

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК: 36.1/.5 (575.3)

ББК: 63.3(2)

К-28

На правах рукописи

КАСИРОВА ФАРАНГИС ДЖУНАЙДУЛЛОЕВНА

**РАЗВИТИЕ ПРОЦЕССОВ ЦИФРОВИЗАЦИИ
НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН**

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

Душанбе-2023

Диссертация выполнена на кафедре информационных систем в экономике
Таджикского национального университета

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

Официальные оппоненты: **Мирсаидов Аврор Бобоевич,**
доктор экономических наук, профессор,
заместитель директора по научной и
преподавательской работе Института
экономики и демографии Национальной
академии наук Таджикистана

Курбонов Абдукарим Рахимович,
кандидат экономических наук, заведующий
кафедрой налоги и страхование Таджикского
государственного университета коммерции

Ведущая организация: Таджикский государственный университет
права, бизнеса и политики.

Защита состоится «14» сентября 2023 года в 16⁰⁰ часов на заседании
диссертационного совета **6D.KOA-003** при Таджикском национальном
университете (Адрес: 734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий
городок, учебный корпус 7, ауд. 102, e-mail: **ds_6d.koa-003@mail.ru**, телефон
ученого секретаря: (+992) 917 24 24 83).

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

Автореферат разослан « ___ » _____ 2023 года

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

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Фундаментальные перемены в экономике невозможны без улучшения и преобразования органов государственного управления, направленных для обеспечения общественных благ граждан. Сегодня экономика не может отстраниться от цифровой трансформации, поскольку все сферы жизнедеятельности человека невозможно представить без информационно-коммуникационных технологий. В свою очередь, не является исключением и налоговое администрирование, с помощью которого ежегодно пополняется государственный бюджет.

Реализация целей налоговой политики оказывает существенное воздействие на экономику страны, что в целом влияет на такие отрасли как бизнес, частный сектор, деловая активность, занятость населения и экономический рост. В современных условиях все чаще экономика сталкивается с такими передовыми технологиями как искусственный интеллект, биометрия, блокчейн, «Big Data (большие данные)», облачные вычисления и т.д. Все эти технологии можно обобщить под таким словом, как цифровизация. Инновационные технологии на основе цифровизации позволяют обработать и хранить информацию в больших объемах, экономить время и деньги, а также предоставляют услуги, которые дает возможность интересующимся сторонам обмениваться данными и совершать сделки в киберпространстве. Для многих государств повышения соблюдения налогового законодательства является одной из важных задач. Внедрение технологий может обеспечить успешное и устойчивое налоговое производство, обеспечить надлежащее налогообложение в условиях цифровой экономики и уменьшить препятствия для добровольного соблюдения требований налогового законодательства.

Исходя из этого, необходимым и оптимальным течением формирования налогового администрирования считается обмен информации и прозрачность между субъектами налоговых отношений, а также цифровизация налоговых операций. В этой связи актуальность приобретает развитие теоретических положений и практических рекомендаций по улучшению вопросов цифровизации налоговой деятельности и рост его эффективности, нацеленных на порядок процесса налогового производства, а также совершенствование отношений между субъектами налогообложения с учетом сегодняшних реалий.

Следует подчеркнуть, что Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон, в очередном послании поручил Налоговому комитету улучшить государственное обслуживание в электронном формате, совершенствовать администрирование налогов и устранить влияние человеческих факторов на процесс выплаты налогов. Особо было отмечено об необходимости использования контрольного и резервного аппарата работающего в режиме реального времени и системы онлайн (виртуальной) казны при денежном

расчете с населением¹. В связи с этим необходимо установить тенденции по совершенствованию информационно-коммуникационных технологий, направленных на поддержку основных процессов налогового администрирования для расширения цифровых услуг, чтобы иметь возможность высококачественного и организационного сотрудничества между субъектами налоговых сторон: налоговыми органами и налогоплательщиками.

Вышеизложенное свидетельствует о необходимости развития процесса цифровизации в налогообложении что указывает на научную значимость и актуальность темы диссертации.

Степень изученности научной темы. Фундаментальные основы налоговых теорий были заложены в трудах Т. Гоббса, П. де Вобана, Ш. Монтескье, С. Вольтера, О. Мирабо, С. де Сисмонди, Т. Мальтуса, А. Тьера, Д. Мак-Куллоха, А. Смита, Д. Рикардо, А. Вагнера, Дж. Кейнса, М. Фридмана, А. Лаффера и другие.

Также свой вклад в систему налогообложения внесли ряд русских ученых таких как: Н. И. Тургенев, И.Х. Озеров, В. Лебедев, И.И. Янжул, А.В. Брызгалин, Т. Юткина, С.Г. Пепеляев, В. Гуреев, Д.Г. Черник, Е.Н. Евстигнеев, А.П. Починок, Л. В. Салин, Л.А. Злобина, Н. И. Рязанова, В. В. Ковалева, И.А. Перенко, И.В. Погодина, Г.Б. Поляк, Л.И. Гончаренко, Е.Ю. Грачева, В.А. Кашин, И.А. Майбуров и других.

В последние годы особое внимание проблеме в сфере налогового администрирования уделяли: Л.И. Гончаренко, А.З. Дадашев, И.А. Майбуров, М.В. Мишустин, А.Б. Паскачев, Ф.Ф. Ханафеев, Г.Я. Чухнина, Н.И. Малис, Л.Я. Маршавина, И.В. Милькина, И.И. Огородникова, Г.Н. Семенова.

Крупный вклад в развитие теории и практики построения информационных технологий в налоговой системе внесли: А.Н. Романов, Г.А. Титоренко, С.В. Черемных, М.В. Мишустин, Б.Б. Абдулин, Н.Е. Бакланова, М.Ф. Валеев, А.Н. Бисултанов, М.Ш. Баснукаев, Е.А. Кирова, И.А. Майбуров, И.И. Огородникова, М.Р. Пинская, М.А. Троянская, А.А. Анисимова и др.

Налоговая система в Республике Таджикистан исследовалась в трудах Ю.И. Хушаева, Б.И. Боймирзаева, Ф.Б. Исмонова, Т. Исломова, А.М. Солиева, З.С. Султонова, Р.К. Рахимова, А.О. Орипова, И.Р. Иброхимова, Х.Р. Улугходжаевой, А.Б. Мирсаидова, Т.Р. Ризокулова, Х. К. Джумабоева, Ф.Э. Таджибаевой, Д. С. Давлатова, А.Р. Курбонова и др.

Вопросы налогового администрирования среди отечественных ученых рассматривались такими авторами как Улугходжаева Х.Р., Солехзода А.М., Маъмуров А.М., Вазиров С.З., Умаров Х.У., Иброхимзода И.Р. Халифазода С., Салимов Ю.Н., Салимова М.М. и др.

¹ Послание Президента Республики Таджикистан, Лидера нации, уважаемого Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внутренней и внешней политики республики» 23 декабря 2022 года, город Душанбе. URL: <https://mfa.tj/ru/main/view/11820/poslanie-prezidenta-respubliki-tadzhikistan-uvazhaemogo-emomali-rakhmona-ob-osnovnykh-napravleniyakh-vnutrennei-i-vneshnei-politiki-respubliki>

Обширность проводимых исследований подтверждает, что цифровизации налогового администрирования в контексте расширения цифровой налоговой среды находится в развитии, совершенствовании, стремлении к адекватным изменениям в соответствии с современными требованиями экономики. Вместе с тем остаются не исследованными теоретические положения цифровизации налогового администрирования, проблема разработки инновационных цифровых решений для субъектов налогообложения, вопросы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в цифровой среде, специфики использования цифровых технологий, меры вовлечения налогоплательщиков в цифровую налоговую среду. Перечень указанных обстоятельств обусловил необходимость их проработки, что и определило актуальность выбранной темы, постановку цели и задач исследования.

Связь исследования с программами (проектами) и научными темами.

Диссертационная работа выполнена в рамках реализации Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, Концепции формирования электронного Правительства в Республике Таджикистан (от 15.11.2012г.№655), Государственной программы развития и внедрения информационно-коммуникационных технологий в Республике Таджикистан на 2018-2020 (от 31 октября 2018 года, №519), Концепции цифровой экономики в Республике Таджикистан (от «30» декабря 2019 года, №642), Программы развития налогового администрирования на 2020-2025 годы (от 30 декабря 2019 года, №643), Плана научно-исследовательской работы кафедры налоги и налогообложение Таджикского национального университета на 2021-2025 годы.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель диссертации заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

Задачи исследования. Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- исследовать эволюцию теории налогов и цифровизации налогообложения, сформулировать авторскую трактовку налоговой системы и концепции цифровизации налогового администрирования;
- анализировать зарубежный опыт и дать рекомендации по эффективному использованию цифровых технологий в налоговом администрировании Республики Таджикистан;
- исследовать современное состояние процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан;
- изучить вопросы цифровизации налогового администрирования с позиции институционального подхода для выявления изменений в деятельности налоговых органов Республики Таджикистан и определить роль налоговых органов в администрировании взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов;

- выявить особенности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан и предложить пути их развития при переходе на электронный и цифровой документооборот;

- разработать механизм обеспечения налогового администрирования в условиях цифровизации;

- разработать эконометрическую модель прогнозирования налоговых поступлений и сформулировать рекомендации по совершенствованию процесса цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Объектом исследования является цифровизация налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Предметом исследования выступают организационно-экономические отношения, возникшие между налогоплательщиками и налоговыми органами в процессе цифровизации налогового администрирования.

