ аз ҷониби Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон сатҳи сарбории андоз дар ин корхонаҳо дар давраи солҳои 2013-2019 муайян карда шудааст. Нишондиҳандаи мазкур ҳамчунин чун таносуби андозҳои маҷмӯӣ ва даромадҳои умумии ширкат ҳисоб карда мешавад.

#### Ҷадвали 5

#### Сарбории андоз дар филиалҳои ширкатҳои хориҷӣ (компанияҳои фаромиллӣ) дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013 - 2019

Соҳаи фаъолият	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 бо 2013
Саноат, аз он ҷумла:								
саноати сабук	16,55	17,01	17,17	18,86	19,87	45,59	42,60	+26,0
саноати вазнин	15,72	14,46	22,26	13,11	19,63	26,79	27,82	+12,1
Соҳаи хизматрасонӣ	41,15	47,8	38,61	26,16	27,48	32,82	35,65	-5,5
Соҳаи савдо	5,41	9,31	9,00	6,88	5,81	3,68	4,22	-1,2
Бахши молиявӣ	20,98	49,81	46,04	37,47	42,54	63,04	60,92	+39,9
Сарбории умумии андоз	19,96	27,67	26,62	20,41	23,06	34,40	34,25	+14,3

Сарчашма: Дар асоси маълумотҳои Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобики солҳо ҳисоб шудааст (ҳисоботи филиали ширкатҳои хориҷӣ).

Чи тавре ки аз додаҳои ҷадвал бармеояд, дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаҳои мухталифи иқтисодиёт филиалҳои компанияҳои хориҷӣ амал мекунанд. Пеш аз ҳама, онҳо дар соҳаи саноат, хизматрасонӣ, савдо ва бахши молияи иқтисодиёт ба қайд гирифта шудаанд.

Дар соҳаи саноати сабук барои ширкатҳои хориҷӣ дар давраи аз соли 2013 то соли 2019 афзоиши сарбории андоз нисбат ба даромади умумии онҳо ба мушоҳида мерасад. Агар соли 2013 сатҳи сарбории андоз ба ин корхонаҳо 16,5%-ро ташкил карда бошад, пас дар соли 2019 нишондиҳандаи мазкур ба 42,60% расидааст ё 2,57 баробар зиёд шудааст. Қайд кардан зарур аст, ки аз соли 2013 то соли 2017 сатҳи сарбории андоз ҳар сол камубеш як фоиз зиёд шудааст, вале дар соли 2018 сарбории андоз ба ин субъектҳо якбора 2,3 баробар ё 27,5% афзудааст. Сабаби ин, пеш аз ҳама, ихтисори имтиёзҳои андоз ба субъектҳои мазкур аст. Умуман, дар шаш соли охир афзоиши сарбории андоз ба бахшҳои компанияҳои хориҷӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба мушоҳида мерасад.

Сатҳи сарбории андоз ба филиалҳои компанияҳои хориҷӣ, ки дар соҳаи саноати вазнин фаъолият мебаранд, дар даромади умумии субъектҳои мазкур дар солҳои мавриди баррасӣ – аз соли 2013 то соли 2019 – дар ҳаҷми 12,1% зиёд шудааст. Агар соли 2013 сарбории андози онҳо 15,7%-ро ташкил карда бошад, пас соли 2019 он камтар аз 1% ихтисор гардида, соли 2015 якбора ба боло рафта, 22,6% -ро ташкил кардааст. Сатҳи аз ҳама пасти сарбории андоз дар соли 2016 ба мушоҳида мерасад, ки 13,11%-ро ташкил кардааст. Аз соли 2017 сар карда сарбории андоз ба ин субъектҳо афзоиш меёбад; соли 2017 нисбат ба соли 2016 – 6,1%, соли 2018 нисбат ба 2017 – 7,1%. Умуман

ҳам дар соҳаи саноати сабук ва ҳам дар соҳаи саноати вазнин афзоиши сарбории андоз ба компанияҳои хориҷӣ ба назар мерасад.

Диссертант қайд мекунад, ки методикаи истифодашудаи ҳисоби сарбории андоз аз ҷониби умум пазируфта шудааст, вале он ҳангоми баровардани натиҷаҳои ниҳой баъзе камбудихо дорад. Бинобар ин, ӯ зарур мешуморад, ки таҳлили сарбории андоз ба компанияҳои хориҷӣ бо назардошти ҳиссаи андозҳои умумии ширкат дар арзиши азнавбунёдшудаи компания дода шавад. Ба фикри ӯ, методикаи мазкур барои арзёбии сарбории андози ҳамаи субъектҳои иқтисодӣ, ки дар соҳаҳои мухталиф фаъолият мебаранд, қобили қабул аст. Чунин арзёбиро дар ду самт амалӣ гардонидан мумкин аст: аввалан, муайян кардан имконпазир аст, ки сарбории андоз ба компанияҳои хориҷӣ нисбат ба арзёбии пештара, ки боиси муқаррар кардани нархгузори трансфертӣ аз ҷониби ин субъектҳо мегардад, то чи андоза вазнин мешавад; дувум, имкон медиҳад муайян карда шавад, ки нишондиҳандаи сарбории андоз дар солҳои мавриди таҳлил дар соҳаҳои мухталифи фаъолияти ширкат наздик мешавад ё не (ҷадвали 6).

#### Ҷадвали 6

### Сарбории андоз дар филиали ширкатҳои хориҷӣ (компанияҳои фаромиллӣ) дар Ҷумҳурии Тоҷикистон нисбати арзиши аз нав бунёдшудаи онҳо дар давраи солҳои 2013-2019.

Соҳаи фаъолият	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 нисбати 2013
Саноат	84,55	81,30	57,78	25,73	31,90	90,88	85,40	1,01 маротиба
Соҳаи хизматрасонӣ	42,94	53,60	52,70	38,93	36,60	41,10	43,80	1,02 маротиба
Соҳаи савдо	28,18	25,29	26,19	24,64	26,72	30,65	29,60	1,05 маротиба
Сарбории умумии андоз	51,90	53,40	45,56	29,76	31,73	54,20	52,93	1,02 маротиба

Сарчашма: Дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобики солҳо ҳисоб шудааст (ҳисоботҳои андозии филиалҳои ширкатҳои хориҷӣ).

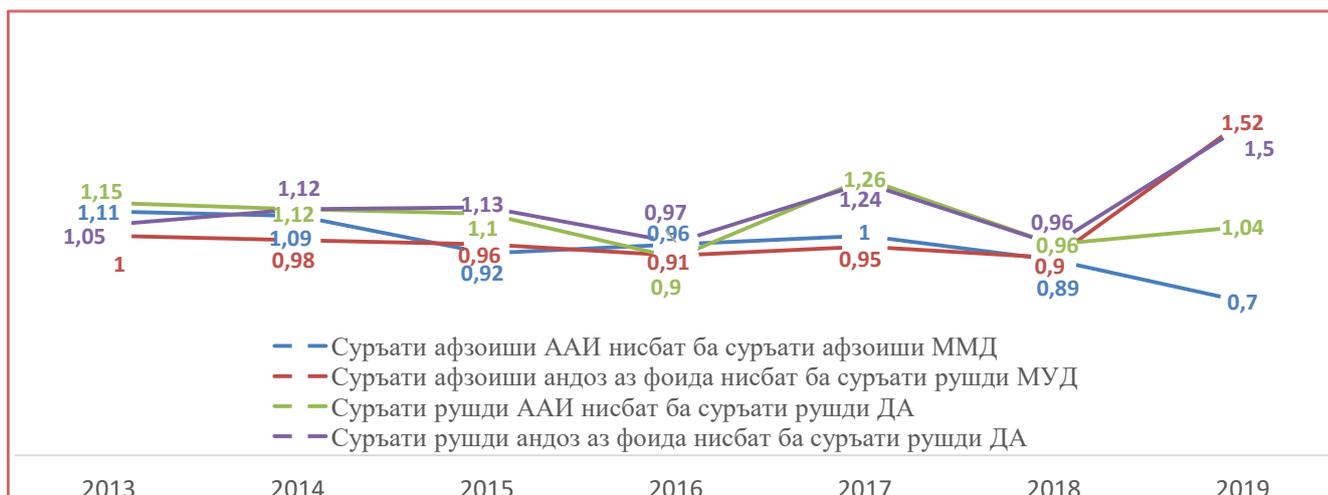
Чи тавре ки додаҳои ҷадвали 6 собит месозанд, ҳиссаи андозҳо дар арзишҳои аз нав бунёдшудаи компанияҳои хориҷӣ, ки дар соҳаи саноат амал мекунанд, аз соли 2013 то соли 2019 аз 25,7% то 90,9% тағйир ёфтааст. Аз рӯи ин методика соли 2013 нишондиҳандаи гаронии андоз 84,5% -ро ташкил кард. Соли 2016 он то 58,8% паст шуд. Аз соли 2017 сар карда афзоиши гаронии андоз мушоҳида мешавад ва соли 2019 он 90,9%-ро ташкил мекунад. Ҳамин тариқ, соли 2018 таъсири калони андоз ба арзиши аз нав бунёдшудаи ин компанияҳо арзёбӣ мегардад.