Рабочая гипотеза исследования базируется на предположении о том, что в условиях цифровизации и необходимости повышения прозрачности налоговой системы следует детерминировать разработку и комплекс мер по совершенствованию системы налогового администрирования как инструмента пресечения уклонения от уплаты налогов, что будет способствовать созданию условий для повышения уровня исполнения обязанностей по их уплате в условиях цифровой модернизации налогового администрирования, это обеспечит доверительные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками, что в конечном итоге может способствовать снижению уровня налоговых рисков в условиях цифровизации.

Теоретическую основу исследования составляют результаты фундаментальных и прикладных исследований, ведущих отечественных и зарубежных ученых в области налогов и налогообложения, налогового контроля, налогового администрирования, цифровой экономики, финансов, поведенческой экономики, а также в докладах и документах международных организаций по вопросам цифровизации налогового администрирования.

Методологическую основу исследования составляют методы общенаучного познания, как классификация, определение, аксиоматический метод, графический, статистический, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

Информационную базу исследования составляют официальные данные Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, отчеты Министерства финансов Республики Таджикистан, официальные сайты Министерства финансов Республики Таджикистан, Налогового комитета при Правительстве РТ, авторитетные международные финансовые институты и зарубежные исследовательские центры, анализ и выводы государственных учреждений и статьи отечественных и зарубежных ученых по теме

цифровизации налогового администрирования, опыт зарубежных стран в вопросах цифровизации налоговой системы.

Этапы исследования. Диссертация выполнена на кафедре информационные системы в экономике Таджикского национального университета в 2019–2023 гг.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по развитию цифровизации налогового администрирования, ориентированных на рост его результативности в перспективе.

Важнейшими научными достижениями, непосредственно достигнутыми автором и выносимыми на публичную защиту, являются:

1. На базе исследования эволюций теорий налогов и цифровизации налогообложения, выявлено, что нет единого взгляда касательно налоговой системы и цифровизации налогового администрирования. Сформулировано авторская трактовка, что налоговая система – это совокупность налогов и сборов, а также норм и правил общественных отношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками для обеспечения своевременной уплаты всех видов налогов. В свою очередь цифровизация налогового администрирования – это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий.

2. Анализ мирового опыта налогообложения с точки зрения цифровизации, выявил новые механизмы и инструменты взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. К ним относится применение цифровых технологий и цифровых сервисов, по средствам которых отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками становится доверительным и прозрачным. Кроме того, предложена современная модель налогового администрирования, согласно которой рекомендуется перейти от принудительного налогового администрирования к партнёрскому налоговому администрированию.

3. Исследуя современное состояние налогового администрирования Республики Таджикистан в условиях цифровизации, выявлены ряд проблем в вопросах взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов. Например, проблема недоверия со стороны субъектов налогообложения, привычный способ взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами, незнание и неумение использования цифровых сервисов, отсутствие доступа к интернету в некоторых регионах страны и т.п.

4. Рассмотрены вопросы цифровизации налогового администрирования с позиции институционального подхода для выявления изменений в деятельности налоговых органов Республики Таджикистан и определена роль налоговых органов в администрировании взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов;

5. Выявлены особенности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан и уточнены риски, препятствующие переходу на электронный и цифровой документооборот.

Предложен цифровой документооборот на базе технологий распределенных реестров, заключающийся в расширении определенного подхода для информационной базы налогообложения путем автоматизации налогового администрирования, который реализуется на основе единой информационной системы и дает возможность снизить уровень налогового риска;

6. Разработаны механизмы обеспечения налогового администрирования в условиях цифровизации. Доказано и представлено методичность создания единой цифровой системы налогового учета и администрирования на базе технологии распределенных реестров. Рекомендованы современные технологии на основе блокчейн-технологий, гарантирующие улучшение и развитие налогового администрирования, а также обеспечивающее доверительные отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками в соответствии с требованиями информационного общества;

7. Разработана эконометрическая модель парных коэффициентов корреляции, где показано зависимость налоговых поступлений от цифровизации налогового администрирования, составлен прогноз налоговых поступлений и предложены рекомендации по совершенствованию процесса цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Сформулирована авторская трактовка налоговой системы и цифровизации налогового администрирования;

2. Анализирован зарубежный опыт и предложены рекомендации по эффективному использованию цифровых технологий в налоговом администрировании Республики Таджикистан;

3. Исследовано современное состояние процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан;

4. Рассмотрен институциональный подход для выявления институциональных изменений в деятельности налоговых органов Республики Таджикистан;

5. Выявлены особенности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан;

6. Разработан механизм обеспечения налогового администрирования в условиях цифровизации;

7. Разработана эконометрическая модель прогнозирования налоговых поступлений и предложены рекомендации по развитию процесса цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии научных знаний о налоговой системе, а также в фундаментальном изучении налогового администрирования в условиях цифровизации. Базовые выводы ориентированы на более тщательном представлении о применения цифровых сервисов Налоговым комитетом при Правительстве РТ, как механизмы, воздействующие на налоговые поступления в бюджет государства, а также нормативно-правовых актов по цифровизации налогового администрирования в Республике

Таджикистан, которые обоснованы на практике. По итогу проведенные исследования могут быть использованы в учебно-методических материалах дисциплин «Налоги и налогообложение», «Электронные услуги налоговых органов», «Менеджмент и налоговое администрирование», «Налоговый контроль», а также при создании специальных курсов для повышения налоговой грамотности субъектов налогообложения.

Практическая значимость исследования заключается создании инструментов и методов по развитию цифровых сервисов в налоговой системе для повышения процессов цифровизации и совершенствования налогового контроля. Полученные результаты могут быть использованы для межведомственного взаимодействия между госструктурами, а также для повышения качества налогового законодательства, что в целом будет способствовать доверительным отношениям со стороны налогоплательщиков.

Достоверность результатов диссертации подтверждается проведением экспериментов, достоверностью данных, достаточностью материалов исследования, статистической обработкой результатов исследований и публикаций. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертационная работа выполнена в соответствии со следующими пунктами Паспорта специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит ВАК при Президенте РТ: 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике; 2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; 2.6. Теория построения бюджетной и налоговой системы; 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы; 2.16. Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике; 2.20. Трансформация бюджетно-налоговой системы на разных стадиях экономического развития: инструменты и модели адаптации; 3.14. Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов; 3.15. Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов; 3.16. Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов; 3.17. Исследование зависимости между ценой и налогообложением; 3.18. Концепция налогового консультирования и налоговой экспертизы; 3.19. Теория принятия решений и методы управления финансовыми и налоговыми рисками.

Личный вклад соискателя ученой степени в исследование. Комплексное изучение теоретических и практических методов и рекомендаций по развитию цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан, разработка анализов, выводов и рекомендации по данным вопросам. Также личным вкладом автора является общая концепция диссертации, выявление основных проблем, результаты и выводы работы, а также положения, выносимые на защиту.

Апробация и реализация результатов диссертации. Основные результаты и значимые положения диссертационного исследования были представлены на состоявшихся международных, республиканских научно-

теоретических конференциях, а также на ежегодных конференциях профессорско-преподавательского состава Таджикского национального университета, Центра стратегических исследований при Президенте Республики Таджикистан, Таджикского государственного финансово-экономического университета. Большинство статей соискателя были опубликованы в 2020–2023 годах, в материалах научно-практических конференций Таджикского национального университета. Вместе с тем результаты исследования были применены в преподавании курсов налога и налогообложения, налогового администрирования, налогового контроля, налогообложения зарубежных стран, налогообложения в условиях цифровой экономики и т.д.

Публикации по теме диссертации. Основные положения и результаты диссертационного исследования были опубликованы в количестве 18-и статей, что составляет 15,5 п.л. (авторские 11,6 п.л.), из них 5 статей опубликованы в рецензируемых изданиях, входящих в перечень журналов и изданий, рецензируемых и рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Работа изложена в объеме 189 страниц компьютерного текста и состоит из 26 таблиц и 16 рисунков, а также каталог использованной литературы, которая включает 160 источников.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ.

Во введение обоснованно актуальность, рассмотрена степень изученности проблемы, сформированы цель и задачи исследования, предложена научная новизна, практическая ценность, апробация работы и содержания работы.

В первой главе «Теоретические основы системы налогообложения в условиях цифровизации», изучено эволюция теории налогов и трансформация налоговой системы в условиях цифровизации, рассмотрены методологические основы цифровизации налогового администрирования, изучен зарубежный опыт цифровизации налоговой системы.

Во второй главе «Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» проведен анализ современного состояния налогового администрирования, рассмотрены институциональные основы цифровизации налогового администрирования, выделены особенности цифровизации налогового администрирования.

В третьей главе «Стратегия цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» рассмотрены приоритетные направления налогового регулирования в условиях цифровизации, механизмы обеспечения эффективности цифровизации налогового администрирования и стратегия совершенствования цифровизации налогового администрирования.

В заключении диссертации представлены научно-обоснованные результаты, которые способствуют улучшению и развитию цифровизации налогового администрирования и предложены рекомендации по практическому использованию результатов диссертационного исследования.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

На протяжении развития человеческой цивилизации налоги являлись элементом финансовой культуры, важным и особым компонентом, государственной системы, выступающим значимым источником экономических взаимоотношений в мире. Общественно-государственные механизмы античного общества, уже в то время нуждались в финансировании.

Автор считает, что налог – это обязательный, безвозмездный платеж физических и юридических лиц в бюджет государства, который является мощным рычагом регулирования экономики и является основным источником дохода государственного бюджета. Также с точки зрения автора, указано, что налоговая система – это совокупность налогов и сборов, норм и правил общественных отношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками для обеспечения своевременной уплаты всех налогов.

Прежде чем изучать систему налогового администрирования в Республике Таджикистан и находить дальнейшие пути ее совершенствования, необходимо исследовать экономическую сущность налогового администрирования и цифровизации налогового администрирования. Согласно налоговому Кодексу Республики Таджикистан в новой редакции «Налоговое администрирование представляет собой совокупность мероприятий, осуществляемых налоговыми органами с соблюдением требований Налогового Кодекса и иных нормативных правовых актов, направленных на обеспечение исполнения нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения, уплату государственной пошлины и обязательных платежей в бюджет»².

С точки зрения автора цифровизация налогового администрирования – это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий. Внедрение новых цифровых технологий представляет собой улучшение обслуживания субъектов налогообложения при сохранении показателей экономической эффективности и гарантию снижения нагрузки на налогоплательщиков при выполнении налоговых обязательств.

В целом отечественные и зарубежные ученые дают положительную оценку информационных технологий в налоговой деятельности, так как применение инновационных технологий решают достаточно много задач, связанные с уклонением от налогообложения и налоговой преступностью. Развитие и объединение автоматизированных систем в налогообложении, и обмен информации между ними создали развитие стандартизации, что и служит стимулом дальнейшего роста налоговой информатики. Использование информационно-коммуникационных технологий считаются мировой тенденцией глобального развития³.

По мнению автора АИС (автоматизированная информационная система)

² Налоговый Кодекс Республики Таджикистан 2022. Общая часть. Раздел I. Статья 2 – С – 6.

³ Касирова Ф. Д. Основы автоматизации системы налогообложения // Таджикистан и современный мир №2(74) 2021, – С.214-223.

в налогообложение – это система управления органами налоговых служб для упрощения и проведения налоговых процедур на основе инновационных средств и методов обработки данных, а также применения новых информационных технологий. Кроме того, улучшения услуг в сфере информационных технологий считается главным условием в обеспечении устойчивого функционирования экономики и высококачественного нужд населения. Скорость развития информационно-коммуникационных технологий дают шанс для создания качественного инструмента налогового администрирования. Автор считает, что применение опыта налоговых систем развитых иностранных государств, имеющих высокую эффективность в этой сфере будет направлено на решение проблем, связанных с автоматизацией системы налогообложения. В том числе и на формирование направленности общегосударственной поддержки инноваций. Так как, инновационная деятельность государственной политики считается главным условием активного развития экономики иностранных государств.

Таблица 1. – Опыт зарубежных стран по вопросам цифровизации налоговых органов, который можно применить в Республике Таджикистан*

Зарубежные страны	Цифровые технологии используемые для эффективного налогового администрирования
Южная Корея, Исландия, Великобритания, Швейцария, Эстония	Используют передовые методы, такие как big-data (большие данные), «умные» алгоритмы, аналитика, искусственный интеллект и машинное обучение.
Австралия	Регистрируются через веб-сайт электронным бесконтактным способом всего за один рабочий день.
США	Электронная отчетность практически для всех налогоплательщиков обязательная
Сингапур	Декларации по подоходному налогу в бумажном виде запрещено.
Австралия, Индия, Республика Корея, Монголия, Китай	Более 90% деклараций по ряду налогов обрабатываются при подаче в электронной форме.
Эстония, Финляндия	Используют технологию на основе распределенных реестров т.е. цифровую технологию блокчейн.
Россия	Используют комплекс программно-технических средств, объединенных в единую систему. АИС «Налог 3» и АСК НДС
Армения	Применяют и вводят в действие систему «Big Data» для обработки больших объемов информации.

*Источник: разработано автором.

Анализ опыта зарубежных стран по использованию информационных технологий может способствовать своим примером улучшению и модернизации налогового администрирования в Республике Таджикистан, однако не стоит забывать, что уровень менталитета наших граждан и экономическое благосостояние отличаются. Здесь имеется в виду особенности менталитета наших граждан, коррупции, не простого налогового законодательства, низкого уровня налоговой и финансовой грамотности, в том числе компьютерная неграмотность все это может повлиять на развитие цифровизации налогового администрирования.

Вторая глава «Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан».

В мировой практике, в том числе и по опыту Таджикистана, эффективность налогового администрирования оценивается в основном по одному показателю – это сумма налоговых поступлений и обязательных государственных платежей в бюджет.

В Республике Таджикистан согласно закону о государственной защите и поддержке предпринимательства от 02.01.2020 г., №1684⁴ со стороны государства предоставлены очень много льгот субъектам предпринимательства. Эффективность деятельности налогового администрирования как важного фактора развития налогового потенциала страны во многом зависит от классификации налогоплательщиков, характера налоговых правонарушений, а также характеристики сфер деятельности и предоставляемых налоговых льгот.

В налоговой деятельности Республики Таджикистан за последние несколько лет развития наблюдаются качественные изменения по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства, в том числе посредством внедрения новых информационных технологий⁵.

Неэффективное осуществление налогового администрирования, может привести к замедлению развития инновационных процессов и увеличения коррупционных рисков (факторов) в налоговой сфере, а также может увеличить издержки налогового администрирования и в целом создаст другие факторы, способствующие негативному влиянию в обеспечение доходной части государственного бюджета. Следует отметить, что в настоящее время критерии оценки уровня рисков налоговых правонарушений и система управления рисками не доведены до необходимого уровня, при этом действующая программа нуждается в нововведениях и совершенствовании. Недостатки в налоговом контроле значительны, в связи с чем необходимо уделить особое внимание электронной системе налогового контроля и дополнительно ограничить проведение всех видов налоговых проверок.

Таблица 2. – Соотношения количества субъектов предпринимательства (налогоплательщиков) и количества сотрудников в налоговых органах Республики Таджикистан*

Год	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста в %
Количество субъектов предпринимательства	2145 20	2211 54	2299 06	234 571	340 100	106%
Количества сотрудников в налоговых органах	1825	1809	1831	1829	1830	99,7%

*Источник: составлено автором на основе данных Налогового комитета при Правительстве РТ.

⁴ Закон Республики Таджикистан о государственной защите и поддержке предпринимательства от 02.01.2020 г., №1684.

⁵ Касирова Ф. Дж. Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан// Иброхимзода И.Р., Касирова Ф. Дж. Вестник ТНУ. - №2. – Душанбе, 2023. – С. 22-30.

По данным таблицы 2., за период с 2018 года по 2022 год в среднем количество сотрудников налоговых служб остаётся неизменным и их общее число составляет 1830 сотрудников на 2022 год. Темп роста составляет 99,7%. В свою очередь количество субъектов предпринимательства с каждым днем увеличивается. Темп роста составляет 106%, т.е. это говорит о том, что на одного инспектора в среднем приходится 185 тысяч налогоплательщиков.

Налоговые органы не смогут эффективно осуществлять традиционными способами налоговый контроль и здесь ключевым решением данной проблемы становится цифровые технологии, которые позволяют осуществлять контроль онлайн способами.

По результатам анализа отчетов и по итогам налоговых проверок можно сделать вывод, что эффективность деятельности налогового администрирования в данной сфере является важным фактором развития налогового потенциала страны, за счет правильного выявления возможных рисков и налоговых правонарушений.

Таблица 3. – Основные показатели деятельности налоговых органов в Республики Таджикистан по налоговому контролю в 2016–2021 гг.*

Индикаторы	Мера	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Общее количество предпринимателей (без патентов)	число	197 883	205 345	214 520	221 154	229 905	234 571
Количество проверок	число	8 847	9 288	6 098	5 047	3 380	3 994
Процент проводимых проверок относительно количества предпринимателей	%	4,5	4,5	2,8	2,3	1,5	1,7
Дополнительные сведения о налогах	млн. сом	1 075,7	712,0	734,3	516,1	517,5	1 230,6
Привлеченные средства	млн. сом	754,9	746,2	706,5	499,8	469,9	848,7

***Источник:** Халифазода С. Совершенствование налогового администрирования в современных условиях (на примере Республики Таджикистан) дис. ... канд. экон. наук: 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит. Душанбе, 2022. – 215 с. – С.108.

Как следует из данных в таблице 3., в 2016 году количество проверок составляла 8 847 ед., а в 2021 году количество проверок значительно сократилось до 3 994 ед. Если обратить внимание на данные по количеству налоговых проверок можно прийти к выводу о том, что новые способы, применяемые налоговыми органами, дают значительный результат. Приведенные данные доказывают то, что уровень выявления налоговых правонарушений налоговыми органами в последние годы относительно улучшается.

Важнейшим показателем эффективности системы налогового администрирования является соотношение затрат на организационную

деятельность налоговых органов и результаты их контрольной деятельности в Республике Таджикистан (таблица 4).

Таблица 4. – Расходы на организацию деятельности налоговых органов Республики Таджикистан в сфере налогового администрирования и результаты контрольной деятельности*

Показатели	Периоды анализа				Темп роста в %		
	2018	2019	2020	2021	2019/2018 %	2020/2019 %	2021/2020 %
Фактическая численность работников, выполняющих функции налогового администрирования и контроля (человек)	1825	1809	1831	1829	99,1	101,2	99,8
Количество сотрудников, проводящих налоговые проверки (человек)	82	77	62	56	93,9	80,5	90,3
Расходы государственного бюджета на финансирование деятельности налоговых органов (млн. сомони)	116,7	117,9	126,5	156,6	101,0	107,2	123,7
Доначисление налогов и штрафов по результатам проверок (млн. сомони)	734,3	516,1	517,5	1 230,6	70,3	100,2	237,7

*Источник: Халифазода С. Совершенствование налогового администрирования в современных условиях (на примере Республики Таджикистан) дис. ... канд. экон. наук: 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит. Душанбе, 2022. – 215 с. – С.108.