Дар давоми ҳафт соли охир сарбории андоз дар соҳаи хизматрасонӣ барои компанияҳои хориҷӣ аз 41,15% то 35,6% тағйир ёфтааст. Ҳиссаи аз ҳама баланди андоз дар даромади умумии филиалҳои компанияҳои хориҷӣ дар соҳаи савдо соли 2014 ба мушоҳида расид ва ба 47,8% баробар буд. Ҳиссаи аз ҳама паст соли 2016 ба назар расида, 26,16%-ро ташкил кардааст. Чи тавре ки дар ҷадвали 6 инъикос ёфтааст соли 2016 назар ба соли 2014 сарбории андоз нисбат ба даромади умумӣ дар ин соҳа то 21,6% ихтисор меёбад. Қайд кардан зарур аст, ки аз соли 2017 сар карда сарбории андоз, боз 1,3%, соли 2019 – 9,4% нисбат ба соли 2016 зиёд шудааст. Ҳамин тариқ, дар ин соҳа низ афзоиши сарбории андоз дар даромади умумии ширкатҳо ба мушоҳида мерасад.

Дар асоси таҳлили мазкур дар диссертатсия ду чараёни ба ҳам зид дар татбиқи сиёсати андозбандӣ ҷудо карда шудааст. Аввалан, дар ҷумҳурӣ афзоиши тадриҷӣ сарбории андоз ба корхонаҳои муштарақ ба назар мерасад. Албатта, ин ҳодиса ҳамчунин бо танзими андозии нархгузори трансфертӣ алоқаи мутақобил дорад, вале

аз тарафи дигар муҳити инвеститсиониро дар мамлакат инъикос мекунад. Бинобар ин, дар самти мазкур як қатор омилҳои мавҷуданд, ки ҳангоми татбиқи сиёсати андозии давлат онҳоро ба назар гирифтани зарур аст. Дувум, дар ҷумҳурии паст шудани тадриҷии сарбории андоз ба субъектҳои хоҷагидорӣ, ки аз рӯи принсипи корпоратсия амал мекунанд, мушоҳида мешавад. Бинобар ин бознигарии танзими андозии фаъолияти ҷунин компанияҳо дар ҷумҳурии пешниҳод карда мешавад, зеро ин бо тағйир додани иқтисодии молияи давлатӣ вобаста аст.

Барои мушаххастар ошкор сохтани ташаккул ва истифодаи нархгузори трансфертӣ дар қор коэффисиенти тағйироти ҳиссаи андозҳо дар ММД ва даромадҳои умумии бучети давлатӣ ҳисоб карда шудааст (диаграммаи 2).



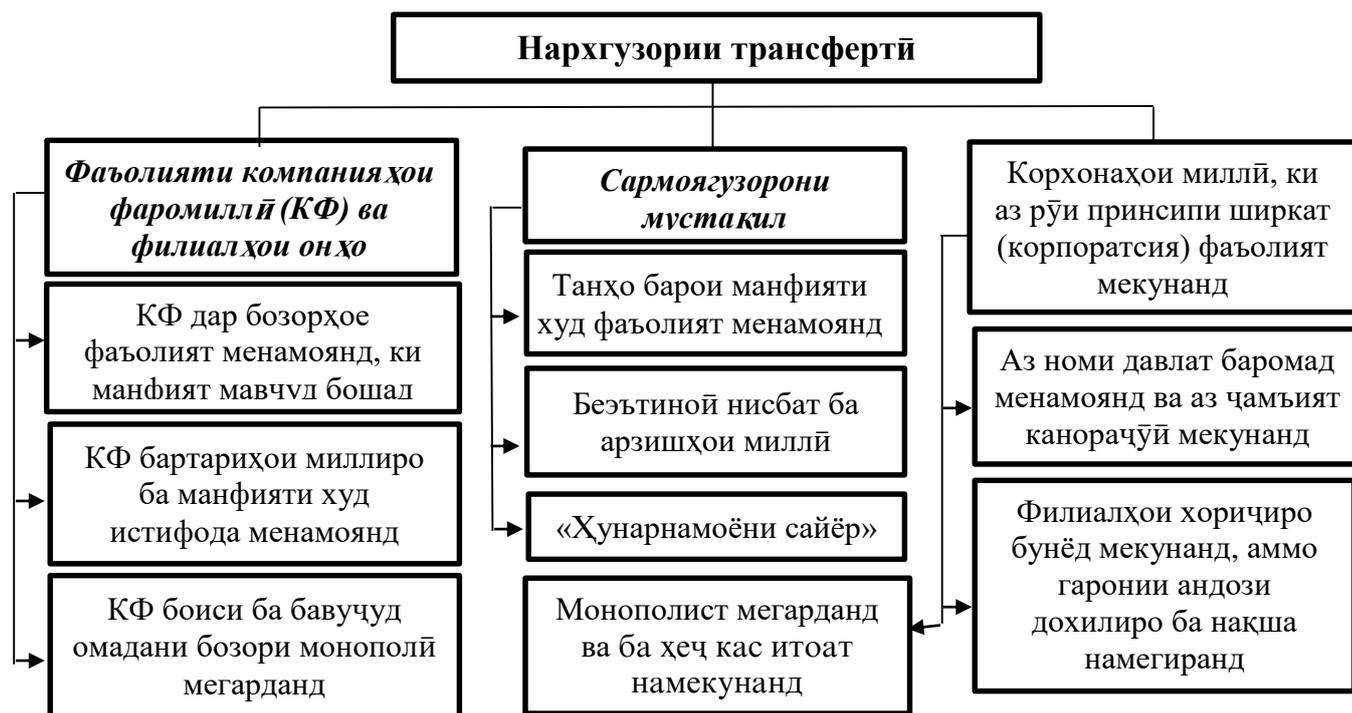
**Диаграммаи 2. Коэффитсиенти тағйирёбии ҳиссагии ААИ ва андоз аз Ҷоида дар сохтори ММД ва воридотҳои андозии бучети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013-2019.**

Ҳисобҳо нишон доданд, ки суръати афзоиши ААИ нисбат ба суръати афзоиши ММД тамоюли пастшавӣ дорад. Агар дар соли 2013 суръати афзоиши ААИ нисбат ба суръати афзоиши ММД-и мамлакат 1,11 ё 111%-ро ташкил карда бошад, пас соли 2019 он то 0,7 ё то 70% поён фаромадааст. Мутаносибан, суръати афзоиши ин андоз нисбат ба суръати афзоиши даромадҳои андозии бучети давлатӣ рӯ ба пастшавӣ дорад. Қимати ин коэффисиент дар давраи солҳои 2013-2019 аз 1,15 (115%) то 1,04 (104%) паст шудааст. Ин пастшавии коэффисиент ҷунин маъно дорад, ки солҳои охир ҳиссаи ААИ дар даромадҳои андозии бучет коҳиш меёбад. Суръати афзоиши андозии Ҷоида нисбат ба афзоиши ММД низ каме тағйир ёфтааст. Қимати ин коэффисиент дар давраи мавриди таҳлил аз 1 то 0,9 паст шудааст.