Очевидно из приведенной таблицы 4., что расходы государственного бюджета на финансирование деятельности налоговых органов в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились на 107,2%, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 123,7%, что составляет 30,1 млн. сомони. При этом сумма доначислений налогов и штрафов, выявленных по результатам проверок в 2019 году по сравнению с 2018 годом, составила 218,2 млн. сом. т.е. (70,2%) меньше, а в 2020 году имеет незначительную тенденцию к росту, в свою очередь в 2021 году увеличилась более чем в 2 раза, т.е. 713,1 млн. сомони.

Таблица 5 – Численность сотрудников налоговых органов выполняющие налоговое администрирование и налоговый контроль в Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан*

Показатели	Период анализа				Темп роста в %		
	2018	2019	2020	2021	2019/2018 %	2020/2019 %	2021/2020 %
Фактическая численность работников, выполняющих функции налогового администрирования и контроля	1825	1809	1831	1829	99,1	101,2	99,8
Количество сотрудников, проводящих налоговые проверки	82	77	62	56	93,9	80,5	90,3

*Источник: составлено автором на основе данных Налогового комитета при Правительстве РТ.

Исходя из данных таблицы 5, фактическая численность работников, выполняющих функции налогового администрирования и контроля за период 2018–2021 изменилась незначительно, а численность работников, проводящих налоговые проверки, уменьшилась на 68,3% в 2021 году по сравнению с 2018 годом.

Развитие цифровой экономики позволила налоговым органам перейти на новый этап развития и сейчас налогообложения опирается больше на сервисную функцию, который даёт возможность улучшить взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками. В связи с чем Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан, предлагает налогоплательщикам свои электронные услуги на официальном вебсайте.

Личный кабинет налогоплательщика – это Web-ориентированное приложение обеспечивающие возможность представления налоговых деклараций в электронном формате, получения информации о лицевых счетах налогоплательщиков и составление актов сверки с налоговыми органами⁶.

Налоговый комитет внедрил «электронный» порядок представления налоговых декларации с августа 2012 года.

⁶Модуль «личный кабинет налогоплательщика» и система электронного декларирования. Душанбе, 9 март 2012. URL: https://andoz.tj/docs/elektronnaya-systema-otchetnosti/2.Prezent_uslugi_lich_kabineta_.pdf

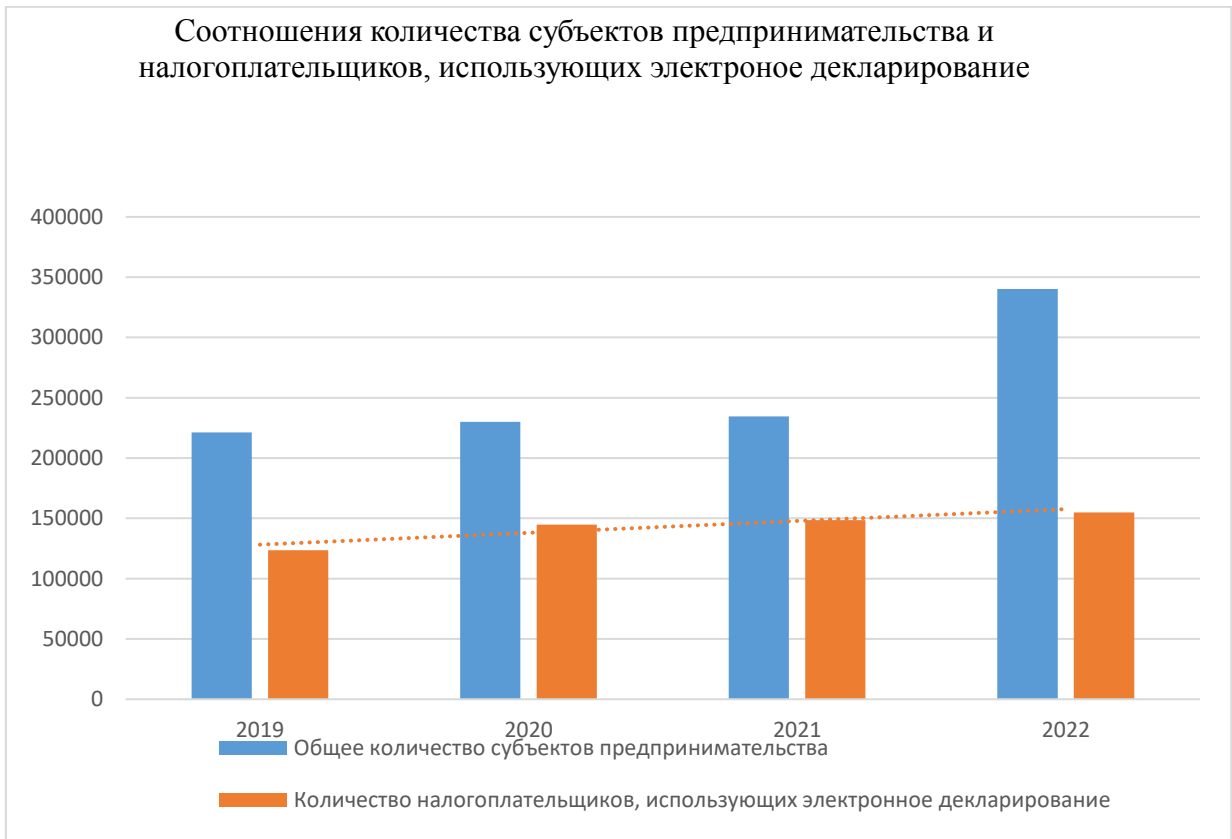


Рисунок 1. – Соотношения субъектов предпринимательства и налогоплательщиков использующие электронное декларирование*

***Источник:** составлено автором на основе данных Налогового комитета при Правительстве РТ.

Как показано на рисунке 1., субъекты предпринимательства все чаще пользуются электронным декларированием, однако все еще есть налогоплательщики, которые представляют декларации традиционным способом по различным причинам.

По мнению автора, имеется ряд нерешенных вопросов препятствующие к переходу на цифровые сервисы. Это проблемы, связанные с компьютерной неграмотностью налогоплательщиков, трудности при заполнении декларации, менталитет наших налогоплательщиков и недоверия к налоговым органам. Для этого в первую очередь необходимо проводить семинары для налогоплательщиков в разных регионах страны и проводить специальные курсы по актуальным вопросам цифровизации налоговых процедур. Такие семинары действуют в налоговом органе с ноября 2016 года, однако их количество необходимо увеличить для должного результата.

Выявлено, что в Республике Таджикистан налоговое администрирование реализуется с помощью институциональных структур, а также органов государственной власти. Нередко вопросы социально-экономического характера связаны с неустойчивостью институциональной среды. Исходя из этого имеется необходимость найти такой подход к исследованию, который позволит выявить тесную связь передовых технологий с налоговым администрированием.

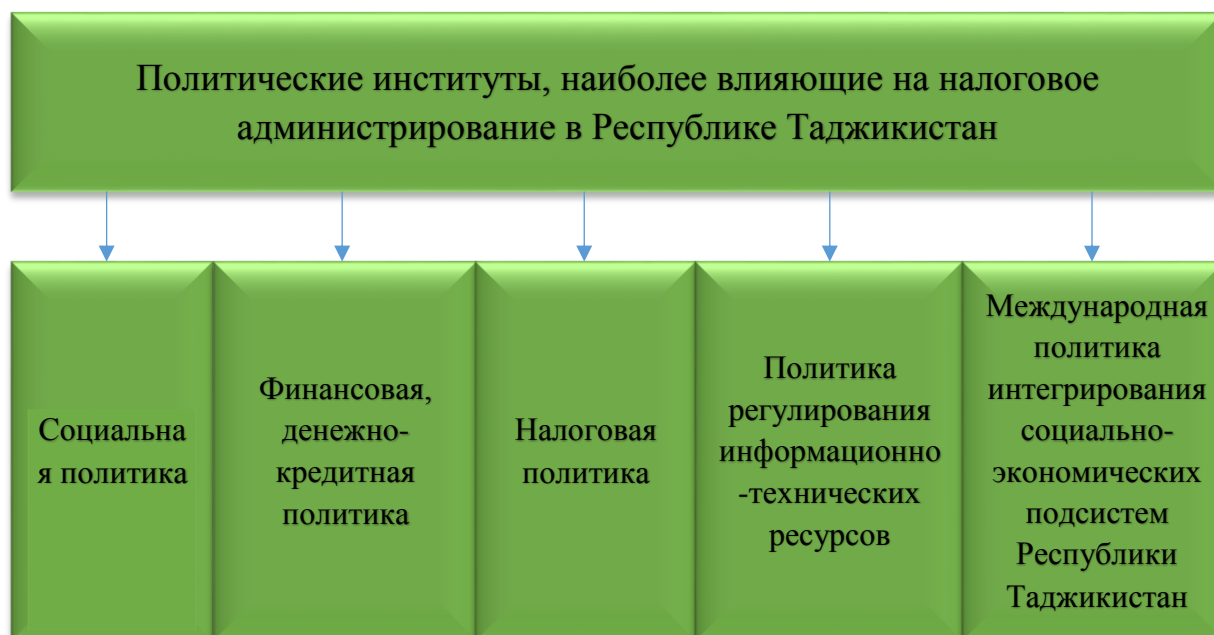


Рисунок 2. – Институты, влияющие на налоговое администрирование*

*Источник: Составлено автором.

Процесс укрепления экономического и производственного потенциала Республики Таджикистан и факторов, влияющих на него, заключается в совершенствовании информационно-коммуникационных технологий во всех сферах производства. С этой целью был разработан и принят целый ряд концептуальных и программных документов.

Таблица 6. – Государственные стратегические программы, направленные на совершенствование цифровизации и налоговое администрирование*

Государственные стратегические программы (Проекты)	
Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года	до 2030
Концепция формирования электронного Правительства в Республике Таджикистан	(2012–2020)
Среднесрочная программа развития Республики Таджикистан на 2021–2025 годы	2021–2025
Концепция цифровой экономики в Республике Таджикистан	2018–2019
Государственная программа по развитию и внедрению информационно-коммуникационных технологий в Республике Таджикистан на 2014–2017 годы	2014–2017
Проект реформирования налогового администрирования (в два этапа)	2011–2019
Программа развития налогового администрирования на 2020–2025 годы	2020–2025
Национальная стратегия развития искусственного интеллекта	до 2040

*Источник: составлено автором.

Усовершенствование системы налогового администрирования в определенной степени основано на концепции цифровой экономики, утверждённой Постановлением Правительства РТ от 30 декабря 2019 года под

№642.⁷ Также была разработана Программа развития налогового администрирования, которая предусмотрена в два этапа 2015–2019 годы и 2020–2025 годы⁸.

Выявлено, что одним из методов цифровизации является безналичные расчеты. Организации, которые ведут свою деятельность с помощью инновационных технологий, используют безналичные расчеты. В связи с чем налоговым службам очень сложно установить стоимость товаров и услуг. Другой не менее важной проблемой является неустойчивость налогового законодательства в которой нет определенности для налогоплательщиков. Кроме того, существует проблема нехватки кадров по организационной деятельности налогового контроля.



Рисунок 3. – Проблемы налогового администрирования*

В целом во многих государствах наблюдается, что количество установленных законодательством налоговой отчетности и налоговых платежей во многом зависит от взаимоотношений налогоплательщиков и сотрудников налоговых служб, от финансовой грамотности

⁷ Постановление Правительства Республики Таджикистан «О концепции цифровой экономики в Республике Таджикистан» от 30 декабря 2019 года под № 642.

⁸ Central Asian Bureau for Analytical Reporting. Реформа налоговой системы Таджикистана. Электронный ресурс: URL: <https://cabar.asia/ru/reforma-nalogovoj-sistemy-tadzhikistana>

налогоплательщиков, т.е. добровольного соблюдения налогового законодательства, тяжёлого налогового бремени, который ложится на плечи налогоплательщиков, особенно субъектов предпринимательства, а также от инновационных технологий используемых для эффективного налогового администрирования.

Для решения выше указанных проблем необходимо реализовать следующие меры:

- проведение разъяснительной работы по вопросам реализации налогового законодательства и надлежащего применения его административных систем;
- совершенствование форм и методов налогового контроля и проверок;
- создавать сотрудничество с отдельными налогоплательщиками, по средствам предоставления льгот;
- повышение уровня и качества услуг налоговых органов;
- развитие инфраструктуры электронных услуг, что должно способствовать повышению эффективности деятельности налоговых органов и снижению затрат на выполнение налоговых обязательств;

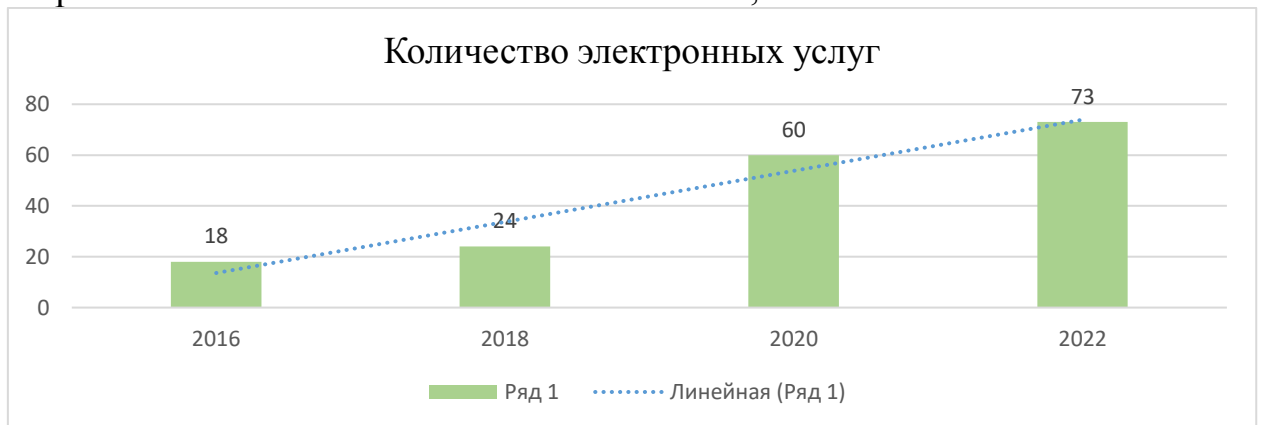


Рисунок 4. – Динамика роста количества электронных услуг в налоговом органе*

*Источник: Составлено автором на основе данных Налогового Комитета при Правительстве РТ.

С каждым годом для развития информационно-коммуникационных технологий портал электронных услуг Налогового комитета расширяется, и уже в январе 2023 года количество сервисов для и налогоплательщиков достигло более 73 сервисов. В 2021 году Налоговым комитетом при Правительстве РТ на веб-портале был создан и введен в действие несколько новых электронных сервисов. Мобильное приложение «Мой налог», модули «Оценка качества оказания услуг Налоговым комитетом», «Учёт читателей еженедельника «Боджу хиродж» и т.д.⁹

Третья глава «Стратегия цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан». На сегодняшний день налоговые органы во всем мире предоставляют в качестве новых способов и механизмов обеспечения эффективности цифровизации налогового администрирования широкий спектр цифровых сервисов для взаимодействия

⁹ Цифровизация налоговых органов Республики Таджикистан. Народная газета Печатный орган Правительства РТ. [Электронный ресурс]: http://www.narodnaya.tj/index.php?option=com_content&view=article&id=15397:2022-03-31-04-04-32&catid=53:economika&Itemid=58. Дата обращения 27.07.2022.

с налогоплательщиками и гражданами. Налоговое администрирование на современном этапе направлено на две основные функции для сотрудничества с субъектами налогообложения – это сервисная и контрольная функция. Разработка такого механизма и инструмента является Интегрированная информационная система управления налогами (ITMIS). Данная система помогла оцифровать процесс регистрации, подачи налоговой декларации, электронной оплаты налогов, электронного выставления счетов-фактур по НДС, создания предварительно заполненных деклараций и перекрестного сопоставления сторонней информации.

Сегодня одним из новых способов и механизмов обеспечения эффективности налогового администрирования считается налоговый мониторинг. Выступающий в качестве новой формы налогового контроля и является добровольным действием налогоплательщика, который осуществляется на основе взаимного соглашения. Необходимо отметить, что налоговый мониторинг — это система дистанционного налогового контроля, по средствам которого можно предотвращать налоговые правонарушения и преступления без давления на налогоплательщика.

По итогам результатов, проведённого анализа и мониторинга применения электронных сервисов Налогового комитета, более 85% налогоплательщиков являются активными пользователями сайта Налогового комитета, 70% из них обладают информацией о контакт-центре Налогового комитета (упрощённый телефонный номер 151) и более 60% использовали предоставленные налоговыми органами электронные услуги¹⁰.

Таблица 7. – Внедрения электронных услуг в Налоговом комитете Республики Таджикистан 2009–2022*

№	Период	Количество электронных услуг	Количество компьютерных программ
1	2009	3	1
2	2010	5	4
3	2011	5	10
4	2012	7	12
5	2013	9	20
6	2014	13	21
7	2015	17	22
8	2016	19	24
9	2017	22	27
10	2018	24	28
11	2019	40	30
12	2020	53	32
13	2021	63	36
14	2022	73	40

*Источник: Составлено автором на основе данных Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан URL: <https://andoz.tj/>

¹⁰ Цифровизация налоговых органов Республики Таджикистан. Народная газета Печатный орган Правительства РТ. [Электронный ресурс]: http://www.narodnaya.tj/index.php?option=com_content&view=article&id=15397:2022-03-31-04-04-32&catid=53:economika&Itemid=58 Дата обращения 27.07.2022.

Как указано в таблице 8., с каждым годом число электронных услуг и количество компьютерных программ в Налоговом Комитете возрастает по мере развития инновационных технологий. Так, если в 2009 году количество электронных услуг составляла всего 3 ед., а количество компьютерных программ составляла всего (1) одну ед., то к 2022 году число электронных услуг составила более 73 ед., а количество компьютерных программ возросла до 40 ед. В современных условиях усовершенствуется работа по цифровизации сервисов и услуг. В том числе речь идет и о развитии «личного кабинета налогоплательщика»¹¹.

Удовлетворенность предоставленными налогоплательщикам услугами была основана на определенных ключевых процессах, и ключевые показатели эффективности Налогового комитета были оценены следующим образом:

Таблица 8. – Суммарные ключевые показатели эффективности (КПЭ) всех услуг, оказываемых налогоплательщикам*

ЭЛЕКТРОННЫЕ УСЛУГИ	ПРОЦЕНТЫ
Центр обработки звонков	- 95%;
Веб-сайт	- 75%;
Электронная подача заявления в Налоговый комитет Республики Таджикистан	- 54%;
Электронная подача деклараций	- 81%;
Электронное выставление счетов по НДС	- 90%;
Услуги в налоговых инспекциях	- 90%;
Услуги «единого окна»	- 92%;
Семинары	- 81%;
Общая удовлетворенность услугами	- 82%.

*Источник: составлено автором на основе данных Налогового комитета при Правительстве РТ.