Қимати коэффисиентҳои ҳисобшуда шаҳодат медиҳанд, ки дар ҷумҳурии солҳои охир пастшавии таъсири андозҳои низомофар ё низомташаккулдиҳанда ба афзоиши қисми даромади бучети давлатӣ ва ММД мушоҳида мешавад. Ин ҳолат мусбат арзёбӣ мегардад, зеро дар ҷумҳурии афзоиши воридоти ғайриандозӣ ба сохтори даромади маҷмӯии бучети давлатӣ ба назар мерасад.

Дар диссертатсия махсус қайд карда шудааст, ки заминаҳою зарурати шадиди танзими андозии нархгузори трансфертӣ дар иқтисодиёти миллӣ бо ҳал ва пешгирии як қатор омилҳои манфӣ вобаста аст, ки дар раванди фаромиллишавии омилҳои истеҳлолот ба миён меоянд. Барои намоиш додани оқибатҳои фаромиллишавӣ ва

нархгузори трансфертиро истифода бурдани субъектҳои хоҷагидор расми зеринро меорем (расми 3).



**Расми 3. Заминаҳои нархгузори трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**

Чи тавре ки аз расм бармеояд, пеш аз ҳама нархгузори трансфертиро КФ ва филиалҳои онҳо истифода мекунанд. КФ филиалҳояшонро тавре ташкил мекунанд, ки тавассути онҳо фоидаи иқтисодии ҳадди аксар таъмин гардад. Хусусияти амалкарди чунин субъектон дар бозорҳои мамлакатҳои тараққиқунанда дар он аст, ки онҳо мақсадҳои миллиро ба мақсадҳои худ истифода мекунанд.

Яке аз хавфҳои ҷиддӣ дар самти фаромиллишавӣ ва амалкарди КФ дар монополизатсияи тадриҷии сегментҳои алоҳидаи бозор аз ҷониби онҳо истифода мекунанд. Дар ниҳояти кор ин боиси муқаррар шудани ҳокимияти иқтисодии КФ дар иқтисодиёти миллӣ, ки онҳо дар он амал мекунанд, мегардад. Бинобар ин, ташкилотҳои байналхалқӣ Кодекси рафтори КФ-ро дар бозорҳои мамлакатҳои нуфуз қабул карданд.

Дар диссертатсия таъкид карда мешавад, ки дар шароити муосир назорати андоз олати муҳимтарини татбиқи сиёсати андоз мебошад, ки аз бисёр ҷиҳат аз муҳити институтсионалӣ ва хусусиятҳои эмпирикии ташкили фаъолияти мақомоти назоратӣ дар ҷумҳурӣ вобаста аст. Бинобар ин, назорати андоз дар шароити иқтисодиёти бозорӣ ба амалигардонии сиёсати андозии мамлакат, ки ба назорати равандҳои тақсим ва бозтақсими воситаҳои пулӣ нигаронида шудааст, таъсири бевосита мерасонад.

Муаллиф чунин меҳисобад, ки таҳлил ва арзёбии самарабахшии назорати андозро дар ҷумҳурӣ бо назардошти мутақобилан маршрут будани субъектҳои назорати андоз ҳангоми амалигардонии тадбирҳои назоратӣ дар қаринаи ҳамкориҳои зичи мутақобилаи онҳо ба субот расонидан зарур аст, зеро назорати андоз самарабахшии маъмурикунонии андозро таъмин менамояд. Аз ин ҷо бармеояд, ки вазъияти маъмурикунонии андоз чун унсуре, ки дар амал самти сиёсати андозро татбиқ мекунанд, бевосита аз назорати андоз вобаста аст. Пас, дар ин самти тадқиқ дар асоси вазифаҳои дар диссертатсия гузошта вазъияти ҳозираи назорати андозро дар Ҷумҳурии

Тоҷикистон арзёбӣ кардан лозим аст. Ғайр аз ин, мо бояд ба он факт диққати махсус диҳем, ки дар раванди такмили асосҳои қонунгузори нazorати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон амалияи ҷаҳонӣ ва қоидаю муқаррароти байналхалқӣ дар соҳаи нazorати андози нархгузори трансфертӣ ба назар гирифта шавад. Бидуни ташаккули механизми миллии нazorати андоз дар соҳаи нархгузори трансфертӣ сиёсати андоз ҳангоми таъмини рушди иқтисодӣ ва амнияти иқтисодии ҷумҳурӣ самарабахшиагро гум мекунад.

Ба фикри муаллиф, вазъияти ба миён омада, ҳатталимкон, таҳлили механизми нazorати андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти асосҳои институтсионалии қонунгузори андоз, махсусан дар шароити ташаккули нazorати андоз ба нархгузори трансфертӣ тақозо мекунад.

Муаллиф қайд мекунад, ки дар раванди нazorати андоз мақомоти андоз тибқи қонунгузори андоз ва дараҷаи қонунвайронкуниҳои андозии андозсупорандагон ҳуқуқдоранд аз рӯи ҷамъбасти шакли дилхоҳи нazorати андоз ин ё он тадбирҳои маъмуриро андешанд. Азбаски мақомоти андоз ва андозсупорандагон оид ба иҷрои ӯҳдадорҳои андоз манфиатҳои гуногундоранд, аз рӯи натиҷаҳои нazorати андоз онҳоро ба суд даъват мекунад. Ҳамин тариқ, дар ҳалли ихтилофҳои байни мақомоти андоз ва андозсупорандагон мақомоти суд субъекти нazorати андоз мегарданд.

Мақсади танзими андозии нархгузори трансфертӣ рафъи татбиқи нархҳои трансфертӣ байни шахсони мутақобилан вобаста мебошад. Аз ин ҷо бармеояд, ки индикатори асосии чунин танзим нархҳои дар аҳдҳои байни ашхоси мустакил пазируфташаванда мебошанд. Истинодан ба ин нуқта, методҳои танзим ташаккул меёбанд, ки аз бисёр ҷиҳат аз хусусиятҳои иқтисодии миллии ҳар мамлакат вобаста аст.

Дар амалияи ҷаҳонӣ методҳои гуногуни танзими андозии нархгузори трансфертӣ истифода мешаванд. Ба ин методҳо мансубанд: методи нархи қиёсшавандаи ғайриназоратӣ (The Comparable Uncontrolled Price Method), методи нархи фурӯши минбаъда (The Resale Price Method), методи хароҷотӣ (The Cost Plus Method), методи маржаи ҳолиси аҳд (The Transactional Net Margin Method), методи тақсими фоида (The Transactional Profit Split Method). Ин методҳо дар танзими андозии нархгузори трансфертӣ ба таври васеъ истифода мешаванд ва дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон қобили қабуланд.

Бо назардошти зарурати объективи танзими андозии нархгузори трансфертӣ дар сатҳи байналхалқӣ ҳуҷҷатҳои меъёрии ҳуқуқӣ бо иштироки институтҳои фаромиллӣ (СММ ва ТҲИР) ташаккул ёфтаанд. Дар нимаи дувуми қарни XX (соли 1979) ташреҳоти роҳбарикунандаи ОЭСР бо номи “Нархгузори трансфертӣ ва корхонаҳои сермиллат” ҷоп шуд. Соли 1995 илова ба ҳуҷҷати мазкур ТҲИР “Раҳнамо дар бораи нархгузори трансфертӣ барои корхонаҳои сермиллат ва маъмуриятҳои андоз” қабул кард. Раҳнамои мазкур дастурамал ва ҳуҷҷати меъёрии байналхалқӣ дар соҳаи танзими андозии нархгузори трансфертӣ мебошад. Муқаррароти асосии ҳуҷҷати мазкур дар фаъолияти ҳуқуқтатбиқкунии мамлакатҳои мухталифи ҷаҳон, ҳамчунин он давлатҳое, ки узви расмии ТҲИР нестанд, ба назар гирифта мешавад. Дар раҳнамо ба мақсадаи танзими нархи трансфертӣ принсипи “дасти дарозкарда”- “arm’s length basis” муайян карда шудааст, ки шартҳои андозбандии муносибатҳои истеҳсолии дохилихоҷагӣ ва дохиликорпоратсиониро тавсиф мекунад. Моҳияти иқтисодии принсипи мазкур дар он ифода меёбад, ки аз ҷониби шахсони мутақобилан вобаста,

ҳамчунин аз ҷониби дигар субъектҳои иқтисодӣ, шартҳои муқаррар карда мешаванд, ки ба канораҷӯӣ аз ташаккул додани афзалиятҳо ё монеаҳо бо мақсади ҳавасмандгардонии савдои байналхалқӣ ва таъмини амнияти иқтисодӣ дар сатҳи минтақаҳо ва умуман тамоми мамлакат имконият фароҳам меоранд.