Суммарные ключевые показатели эффективности (КПЭ) всех услуг, оказываемых налогоплательщикам Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан, составили 82%. Среди налогоплательщиков больше всего пользуется популярностью Центр обработки данных 95%, Электронное выставление счетов по НДС 90%, услугами «единого окна» пользуются 92%, Услуги в налоговых инспекциях 90%, веб-сайт налоговых органов посещают более 75% граждан.

Важной перспективой развития межведомственного взаимодействия в целях улучшения налогового администрирования считается автоматизация процессов обмена сведений с информационными системами. В частности, Таможенного комитета, УГАИ МВД РТ, Государственным комитетом по землеустройству и геодезии, а также развитие взаимодействия Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан с участниками рынка продажи топлива и сопутствующих товаров на автозаправочных станциях.

На основе макроэкономических показателей мы создали регрессионную модель описывающую воздействие электронных услуг на налоговые поступления. Нами поставлена задача выявить закономерную связь налоговых

¹¹ Касирова Ф.Дж. Оценка эффективности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан // Касирова Ф. Дж. Вестник ТНУ. - №1. – Душанбе, 2023. – С.205-213.

поступлений от таких факторов как количество электронных услуг и количество компьютерных программ, используемых в сфере налогообложения. Эту закономерность можно выразить регрессионной модели уравнения вида

$$Y = a + bx_1 + cx_2 + \varepsilon \quad (1)$$

Где Y - Налоговые поступления (млн. сомони); x_1 - количество электронных услуг; x_2 - количество компьютерных программ, используемых в сфере налогообложения a, b и c искомые параметры, ε - неучтённые факторы.

Таблица 9. – Экономические показатели налогообложения*

№	Период	Налоговые поступления	Количество электронных услуг	Количество компьютерных программ
		Y	X_1	X_2
1	2011	3860,8	5	10
2	2012	4876,4	7	12
3	2013	5808,9	9	20
4	2014	7087,0	13	21
5	2015	7947,7	17	22
6	2016	8436,0	19	24
7	2017	9563,3	22	27
8	2018	10523,1	24	28
9	2019	15772,5	40	30
10	2020	15356,7	53	32
11	2021	19666,4	63	36

*Источник: составлено автором на основе таблицы 3.3.2. Макроэкономические показатели

Для оценки параметров модели (1) можно использовать метод наименьших квадратов или современные информационные технологии. Сперва с помощью матрицы парных коэффициентов корреляции выясним тесноту связи рассматриваемых экономических показателей в сфере налогообложения. Используя статистические данные Таблицы 3.3.3. на основе, которого составим матрицу парных коэффициентов корреляции.

По данным таблицы 11. уравнения множественно регрессией имеет вид:
 $Y = 1347,395 + 201,21X_1 + 150,19X_2 + \varepsilon \quad (2)$

Параметр, $a = 1347,395$ не имеет экономического смысла; параметр $b = 201,21$ означает, что с увеличением количество электронных услуг (X_1) на одну единицу налоговых поступлений увеличивается на 201,21 млн. сомони при неизменности фактора X_2 ; параметр $c = 150,19$ доказывает, что с увеличением количество компьютерных программ, используемых в сфере налогообложения (X_2) на одну единицу налоговых поступлений увеличивается на 150,19 млн. сомони, при неизменности фактора X_1 .

Все статистические показатели такие как коэффициент детерминации (0,975), F-критерия Фишер (160,5) и t-критерия Стьюдент ($t_a = 1,112$; $t_b = 6,287$; $t_c = 1,952$) являются приемлемы, в связи с чем можно сделать вывод о значимости модели (2) и его отдельных параметрах. Эти характеристики подтверждают гипотезы о закономерной связи налоговых поступлений от таких факторов как количество электронных услуг и количество

компьютерных программ, используемых в сфере налогообложения.

Таким образом, модель (2) можно использовать для анализа и прогноза экономических показателей в сфере налогообложения.

С помощью моделирования временных рядов построим тренд Y , X_1 и X_2 и сделаем прогноз на перспективу.

Таблица 10. – Прогнозные значения показатели налоговой системы

Годы	Y	X ₁	X ₂
2022	18590,5	57	38
2023	20038,9	63	40
2024	21487,4	68	43
2025	22935,8	73	45
2026	24384,2	79	47
2027	25832,7	84	50
2028	27281,1	90	52
2029	28729,5	95	54
2030	30178,0	100	57

*Источник: составлено автором на основе результатов вычисления компьютерной программы.

Таким образом, с учетом влияния количество электронных услуг и количество компьютерных программ в системе налогообложения ожидается увеличения налоговых поступлений к 2030 году до 30178,0 млн. сом. при прочих равных условиях.

В рамках программы Налоговый комитет планирует разработать и внедрить электронный модуль E-Citizen Appeal, который налогоплательщики могут использовать для запросов и сообщений о мошенничестве и коррупции. Система позволит налогоплательщикам отслеживать свои обращения в режиме реального времени. Ожидается, что внедрение этого модуля снизит административную нагрузку на налогоплательщиков и налоговые органы при обработке обращений.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основные научные результаты диссертации:

1. На сегодняшний день нет общих взглядов по вопросам теории налогообложения. В целом существует взаимосвязь трех основных концепций. Это кейнсианство, теория экономики предложения, а также теория монетаризма. Неоклассические способы больше используются в качестве теоретической базы с целью государственного регулирования, а специалисты в этой области не отделяют эти способы от кейнсианских, все больше указывая в своих работах их взаимопроникновение [1-А];
2. С точки зрения автора налоговая система – это совокупность налогов и сборов, а также норм и правил общественных отношений, складывающихся между налоговыми органами и налогоплательщиками для обеспечения своевременной уплаты всех видов налогов [2-А];
3. Автор считает, что цифровизация налогового администрирования – это изменение функционирования налоговой системы под влиянием обширного использования современных информационно-коммуникационных технологий.

Внедрение новых цифровых технологий представляет собой улучшение обслуживания субъектов налогообложения при сохранении показателей экономической эффективности и гарантию снижения нагрузки на налогоплательщиков при выполнении налоговых обязательств [3-А];

4. С точки зрения автора автоматизированная информационная система (АИС) — это комплекс программно-аппаратных средств, предназначенных для информационного обслуживания с целью передачи, хранения, обработки информации, используемой для принятия решений, в соответствии с нуждами для поддержания эффективной деятельности [5-А];

5. Внедрение новых информационных технологий в деятельность налогового ведомств за рубежом позволили свести к минимуму необходимость налогоплательщиков лично являться в налоговые органы, что позволило быстро и эффективно выполнять работу налоговым службам [5-А];

6. Имеется необходимость совершенствования цифровизации налоговой деятельности в нашей стране путем внедрения новейших информационных технологий, что является важнейшим фактором в обеспечении стабильного функционирования экономики, а также качественного удовлетворения нужд населения [6-А];

Рекомендации по практическому использованию результатов:

7. Налоговая система должна содействовать уменьшению теневого сектора и стать наиболее технологичной для повышения администрирования, в связи с этим внедрения современных информационных технологий, модернизация на этой основе действующих компьютерных программ налоговой информационной системы, а также разработки новых программных продуктов, и в будущем останется актуальным направлением работы налоговых служб [6-А];

8. Необходимо модернизация налогового контроля путем внедрения инновационных технологий в деятельность налоговых органов [9-А];

9. Формирование налоговой политики и регулирования системы налогообложения невозможно без применения современных информационных технологий [8-А];

10. В связи с активным развитием цифровой экономики создаётся ряд проблем, связанных с уклонением от уплаты налогов, что подрывает существование налоговых систем. Уклонение от налогообложения, приводит к финансовым потерям бюджетов стран, на территории которых образуются доходы предприятий [13-А];

11. Для устранения теневой экономики, имеется необходимость постоянного изучения и регулирования экономической политики. С этой целью выявление основных задач, которые связаны с уклонением от налогообложения и определение современных методов борьбы в данной сфере помогут нам решить ряд вопросов, которые на сегодняшний день существуют в национальной налоговой системе [15-А];

12. Цифровое налоговое администрирование способствует в условиях цифровизации экономики увеличению эффективности налогового администрирования и дает возможность своевременно обеспечить сбор

обязательных платежей в бюджетную систему Республики Таджикистан, кроме того, упрощает и сокращает временные, финансовые и трудовые издержки налоговых обязательств, улучшает налоговый климат в стране, а также снижает уровень налоговой преступности[16-А];

Список опубликованных работ по теме диссертации публикации в рецензируемых научных журналах:

1. [1-А]. Касирова Ф. Дж. Развитие теории налогообложения и их автоматизации / И.Р. Иброхимзода, Ф.Дж. Касирова // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №7. – Душанбе, 2020. – С. 73-76. ISSN 2413-5151;
2. [2-А]. Касирова Ф. Дж. Основы автоматизации системы налогообложения // Вестник Центра стратегических исследований при Президенте Республики Таджикистан. Таджикистан и современный мир. – № 2 (74). – Душанбе, 2021 – С.214-223. ISSN 2075-9584;
3. [3-А]. Касирова Ф. Дж. Теоретический и методологические вопросы системы налогообложения в условиях цифровой экономики / Касирова Ф.Дж., Алиев О.М. Финансово-экономический // Вестник. 2022. № 1 (30). С. 198-205;
4. [4-А]. Касирова Ф. Дж. Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф. Дж. // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №2. – Душанбе, 2023. – С. 22-30. ISSN 2413-5151;
5. [5-А]. Касирова Ф. Дж. Оценка эффективности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №1. – Душанбе, 2023. – С.205-213.