Амалияи мамлакатҳои гуногунро дар самти танзими андозии нархгузорию трансфертӣ таҳлил намуда муаллиф ба хулосае мерасад, ки дар ҳаёти давлатҳои Осиёи Марказӣ Қазоқистон дар соҳаи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ таҷрибаи бой дорад ва ҳамаи тавсияҳои ТҲИР-ро ба эътибор мегирад. Бинобар ин, Тоҷикистон имкон дорад марҳила ба марҳила таҷрибаи Қазоқистон ва Русияро дар ин самти танзими муносибатҳои андозӣ татбиқ намояд. Мувофиқи вазифаи ба миён гузошта амалияи ин ду мамлакат дар фаслҳои алоҳидаи диссертатсия ба мақсади муайян кардани самтгириҳои минбаъдаи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муфассалан баррасӣ гардидааст. Қайд кардан зарур аст, ки таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ ба мо имкон медиҳад нисбат ба ташаккули танзими андозии нархгузорию трансфертӣ тадбирҳои дурусти мутобиқ ба вазъияти дар иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён омада андешем.

Тибқи ақидаи диссертант, интернатионализатсияи истеҳсолот, пеш аз ҳама, тарзи технологияи татбиқи тақсими байналхалқии меҳнатро дар доираи муносибатҳои истеҳсолии байналхалқӣ таъмин мекунад. Бо вучуди он ки дар раванди интернатионализатсияи истеҳсолот аз мамлакатҳои гуногуни ҷаҳон сармоягузориҳо ҷалб карда мешаванд, афзоиши иқтисодӣ дар ҳар ду мамлакат таъмин мегардад, ки то андозае оқибатҳои манфӣ дорад. Оқибатҳои манфии мазкур бо истифодаи манфиатҳои миллии мамлакатаи нуфуз марбут мебошад. Дар раванди интернатионализатсияи истеҳсолот компанияҳои фаромиллӣ манфиатҳои худро бо ёрии гирифтани фоидаи инҳисорӣ аз ҳисоби татбиқи нархгузорию трансфертӣ ва арзиши аз нав бунёдшуда дар миқёси иқтисодиёти ҷаҳонӣ амалӣ мегардонанд.

Диссертант қайд мекунад, ки механизми нархгузорию трансфертӣ байни мамлакатҳои ҷаҳон фарқи усулӣ надорад, дар шароити мамлакатаи алоҳида бошад ин механизм вижагӣ дорад, ки дар раванди назорати андоз онро ба назар гирифтани лозим аст. Бинобар ин, дар Ҷумҳурии Тоҷикистон механизми назорати андозии нархгузорию трансфертиро ба тариқи зайл ташаккул додан лозим аст (расми 4).

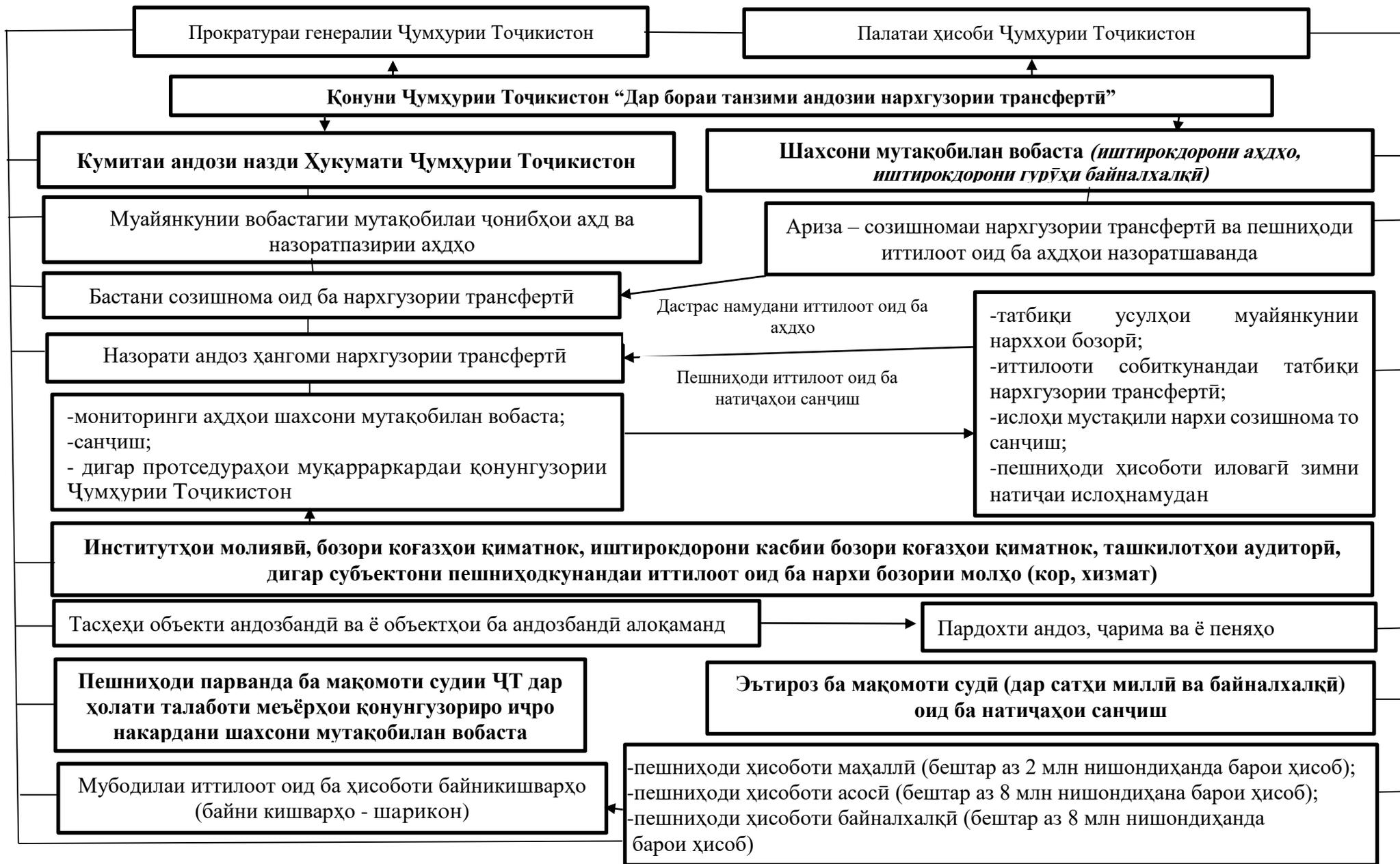
Ба мақсади мусоидат ба коҳиши коррупсия ва амалигардонии нисбатан самарабахши танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зарурати тақмили олотӣ танзим дар самти институтсионалӣ ба миён меояд. Дар ин ҷо ислоҳоти пурраи қонунгузорию андоз дар назар нест, зеро чунин иқдом метавонад ба рушди иҷтимоӣ иқтисодии мамлакат таъсири манфӣ расонад. Дар доираи тадқиқ мо таҳия ва қабули Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ”-ро пешниҳод кардем, ки дар шароити татбиқи нархгузорию трансфертӣ асоси назорати андозро ташкил мекунад.

Механизми пешниҳодшавандаи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар раванди интернатионализатсияи истеҳсолот ва саноатикунони минбаъдаи иқтисодиёт бо назардошти вазъӣ ба миён омада ва дурнамои рушди иҷтимоӣ иқтисодӣ бояд дар асоси татбиқи давра ба давраи алгоритми ҳамкорию мутақобилаи унсурҳои механизми танзими андозии нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки пешниҳод мегардад, амалӣ карда шавад (расми 5).



**Расми 4. Механизми назорати андози нархгузории трансфертии пешниҳодшаванда дар Ҷумҳурии Тоҷикистон.**

Амсилаи пешниҳодшавандаи механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд бо ёрии пойгоҳи мушаххаси қонунгузорӣ асоснок карда шавад. Аз механизми пешниҳодшавандаи танзими андозии нархгузории трансфертӣ бармеояд, ки дар ҷумҳурӣ, пеш аз ҳама, ба ташаккули пойгоҳи қонунгузорӣ дар соҳаи нархгузории трансфертӣ зарурат ба миён меояд.



Расми 5. Алгоритми амали механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон

Тағйирёбии ҳиссаи андозҳои алоҳида (вобаста ба нархгузори трансферти) дар даромади андозии буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2010-2019 (млн сомонӣ)

Нишондиҳандаҳо	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019	
											2010	2015
Даромади буҷети давлатӣ, ҳамагӣ	7024,3	8937,9	9673,5	12276,6	14427,4	16586,5	18405,2	19955,5	23925,5	23469,4	3,3 раз	1,4 раз
Воридоти андозӣ, ҳамагӣ	4443,8	5892,1	7102,1	8432,4	10366,8	10613,4	11188,4	13099,7	14564,9	15775,4	3,5 раз	1,5 раз
ҳисса ба % аз ҳамаи даромадҳо	63,2	69,5	73,4	68,7	71,8	64,0	60,8	65,6	62,5	67,2	+4,0	+3,2
Андоз аз фоида	365,9	477,2	596,5	711,3	874,5	1009,2	1032,3	1503,0	1651,0	1899,2	5,2 раз	1,9 раз
ҳисса ба % аз даромадҳои андозӣ	8,2	8,1	8,4	8,4	8,5	9,5	9,2	11,5	11,3	12,0	+3,8	+2,5
ААИ	2364,0	3196,7	3856,7	4557,7	5651,5	5548,3	5346,3	5960,9	5959,5	6429,0	2,7 раз	1,2 раз
ҳисса ба % аз даромадҳои андозӣ	53,1	54,2	54,3	54,0	53,2	52,3	47,8	45,5	40,6	40,7	-12,4	-11,6
Аксизҳо	168,4	189,3	186,2	284,0	364,5	327,2	339,1	390,2	425,3	528,7	3,1 раз	1,6 раз
ҳисса ба % аз даромадҳои андозӣ	3,8	3,2	2,6	3,4	3,5	3,1	3,0	3,0	2,9	3,3	-0,5	+0,2
Грант ва қарзҳо	1125,1	1463,2	778,8	968,3	1103,9	2853,7	3193,4	2751,2	3581,2	5669,4	5,0 раз	2 раз
ҳисса ба % аз ҳамаи даромадҳо	16,0	16,4	8,1	7,8	7,6	17,2	17,3	13,8	15,3	24,1	+8,1	+6,9

Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2016. С. 452-489. Ҳисоботи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба иҷрои буҷети давлатӣ дар давраи солҳои 2010-2019 (<http://minfin.tj/index.php?do=static&page=budget> (санаи истифодабарӣ: 10.09.2019)). Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, – 2020. С.436-462.

Додаҳои оморӣ низомбандишудаи ҷадвали 7 дар он бора маълумот медиҳанд, ки дардавоми даҳ соли охир, аз соли 2010 сар карда то соли 2019 маблағи даромадҳои андозии буҷети давлатӣ аз 4443,8 млн.сомонӣ то 15772,5 ё 3,5 баробар зиёд шудааст. Ҳиссаи онҳо дар даромади умумии буҷети давлатӣ ба ҳисоби миёна 66,7%-ро ташкил мекунад.

Ҳиссаи андози Ҷоида дар даромади андозии буҷети давлатӣ соли 2019 нисбат ба соли 2010 – 3,8% (аз 8,2 то 12,0) афзоиш ёфтааст. ААИ баръакс ба қоҳиш тамоюл зоҳир намуда, 12,4 Ҷоизро (аз 53,1 то 40,7) ташкил кардааст. Ҳиссаи аксизҳо бошад, қариб бе тағйир монда, ба ҳисоби миёна 3,2%-ро ташкил мекунад. Ҳамин тариқ, дар давраи аз соли 2010 то соли 2019 се андози ташаккулдиҳандаи буҷет ба ҳисоби миёна 62,3 Ҷоизи даромади андозии буҷети давлатиро ташкил кардаанд. Ин дар он бора шаҳодат медиҳад, ки буҷаи давлатии мамлакат ва имкониятҳои хароҷоти давлатӣ дар шароити муосир бевосита аз ҳамин андозҳо вобаста аст.

Дар давраи солҳои 2010-2019 дар сохтори даромади буҷети давлатӣ қарз (кредит) ва грантҳо ҳиссаи назаррасро ишғол мекунад. Афзоиши онҳо дар давраи мавриди баррасӣ 2,8 баробарро ташкил мекунад. Агар соли 2010 маблағи қарзу грантҳо дар буҷети давлатӣ 1125,1 млн.сомониро ташкил карда бошад, соли 2019 он то 3164,7 млн.сомонӣ зиёд шудааст. Ин шаҳодат медиҳад, ки ғайр аз андозҳои дар боло зикр гардида буҷети Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчунин аз қарзҳо, ки ба сармоягузориҳо равона мешаванд ё дар буҷети мамлакат дигар таъиноти иҷтимоӣ доранд, низ вобаста аст. Қайд кардан зарур аст, ки дар шароити татбиқи танзими андози нархгузорию трансфертӣ имконияти қоҳиш додани вобастагии буҷет аз қарзҳои давлатӣ беруна ва дохилӣ ба миён меояд. Ғайр аз ин, боиси кам шудани сарбории андоз ба субъектҳои хоҷагидор (паст шудани мизони андоз) мегардад.

Хулоса, дар асоси додаҳои оморӣ ҷадвал (ҷадвали 7) маблағи андозҳои ташаккулдиҳандаи буҷетро, ки бо нархгузорию трансфертӣ вобаста аст, то соли 2030 ояндабинӣ мекунем. Бо ин мақсад амсилаи хаттии ояндабинии яқомиларо истифода мебарем, ки дар тадқиқоти олими русиягӣ Г.В.Рубашкин нисбатан муфассал асоснок карда ва аз санҷиш гузаронида шудааст:

$$\bar{Y}_t = a + b t \quad (1),$$

Дар ин ҷо:

$\bar{Y}_t$  – пешгӯӣ дар замони  $t$ ;

$a$  – қимати миёнаи нишондиҳанда дар давраи  $n$ -и замон;

$b$  – майли нишондиҳанда таҳти таъсири омили  $t$ ;

$t$  – миқдори нишондодашудаи давраҳои вақт.

Диссертант натиҷаҳои таъсири танзими андози нархгузорию трансфертиро ба даромади андозии буҷети давлатӣ бо истифодаи методи регрессияи хаттӣ пешгӯӣ кардааст. Ҳисобҳо дар ҷадвали 8 оварда мешаванд.

Чи тавре ки аз додаҳои ҳисоб дар ҷадвали мазкур бармеояд, хангоми татбиқи танзими андози нархгузорию трансфертӣ дар давраи аз соли 2021 то соли 2030 маблағи воридот аз рӯи андози Ҷоида 791,8 млн.сомонӣ (2,5% аз маблағи андоз), ААИ ба маблағи 2603,9 млн.(2,7%) ва аксизҳо – 128,4 млн.сомонӣ (1,5%)-ро ташкил мекунад. Дар умум, имкониятҳои буҷети давлатии мамлакат 3,5 млрд.сомонӣ зиёд мешавад.