В других изданиях:

6. [6-А]. Касирова Ф. Дж. Методологические основы автоматизации системы налогообложения / И.Р. Иброхимзода, Ф.Дж. Касирова // Материалы научно-практического семинара на тему «Вопросы совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан» - Душанбе, 5 мая 2020 – С.101-112;
7. [7-А]. Касирова Ф. Дж. Зарубежный опыт автоматизации системы налогообложения // Материалы международной научно-практической конференции на тему “Реализация целей устойчивого развития, зарубежный и национальный опыт” при кафедре национальная экономика факультета экономики и управления ТНУ (г. Душанбе 13 октября 2020 года). – С. 552-558;
8. [8-А]. Касирова Ф. Дж. Институциональные основы автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф.Дж. // Материалы республиканского семинара по прикладным наукам на тему «Совершенствования финансовой системы РТ в современных условиях» при кафедре финансы и страхование, финансово-экономического факультета ТНУ (г. Душанбе 07 декабря 2020 года). – С.70-79;

- 9. [9-А].** Касирова Ф.Дж. Современное состояние автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф.Дж. // Материалы республиканского семинара по прикладным наукам на тему «Совершенствования финансовой системы РТ в современных условиях» при кафедре финансы и страхование финансово-экономического факультета ТНУ (г. Душанбе 07 декабря 2020 года). – С.394-405;
- 10. [10-А].** Касирова Ф. Дж. Актуальные вопросы автоматизации системы налогообложения // Материалы научно-практической конференции «Индустриально-инновационное развитие экономики РТ: Состояние, проблемы и перспективы» ДФ НИТУ «МИСиС» (г. Душанбе, 26 декабря 2020 года). С.388-394;
- 11. [11-А].** Касирова Ф. Дж. Современное состояние автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан // Материалы научно-теоретической конференции на тему “Цифровая экономика и необходимость внедрения новой системы национальных счетов” (Душанбе, 17 февраля 2021 года) – С. 69–76;
- 12. [12-А].** Касирова Ф.Дж. Применения инфрмационно-коммуникационных технологий в Налоговом комитете при Правительстве РТ // Материалы республиканской научно-теоретической конференции на тему: “Вопросы совершенствования финансово-кредитного механизма развитие национальной экономи”. Душанбе , 5 октября 2021. С.172-176;
- 13. [13-А].** Касирова Ф. Дж. Оптимизационные модели автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно-практической конференции на тему «Современные направления реализации информационных технологий в цифровизации образования, науки и промышленного производства» Душанбе, 27 ноября 2021 г.;
- 14. [14-А].** Касирова Ф.Дж. Теоретические модели регулирования автоматизации системы налогообложения в Республики Таджикистан // Таджикистан: Экономика и управления (научный журнал) №4. С.75-82. Душанбе, 2021. ISSN 2709-7250.;
- 15. [15-А].** Касирова Ф.Дж. Эволюция налоговых теорий и трансформация налоговой системы в период цифровизации // Материалы республиканской научно-практической конференции на тему “Финансово-кредитное регулирование развитие инновационного предпринимательства в Таджикистане. 10 мая 2022 год. – С.100-106.;
- 16. [16-А].** Касирова Ф.Дж., Курбонова М.С., Эраджи Д., Раджабов Т.С. Зарубежный опыт внедрения цифровых технологий в систему налогообложения // For participation, the VII International Scientific and Practical Conference scientific community interdisciplinary research held on May 26-28. 2022 in Hamburg. Germany, С.61-67; ISBN 978-3-512-31217-5;
- 17. [17-А].** Касирова Ф.Дж. Мировой опыт по вопросам цифровизации налогового администрирования // Материалы республиканской научно-

практической конференции на тему: “Проблемы системы налогообложения в современных условиях” Душанбе, 25 ноября 2022 года. – С.253-258;

18. [18-А]. Касирова Ф.Дж. Мировой опыт и перспектива развития цифрового налога / Ф.Дж. Касирова, О.М. Алиев // For attending the International Scientific-Practical Journal «Endless light in science» chairman of international research center “endless light in science” 20 march 2023 Almaty. Kazakhstan. – С.145-151.

ДОНИШОҲИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

ТДУ: 36.1/5 (575.3)

ТКБ: 63.3(2)

К – 28

Бо ҳуқуқи дастнавис

КАСИРОВА ФАРАНГИС ҚУНАЙДУЛЛОЕВНА

РУШДИ РАВАНДҲОИ РАҚАМИСОЗИИ

МАЪМУРИКУНОНИИ АНДОЗ

ДАР ҚУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН

АВТОРЕФЕРАТИ

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

ДУШАНБЕ-2023

Диссертатсия дар кафедраи системаҳои иттилоотӣ дар иқтисодиёт иҷро шудааст

Роҳбари илмӣ: **Иброҳимзода Илҳомуддин Раҷабали**, доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент, декани факултети молиявию иқтисодии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ: **Мирсаидов Аврор Бобоевич**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, муовини директори Институти иқтисодиёт ва демография Академияи илмҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон

Қурбонов Абдукарим Раҳимович, номзади илмҳои иқтисодӣ, мудири кафедраи аз ва суғуртаи Донишгоҳи давлатии тичорати Тоҷикистон

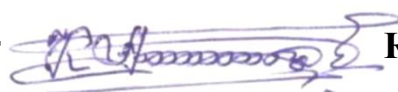
Муассисаи пешбар: Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи «14» сентябр соли 2023 соати 16:⁰⁰ дар маҷлиси Шӯрои диссертатсионии **6D.KOA-003** назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: Ҷумҳурии Тоҷикистон 734025, шаҳри Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, e-mail: **ds_6d.koa-003@mail.ru**, телефони котиби илмӣ: (+992) 917 24 24 83.

Бо диссертатсия ва автореферати он дар китобхонаи Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва тавассути сомонаи (www.tnu.tj)-и он шинос шудан мумкин аст.

Автореферат «___» _____ соли 2023 тавзеъ карда шуд.

Котиби илмӣ
шӯрои диссертатсионӣ,
доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент



Курбонов А.К.

МУҚАДДИМА

Мубрам будани мавзуи таҳқиқот. Дигаргуниҳои бунёди дар иқтисодиёт бидуни такмилдиҳию бозсозии мақомоти идоракунии давлатӣ, ки баҳри таъмини неъматҳои ҷамъиятии шаҳрвандон роҳандозӣ гаштааст, ғайриимкон мебошад. Айни замон иқтисодиёт наметавонад аз дигаргунсозии рақамӣ барканор монад, зеро тамоми соҳаҳои ҳаёти инсон бе технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсионӣ тасаввурнопазир аст. Маъмурикунонии андозро, ки ҳамчунин дар пурсозии ҳарсолаи бучети давлатӣ саҳми босазо мегузорад, наметавон аз ин амр истисно намуд.

Татбиқи ҳадафҳои сиёсати андоз дар маҷмӯъ ба як қатор соҳаҳои иқтисодиёти кишвар, аз қабилӣ тичорат, баҳши хусусӣ, фаъолияти соҳибкорӣ, шуғли аҳоли ва рушдиҳои онҳо таъсир мерасонад. Дар шароити муосир иқтисодиёт торафт бо технологияҳои пешрафта, ба монанди зеҳни сунъӣ, биометрия, блокчейн, «Big Data (маълумоти калонҳаҷм)», ҳисобкунии абрӣ ва ғайра саруқор дорад. Ҳамаи ин технологияҳоро зимни як истилоҳ - рақамисозӣ баррасӣ намудан мумкин аст. Технологияҳои инноватсионӣ ба рақамисозӣ асосёфта барои коркарду нигоҳдошти иттилооти ҳаҷман калон, сарфаи вақту маблағ, инчунин барои пешниҳоди хизматрасониҳо ба ҷонибҳои манфиатдор ҷиҳати дар киберфазо анҷомдиҳии табодули маълумоту муомилот имкон фароҳам меоваранд. Барои бисёр давлатҳо болобарии сатҳи риояшавии қонунгузори андоз яке аз вазифаҳои муҳим ба шумор рафта, татбиқи технологияҳо метавонад қору фаъолияти бобарору пойдори соҳаи андоз, андозбандии муносибро дар шароити иқтисоди рақамӣ таъмин намуда, монеаҳоро дар риояи ихтиёрии талаботи қонунгузори андоз коҳиш диҳад.

Аз ин рӯ, мубодилаи иттилоот ва таъмини шаффофият байни субъектҳои муносибатҳои андоз, инчунин рақамисозии амалиёти андоз раванди зарурӣ ва оптималии ташаккули маъмурикунонии андоз ба ҳисоб меравад. Бинобар ин, мукамалсозии муқаррароти назариявӣ ва тавсияҳои амалӣ оид ба беҳтар намудани масъалаҳои рақамисозии фаъолияти андоз ва баланд бардоштани самарабахшии он, ки ҳадаф аз он мурағбатсозии раванди қору фаъолияти ниҳодҳои андоз, инчунин такмили муносибатҳои байни субъектҳои андозбандӣ бо дарназардошти воқеияти имрӯза мебошад, мубрам дониста мешавад.

Ҳамин Тавр, Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёми навбатии худ Кумитаи андозро якҷо бо мақомоти марбута вазифадор намуданд, ки ҷиҳати беҳтар гардонидани хизматрасониҳои давлатӣ дар шакли электронӣ, мукамалсозии маъмурикунонии андоз ва дар ин замина бартараф намудани таъсири омилҳои инсонӣ ба раванди андозсупорӣ, инчунин, истифодаи ҳатмии дастгоҳи назоративу ҳазинавии дар речаи вақти воқеӣ амалкунанда ва низомии ҳазинаҳои маҷозӣ ҳангоми анҷом додани ҳисоббаробаркуниҳои пулӣ бо аҳоли тадбирҳои иловагиро амалӣ гардонад¹².