**Параметирҳои ҳисобӣ ва ояндабинии даромадҳои асосии андозии бучети давлатӣ зери таъсири чораҳои танзими нархгузорию трансфертӣ бо истифодаи баробарии регрессионӣ (млн сомонӣ)**

N	Агар низоми андоз бетағйир боқӣ монад			Вақте, ки чораҳои танзими нархгузорию трансфертӣ татбиқ мегарданд					
	X <sub>1</sub> (Андоз аз фонда)	X <sub>2</sub> (ААИ)	X <sub>3</sub> (Аксиз)	Y <sub>1</sub> (t-5%)	Y <sub>2</sub> (t-4%)	Y <sub>3</sub> (t-4%)	X <sub>1</sub> +Y <sub>1</sub>	X <sub>2</sub> +Y <sub>2</sub>	X <sub>3</sub> +Y <sub>3</sub>
2020	1967,1	7004,6	554,9	-	-	-	1967,1	7004,6	554,9
2021	2143,8	7376,7	596,6	45,14	149,30	7,59	2188,9	7526,0	604,2
2022	2320,4	7748,7	638,3	52,70	174,2	8,54	2373,1	7922,9	646,8
2023	2497,1	8120,7	680,0	60,27	199,1	9,75	2557,4	8319,8	689,7
2024	2673,7	8492,7	721,7	67,83	224,0	10,98	2741,5	8716,7	732,7
2025	2850,4	8864,7	763,3	75,40	248,8	12,20	2925,8	9113,5	775,5
2026	3027,0	9236,8	805,0	82,96	273,7	13,42	3110,0	9510,6	818,4
2027	3203,7	9608,8	846,7	90,54	289,6	14,64	3294,2	9907,4	861,3
2028	3380,3	9980,8	888,4	98,10	323,5	15,86	3478,4	10304,5	904,3
2029	3556,9	10352,9	930,1	105,7	348,4	17,10	3662,6	10701,4	947,2
2030	3733,6	10724,9	971,7	113,2	373,3	18,30	3846,6	11098,2	989,4
<b>n=11</b>	<b>∑X<sub>1</sub> = 31354</b>	<b>∑X<sub>2</sub> = 97512,3</b>	<b>∑X<sub>3</sub> = 8396,7</b>	<b>∑Y<sub>1</sub> = 791,8</b>	<b>∑Y<sub>2</sub> = 2603,9</b>	<b>∑Y<sub>3</sub> = 128,4</b>	<b>∑X<sub>1</sub>+Y<sub>1</sub> = 32145,6</b>	<b>∑X<sub>2</sub>+Y<sub>2</sub> = 100125,6</b>	<b>∑X<sub>3</sub>+Y<sub>3</sub> = 8524,4</b>

Сарчашма: таҳияи муаллиф.

Қайд кардан зарур аст, самараи эҳтимоли ғайрибаъҳад таъсири аз ҳама пасти маъмурикунонии андоз ба нархгузорию трансфертӣ ба даст оварда мешавад. Бинобар ин имкони самараи иловагӣ аз танзими андозии нархгузорию трансфертӣ чун омилҳои маъмурикунонии андоз мавҷуд аст.

Ояндабинии таъсири нархгузорию трансфертӣ нишон дод, ки аз танзими андозии нархгузорию трансфертиро қорӣ намудани давлат даромади андозии бучети давлатӣ мумкин аст назаррас афзоиш ёбад. Он далел муҳим аст, ки манбаи андоз аз ҳисоби андозҳои зиёд мешавад, ки аз шахсон мутақобилан вобаста ва ғайрирезидентон, ки дар намудҳои корхонаҳои муштарақ ва дигар шаклҳои соҳибқорӣ байналхалқӣ фаъолият мекунанд, ситонида мешавад.

Қорӣ намудани танзими андозии нархгузорию трансфертӣ ба қорӣ сарбории андоз ба субъектҳои хоҷагидор тавассути васеъ кардани манбаи андозбандӣ мусоидат мекунад. Ғайр аз ин, танзими андозии нархгузорию трансфертӣ ба ҳифзи манфиатҳои миллӣ ва вусъати рақобати бозорӣ имконият фароҳам меорад, ки он чун омилҳои ҳавасмандгардонандаи рушди соҳибқорӣ дар ҷумҳурӣ баромад мекунад.

#### IV. ХУЛОСАЮ ПЕШНИҲОДҲО

Дар асоси тадқиқи ба субут расонида хулосаю пешниҳодҳои зерин ироа карда мешаванд:

1. Таҳлили асосҳои назарии амалигардонии сиёсати андоз ва танзими андоз нишон медиҳад, ки дар шароити муосир назарияи кейнсгарӣ, назарияи иқтисодиёти пешниҳодот, назарияи монетаризм, ҳамчунин концепсияи синтези неоклассикӣ танзими давлатии андозии равандҳои иҷтимоӣ иқтисодиро ба таври мухталиф арзёбӣ мекунанд. Пешбинӣ мегардад, ки асосҳои концептуалии танзими андоз дар Ҷумҳурии

Тоҷикистон дар симбиози ин концепсияҳо қарор дорад. Хулосаи назариявӣ ба даст омадааст, ки тибқи он дар оянда Бонки миллии Тоҷикистон ва дигар мақомоти давлатӣ бояд сиёсати дефлятсиониро дар соҳаи молияи давлатӣ амалӣ гардонанд. Амалӣ гардонидани ин сиёсат имкон медиҳад, аввалан, устуворию нарх нигоҳ дошта шавад, ки меъёри муҳимми на танҳо таъмини таварруми пасти асъори миллий, балки индикаторе мебошад, ки ҳангоми интихоби нархҳои муқоисавӣ дар танзими андозии нархгузорию трансфертӣ баромад мекунад ва, дувум, ҳарчанд афзоиши бекорӣ мушоҳида мешавад, ба сифати самараи мусбат ҳавасмандгардонии рушди баҳши воқеии иқтисодиёт зу-ҳур менамояд. Ин боиси коҳиши вобастагӣ аз асъори хориҷӣ мегардад [3-А, 17-А].

2. Омӯзиши моҳияти нархгузорию трансфертӣ нишон медиҳад, ки онро асосан корхонаҳои калон ва бизнес-сохторҳо бо мақсади ба ҳадди ақалл расонидани хароҷоти транзаксионӣ ва ба ҳадди аксар расонидани фоида татбиқ мекунанд. Нархгузорию трансфертӣ барои корпоратсияҳо қори маъмулист, ҳосатан, ки татбиқи он дар шароити мамлакатҳои аз лиҳози иқтисодӣ вобаста осон аст. Дар диссертатсия моҳият ва хусусиятҳои ташаккули нархгузорию трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон асоснок карда шудааст. Ба туфайли ин хусусиятҳои асосии нархгузорию мазкур дар шароити муосир ошқор карда шуд. Қайд кардан лозим аст, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар самти танзими андозии нархгузорию трансфертӣ иқдомҳои ҷиддӣ амалӣ нагардидааст, зеро он мумкин аст ба рушди фаъолияти соҳибкорӣ ва раванди ҷалби сармоягузорӣ ба мамлакат муҳолифат кунад. Вале тадричан зарурати танзими он зоҳир мегардад, ки он нукта дар диссертатсия асоснок карда шудааст [17-А, 18-А].

3. Тадқиқоти гузаронида шуда дар қаринаи истифодаи андоз ба сифати оломи асосии танзим нишон дод, ки он асосан ба боздоштани фаъолияти соҳибкорӣ мусоидат мекунад. Вале дар шароити муосири Тоҷикистон, вақте ки тибқи Стратегияи миллии рушди иҷтимоию иқтисодӣ роҳи устувори рушди саноатӣ муайян шудааст, тақвият баҳшидан ба фаъолияти соҳибкорӣ ва раванди инноватсионӣ чун самти самарабахши ташкили истеҳсолот баромад мекунад. Заъиф шудани функсияҳои иқтисодӣ ва фискалии андоз эҳсос мегардад. Дар ин вазъият бо даромадҳои андозӣ таъмин кардани бучет ва ҳавасмандгардонии андозии иқтисодиёти мамлакат бояд ба методологияи дахлдори танзими андозии фаъолияти баҳши воқеии иқтисодиёт асос ёбад. Чи тавре ки амалияи ҷаҳонӣ нишон медиҳад, амали шароитҳои имтиёзноки ҳоса, татбиқи муҷозоти дахлдор нисбат ба ҳуқуқвайронкунандагон ва маъмурикунонии самарабахши андозӣ чун омилҳои асосии маъмурикунонӣ, суръатафзоии равандҳои инноватсионӣ ва рушди саноат зуҳур мекунанд [6-А, 19-А].

4. Тадқиқи ҷанбаҳои институтсионалии танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон нишон дод, ки сатҳи ҳамкорию мутақобилаи институтҳои иқтисодӣ дар раванди танзими андоз хеле суст мебошад. Зимнан ошқор карда шудааст, ки рафтори агентҳои иқтисодӣ нисбат ба гсарбории андоз чандирии баланд дорад. Ин яке аз омилҳои муҳимме мегардад, ки ҳангоми татбиқи сиёсати андоз ба назар гирифта мешавад [10-А].

5. Таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ ба истифодаи тадбирҳои самарабахш нисбат ба ташаккули танзими андозии нархгузорию трансфертӣ, ки ба вазъияти дар иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён омада мутобиқат мекунад, имконият медиҳад. Дар натиҷаи омӯзиши таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ дар соҳаи танзими андозии нархгузорию трансфертӣ паҳлӯҳои мусбату манфии амалияи онҳо ошқор ва низомбандӣ карда шуд. Барои Ҷумҳурии Тоҷикистон таҷрибаи Қазоқистон ва Федератсияи Русия

нисбатан қобили қабул ва мувофиқ мебошад, зеро хусусияти танзими андози мамлакатҳо ба мамлақати мо нисбатан наздик аст [2-А, 17-А, 19-А].

6. Воридоти андоз дар шароити муосир манбаи асосии даромади буҷети давлатӣ ба шумор меравад. Дар иртибот бо ин нукта дар давоми якчанд сол дар ҷумҳурӣ сарбории аз ҳама баланди андоз ба субъектҳои хоҷагидор байни мамлакатҳои ИДМ ба назар мерасад. Чунин вазъияти субъектҳои хоҷагидор ба рушди баҳши пинҳонии иқтисодиёт мусоидат кард, ки ҳиссаи он, аз рӯи арзёбии ХБА, дар ҷумҳурӣ дар байни мамлакатҳои ИДМ аз ҳама баландтарин аст. Дар ин шароит нақши амалиёти танзимкунанда ва назорати мақомоти андоз баланд мешавад. Муҳим аст, ки ин вазифаҳои мақомоти андоз мутаносибан ба иқтидори минтақаҳо бо назардошти мақом ва хусусияти субъекти хоҷагидор амалӣ гарданд. Аз ин ҷо чунин бармеояд, ки дар оянда низ андоз ба сифати олооти хоҷагии бозориро танзим кардани давлат, махсусан вақте ки сухан дар бораи нархгузори трансфертӣ меравад, боқӣ мемонад [10-А, 11-А, 18-А].

7. Таҳлил нишон дод, ки сармоягузори асосан ба иқтисодиёти ҷумҳурӣ дар шакли сармояҳои бевосита сураат мегирад. Сабаби ин вазъият дар он аст, ки бозори молия, махсусан бозори дуҷумдараҷаи коғазҳои қиматнок сусти инкишоф ёфтааст. Дар ин шароити тадриҷан ташаккул ва истифодаи нархгузори трансфертӣ аз ҷониби ғайрирезидентҳо дар ҳудуди берун аз ҳудуди иқтисодиёти миллии ба амал меояд. Чунин рафтор дар истехсолкунандагони ватанӣ низ ҷой дошта метавонад, ки дар натиҷаи он дар ҷумҳурӣ коҳиши иқтидори андозӣ ба амал меояд. Бегуфтгӯ ин вазъият ба сифати хавфи ҷиддӣ ба иҷрои даромади буҷети давлатӣ баромад мекунад ва вазъияти мазкур аз ҷониби давлат андешидани тадбирҳои мушаххасро тақозо менамояд [6-А, 19-А].

#### **Тавсияҳо оид ба истифодаи натиҷаҳои тадқиқ**

8. Танзими андозии нархгузори трансфертӣ дар шароити фаромиллигардонии фаъолияти истехсолӣ бояд олати муҳимми сиёсати давлат гардад, зеро механизми он дар амалияи мамлакатҳои хориҷӣ самарайи мусбат нишон медиҳад. Албатта дар марҳилаи муосири рушди иқтисодиёти миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ гардонидани самти мазкури танзими давлатӣ то андозае ба самти интиҳобшудаи сиёсати иқтисодӣ муҳолифат мекунад. Вале тадриҷан он бояд дар сохтори сиёсати иқтисодӣ ҷои худро ёбад. Албатта, ин ҳолат ба вучуд овардани механизми муайяни татбиқи танзими нархгузори трансфертиро тақозо мекунад.

Ҳисобу китоби мо нишон дод, ки даромади андоз дар давраи аз соли 2021 то соли 2030 ҳангоми ҷорӣ намудани механизми танзими андозии нархгузори трансфертӣ ба тариқи зайл зиёд мешавад: аз рӯи андози ҶоИД – 791,8 млн.сомонӣ (2,5% аз маблағи андоз), ААИ ба маблағи 2603,9 млн.сомонӣ (2,7%) ва аксизҳо – ба маблағи 128,4 млн.сомонӣ (1,5%). Умуман имкониятҳои буҷети давлатии мамлакат 3,5 млрд.сомонӣ зиёд мешавад. Қайд кардан зарур аст, ки самарайи эҳтимоли ҳини таъсири пасттарини маъмурикунонии андоз ба нархгузори трансфертӣ ба даст меояд. Бинобар ин барои самарайи иловагӣ аз танзими андозии нархгузори трансфертӣ чун омил маъмурикунонии андоз имконият мавҷуд аст [5-А, 6-А, 9-А].

9. Татбиқи танзими андозӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд бо таҳия ва амалигардонии барномаи мушаххаси мақсаднок ҳамроҳ бошад. Дар иртибот бо ин нукта зарурати таҳияи Барномаи давлатии “Дар бораи амалигардонии танзими андозии нархгузори трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2021-2030” ба миён меояд. Ба назари мо дар таҳия ва татбиқи барномаи мазкур якҷоя бо мақомоти ваколатдор бояд мутахассисони баландихтисс ва коршиносони хориҷӣ дар самти

амалигардони сиёсати андози давлат иштирок кунанд. Муҳимм аст, ки дар ин барнома чунин самтҳои сиёсати андоз ба назар гирифта шаванд:

- трансформатсияи танзими андоз дар шароити фаромиллишавии нисбатан баланди истеҳсолот дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- принципҳои ва маҳдудиятҳои асосӣ барои компанияҳои хориҷӣ ва дигар шахсони мутақобилан вобаста дар ҷумҳурӣ;
- вижагиҳои татбиқи марҳила ба марҳилаи танзими андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва вазифаҳои мақомоти ваколатдор дар ин раванд;
- дақиқ ҷудо кардани вазифаҳо ва шаклҳои ҳамкориҳои мутақобилаи субъектони танзими андоз дар раванди татбиқи танзими андозии нархгузориҳои трансфертӣ;
- омӯхтани таҷрибаи пешқадами мамлакатҳо дар самти танзими андозии нархгузориҳои трансфертӣ ва ҷорӣ намудани таҷрибаи мусбати онҳо дар раванди татбиқи танзими андозии нархгузориҳои трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- дақиқ муайян кардани шакли зуҳури нархгузориҳои трансфертӣ ва муайян кардани олатҳои танзими он дар асоси қонунгузорӣ [5-А, 6-А, 15-А, 16-А, 18-А].

10. Тибқи механизми пешниҳодшавандаи танзими андозии нархгузориҳои трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мақомоти андоз дар асоси ҳамаи иттилооти мавҷуда аҳдҳои назоратшавандаи шахсони мутақобилан вобастаро назорат карда, натиҷаҳои назоратро ба андозсупорандагон пешниҳод мекунанд. Зимнан мақомоти ваколатдор ба объектҳои андозбандӣ ё объектҳои марбут ба андозбандӣ тасҳеҳ медароранд. Дар асоси натиҷаҳои назорат мақомоти ваколатдор аз шахсони мутақобилан вобаста пардохти андоз, ҷарима ё пеняро талаб мекунанд. Ихтилофоти байни шахсони мутақобилан вобаста ва мақомоти андоз дар ин самт бо ёрии тадқиқи иловагии иттилот оид ба аҳд ё дар ниҳояти қор бо иштироки онҳо дар раванди судӣ ҳаллу фасл мешавад. Ба татбиқи самарабахши механизми пешниҳодшавандаи танзими андозии нархгузориҳои трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон Прокуратураи кулли Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Палатаи ҳисоби мамлакатро ҷалб кардан зарур аст. Онҳо ба ҳайси шахсони тафтишкунандаи иҷроӣ талаботи қонунгузорӣ ба паст шудани коррупсия ва афзоиши иқтисоди молияи давлат мусоидат мекунанд [4-А, 6-А].

## АННОТАЦИЯ

к диссертации Исмадова Хушруза Хасановича на тему «Налоговое регулирование секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования (на примере Таджикистана)», представленной к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности - 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в диссертационный совет 6D.КOA-004 при Таджикском национальном университете.

**Ключевые слова:** налоговое регулирование, налоговый контроль, трансфертное ценообразование, налоговое бремя, налоговая политика, секторы экономики, интернационализация производства, налоговые доходы.

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В условиях глобализации важным направлением экономического взаимодействия государств становится налоговое регулирование трансфертного ценообразования, так как это прямым образом связано с изменением бюджетного потенциала страны. Еще не сформированный механизм налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан во многом проявляется в усилении интернационализации производства, и в этом направлении имеет место ряд факторов, которые следует учесть в процессе реализации налоговой политики.

**Цель диссертационного исследования.** Цель диссертации заключается в разработке теоретических и методических рекомендаций по реализации механизма налогового регулирования секторов экономики в условиях применения трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан.

**Научная новизна диссертационной работы** заключается в разработке теоретических и методических рекомендаций в области налогового регулирования трансфертного ценообразования, а также в научном обосновании его механизма в условиях Республики Таджикистан. В диссертации проанализировано современное состояние и черты налогового контроля в Республике Таджикистан, и на основе этого были получены основные научные результаты, к которым относятся: обоснование адекватного механизма налогового контроля трансфертного ценообразования в условиях Республики Таджикистан; разработка предложений по принятию нормативно – правовой базы Республики Таджикистан в сфере налогового регулирования трансфертного ценообразования; обоснование необходимости реализации государственной целевой программы налогового регулирования трансфертного ценообразования с определением её основных ориентиров в Республике Таджикистан. Выявлена степень воздействия субъектов налогового регулирования на функционирование экономических институтов. Раскрыта природа проявления трансфертного ценообразования в современных условиях национальной экономики и выявлено место налогового регулирования трансфертного ценообразования в системе налоговых отношений в процессе реализации налоговой политики. Обоснована необходимость реализации адекватного механизма налогового контроля в условиях интернационализации производства и разработан алгоритм взаимодействия субъектов в механизме налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан. На основе исследования выявлены направления совершенствования законодательной базы в области налогового регулирования трансфертного ценообразования в Республике Таджикистан.

## АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Исмамов Хушрӯз Ҳасанович дар мавзӯи «Танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт дар шароити татбиқи нархгузории трансфертӣ (дар мисоли Тоҷикистон)», ки барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 08.00.10 – Молия, муомилоти пул ва қарз ба шӯрои диссертатсионии БД.КOA-004 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон пешниҳод шудааст.

**Вожаҳои калидӣ:** танзими андоз, назорати андоз, нархгузории трансфертӣ, гаронии андоз, сиёсати андоз, бахшҳои иқтисодиёт, интернатсионизатсияи истеҳсолот, даромадҳои андозӣ

**Мубрамияти мавзӯи татқиқоти диссертатсионӣ.** Дар шароити ҷаҳонишавӣ танзими андозии нархгузории трансфертӣ самти муҳими таъсири иқтисодии давлат мегардад, зеро он мустақиман бо тағйирёбии иқтисодии бучетии мамлакат вобаста мебошад. Механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ алҳол ташаққулафта дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бештар дар тақвият ёфтани интернатсионизатсияи истеҳсолот зоҳир мегардад ва дар ин самт як қатор омилҳои мавҷуданд, ки бояд дар раванди татбиқи сиёсати андоз ба назар назар гирифта шаванд.

**Мақсади татқиқоти диссертатсионӣ.** Мақсади диссертатсия дар таҳияи тавсияҳои назариявӣ ва методӣ оид ба амалигардонии механизми танзими андозии бахшҳои иқтисодиёт дар шароити татбиқи нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон зоҳир мегардад.

**Навгонии илмии кори диссертатсионӣ** дар таҳияи тавсияҳои назариявӣю методӣ дар самти танзими андозии нархгузории трансфертӣ, инчунин асосноккунии илмии он дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон зоҳир мегардад. Дар диссертатсия вазъи муосир ва хусусияти назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил гардида, дар заминаи он натиҷаҳои илмии асосӣ ба даст оварда шуд, ки ба онҳо мансубанд: асоснок намудани механизми комилан мувофиқи назорати андозии нархгузории трансфертӣ дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон; таҳияи пешниҳодҳо оид ба қабули пойгоҳи меъёрии ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи танзими андозии нархгузории трансфертӣ; мудаллал сохтани зарурати амалигардонии барномаи давлатии мақсадноки танзими андозии нархгузории трансфертӣ бо муайян намудани самтҳои асосии он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Табиати бавҷуд омадани нархгузории трансфертӣ дар шароити муосири иқтисодиёти миллии ошкор ва мавқеи танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар низоми муносибатҳои андозӣ дар раванди татбиқи сиёсати андоз муайян карда шудааст. Зарурати татбиқи механизми комилан мувофиқи назорати андоз дар шароити интернатсионизатсияи истеҳсолот асоснок карда шуд ва алгоритми ҳамкориҳои мутақобилаи субъектон дар механизми танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон коркард шудааст. Дар заминаи тадқиқот самтҳои тақмили пойгоҳи қонунгузорӣ дар доираи танзими андозии нархгузории трансфертӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муқаррар карда шудаанд.

## ABSTRACT

for Ismatov Khushruz Hasanovich`s dissertational work on the topic entitled as **“Tax Regulation Beset with Economic Sectors under the Conditions of Price Formation Transferring (on the example of Tajikistan)”** claiming for a scientific title of a candidate of philological sciences on specialty - 08.00.10 - Finance, Money Circulation and Credit to the Dissertation Council 6D.KOA-004 attached to the Tajik National University.

**Key-words:** tax regulation, tax control, price formation transferring, tax burden, tax policy, economic sectors, internationalization of production, tax incomes.

**Relevance of the dissertational research topic.** Under the conditions of globalization, tax regulation beset with price formation transferring is becoming an important area of economic interaction between the state, since the former is directly related to changes in the country`s budgetary potential. The mechanism of tax regulation beset with price formation transferring in Tajikistan Republic which has not yet been formed is largely manifested in the development of internationalization of production and, in reference to it, there are a huge considerable number of factors those ones should be taken into account in tax policy implementation.

**The purpose of the dissertational research.** The purpose of the dissertation is considered to be an elaboration of theoretical and methodological recommendations for the implementation of mechanism of tax regulation of the sectors of the economy under the conditions of the application in regard to price formation transferring in Tajikistan Republic.

**The scientific novelty of the dissertational work** lies in the elaboration of theoretical and methodological recommendations in the field of tax regulation beset with price formation transferring in the scientific substantiation of its mechanism under the conditions of Tajikistan Republic as well. The dissertation canvasses the current state and features of tax control in Tajikistan Republic; proceeding from this assumption the main scientific results were obtained in which include: substantiation of an adequate mechanism for tax control of price formation transferring under the conditions of Tajikistan Republic; elaboration of proposals for the adoption of a regulatory and legal framework of Tajikistan Republic in the field of tax regulation of price formation transferring; substantiation of the need to implement the state target program of tax regulation of price formation transferring with the definition of their main guidelines in Tajikistan Republic. The researcher determines the degree of influence of subjects of tax regulation on the functioning economic institutions. The author of the dissertation discloses the nature of the manifestation of price formation transferring under contemporary conditions of the national economy and reveals the place of tax regulation of price formation transferring in the system of tax relations in the process of tax policy implementation as well. The researcher substantiates the necessity of an adequate mechanism implementation of tax control in the context of the internationalization of production and works out an algorithm for the interaction of subjects in the mechanism of tax regulation of price formation transferring in Tajikistan Republic. Designing on the premise of the conducted exploration, the researcher identifies the streamlines targeted at the legal framework improvement in the field of tax regulation of price formation transferring in Tajikistan Republic, upon the whole.