¹² Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон «Дар бораи самтҳои асосии сиёсати дохилӣ ва хориҷии ҷумҳурӣ» 23 декабри соли 2022, шаҳри Душанбе.

Вобаста ба ин тамоюлҳои тақмилдиҳии технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсиониро, ки ба дастгирии равандҳои асосии маъмурикунонии андоз барои вусъат додани хизматрасониҳои рақамӣ нигаронида шудаанд, муқаррар кардан лозим аст, то ки имконияти ҳамкориҳои босифату муташаккили байни мақомоти андоз ва андозсупорандагон фароҳам оварда шавад. Ҳама гуфтаҳои болотар зикршуда аз аҳамияти илмӣ ва мубрам будани мавзӯи диссертатсия шаҳодат медиҳанд.

Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ. Асосҳои бунёди назарияҳои андоз дар асарҳои Т. Гоббс, П. де Вобан, Ш. Монтеске, С. Волтер, О. Мирабо, С. де Сисмонди, Т. Малтус, А. Тер, Д. Мак-Куллох, А. Смит, Д. Рикардо, А. Вагнер, Ч. Кейнс, М. Фридман, А. Лаффер гузошта шудаанд.

Ҳамзамон, дар таҳқиқи низоми андозбандӣ як қатор олимони рус, аз қабили: Н.И. Тургенев, И.Х. Озеров, В. Лебедев, И.И. Янжул, А.В. Бризгалин, Т. Юткина, С.Г. Пепеляев, В. Гуреев, Д.Г. Черник, Е.Н. Евстигнеев, А.П. Починок, Л.В. Салин, Л.А. Злобина, Н. И. Рязанова, В. В. Ковалева, И.А. Перенко, И.В. Погодина, Г.Б. Поляк, Л.И. Гончаренко, Е.Ю. Грачева, В.А. Кашин, И.А. Майбуров ва дигарон саҳм гузоштаанд.

Солҳои охир ба мушкилоти маъмурикунонии андоз аз ҷониби олимони Л.И. Гончаренко, А.З. Дадашев, И.А. Майбуров, М.В. Мишустин, А.Б. Паскачев, Ф.Ф. Ханафеев, Г.Я. Чухнина, Н.И. Малис, Л.Я. Маршавина, И.В. Милкина, И.И. Огородникова, Г.Н. Семенова таваҷҷуҳи хоса зоҳир гардид.

Дар рушди назария ва амалияи бунёди технологияҳои иттилоотӣ дар низоми андоз олимони А.Н. Романов, Г.А. Титоренко, С.В. Черемних, М.В. Мишустин, Б.Б. Абдулин, Н.Е. Бакланова, М.Ф. Валеев, А.Н. Бисултанов, М.Ш. Баснукаев, Е.А. Кирова, И.А. Майбуров, И.И. Огородникова, М.Р. Пинская, М.А. Троянская, А.А. Анисимова ва дигарон саҳми босазо гузоштанд.

Низоми андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар асарҳои Ю.И. Хушаев, Б.И. Боймирзоев, Ф.Б. Исмонов, Т. Исломов, А.М. Солиев, З.С. Султонов, Р.К. Раҳимов, А.О. Орипов, И.Р. Иброҳимов, Х.Р. Улуғхоҷаева, А.Б. Мирсаидов, Т.Р. Ризокулов, Х.Қ. Ҷумабоев, Ф.Э. Тоҷибоева, Д.С. Давлатов, А.Р. Курбонов ва дигарон таҳқиқ гардидааст.

Масъалаҳои маъмурикунонии андоз дар байни олимони ватанӣ аз ҷониби Улуғхоҷаева Х.Р., Солеҳзода А.М., Маъмуров А.М., Вазиров С.З., Умаров Ҳ.У., Иброҳимзода И.Р., Халифазода С., Салимов Ю.Н., Салимова М.М. ва дигарон баррасӣ карда шудаанд.

Вусъати таҳқиқотҳои гузаронидашуда собит месозад, ки дар заминаи густариши муҳити рақамии андоз баҳри рушди такомул ва дигаргунсозӣҳои муносиби рақамисозии маъмурикунонии андоз ба талаботи муносири иқтисодӣ чавобгӯ саъю кӯшиши пайваستا ба харҷ дода мешавад. Дар баробари ин, нуктаҳои назариявии рақамисозии маъмурикунонии андоз, мушкили таҳиясозии тасмимгириҳои рақамии инноватсионӣ барои

субъектҳои андозбандӣ, масъалаҳои ҳамкориҳои андозсупорандагон ва мақомоти андоз дар муҳити рақамӣ, хусусиятҳои истифодаи технологияҳои рақамӣ, тадбирҳои ҷалби андозсупорандагон ба муҳити рақамии андоз ҳанӯз таҳқиқ нашудаанд. Мавридҳои зикршуда ба зарурати кор карда баромадани онҳо боис гашта, мубрамии мавзӯи интиҳобшуда, пешгузориҳои мақсаду вазифаҳои таҳқиқотро муайян намуданд.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоихаҳо) ва мавзӯҳои илмӣ. Диссертатсия дар доираи татбиқи Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Концепсияи ташаккули ҳукумати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (аз 15.11.2012 № 655), Барномаи давлатии рушд ва татбиқи технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсионӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2018-2020 (аз 31 октябри соли 2018, №519), Концепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (аз «30» декабри соли 2019, №642), Барномаи рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025 (аз 30 декабри соли 2019, №643), Нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот таҳияи нуктаҳои назариявӣ методӣ ва тавсияҳои амалии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамисозии иқтисодиёт мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Барои расидан ба мақсади гузошташуда ҳалли вазифаҳои зерин тақозо мегардад:

- таҳаввули назарияи андоз ва рақамисозии андозбандиро таҳқиқ намуда, шарҳи муаллифӣ низоми андоз ва концепсияи рақамисозии маъмурикунонии андозро мухтасар ифода кардан;

- таҷрибаи хориҷиро таҳлил намуда, оид ба усули самараноки истифодаи технологияҳои рақамӣ дар маъмурикунонии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсияҳо пешниҳод намудан;

- вазъи кунунии равандҳои рақамисозии маъмурикунонии андозро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди таҳқиқ қарор дода, мушкилот ва монеаҳоро ошкор сохтан;

- масъалаҳои рақамисозии маъмурикунонии андозро аз лиҳози муносибати институтсионалӣ барои ошкорсозии тағйиротҳо дар фаъолияти мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди омӯзиш қарор дода, нақши мақомоти андоз дар идоракунии муносибати байни андозсупорандагону мақомоти андозро муайян намудан;

- хусусиятҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистонро ошкор сохта, роҳҳои рушди он зимни гузариш ба гардиши ҳуҷҷатҳои электронӣ ва рақамиро ироа намудан;

- механизми таъмини маъмурикунонии андози мутобиқ ба шароити рақамисозиро таҳия кардан;

- модели эконометрикии ояндабинии даромадҳои андозро таҳия карда, тавсияҳо оид ба тақмили раванди рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистонро мухтасар бозтоб намудан.

Объекти таҳқиқот рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзӯ (предмет) -и таҳқиқот муносибатҳои ташкилию иқтисодии байни андозсупорандагону мақомоти андоз дар раванди рақамисозии маъмурикунонии андоз мебошад.

Фарзияи илмӣ таҳқиқот ба муқаррароте асос ёфтааст, ки дар шароити рақамисозӣ ва зарурати баланд бардоштани шаффофияти низоми андоз коркарди маҷмӯи тадбирҳо оид ба тақмилдиҳии низоми маъмурикунонии андоз бояд чун воситаи пешгирии саркашӣ аз андоз муайян карда шавад, то ки барои баланд бардоштани сатҳи иҷрои ӯҳдадорихои вобаста ба пардохти он зимни навсозии рақамии маъмурикунонии андоз шароит фароҳам гардад ва ин дар навбати худ, муносибатҳои эътимодбахши байни мақомоти андозу андозсупорандагону таъмин намуда, дар ниҳоят ба коҳиш ёфтани сатҳи хавфҳои андоз дар шароити рақамисозӣ мусоидат карда тавонад.

Асоси назариявии таҳқиқотро натиҷаҳои таҳқиқоти бунёдӣ ва амалии олимони варзидаи ватанӣ ва хориҷӣ дар соҳаи андоз ва андозбандӣ, назорати андоз, маъмурикунонии андоз, иқтисоди рақамӣ, молия, иқтисоди рафторӣ, инчунин гузоришҳо ва санадҳои ташкилотҳои байналмилалӣ вобаста ба масъалаҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз ташкил медиҳанд.

Асоси методологии таҳқиқотро методҳои маърифати умумиилмӣ, аз қабилӣ таснифот, таъриф, методи аксиоматикӣ, таҳлили графикӣ, омӯрӣ, муқоисавӣ-ҳуқуқӣ, синтезу аналогия, ҷамъбасту асоснокунӣ, методи низоммандӣ, экстраполятсия, методҳои индуксия ва дедуксия ташкил медиҳанд.

Заминаи иттилоотии таҳқиқотро маълумоти расмӣ кумитаи Андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии омори Назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, сомонаҳои расмӣ Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, кумитаи Андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, ниҳодҳои бонуфузи байналмилалӣ молиявӣ ва марказҳои таҳқиқотии хориҷӣ, таҳлилу ҳулосаҳои муассисаҳои давлатию мақолаҳои олимони ватанӣ ва хориҷӣ дар мавзӯи рақамисозии маъмурикунонии андоз, таҷрибаи кишварҳои хориҷӣ вобаста ба масъалаҳои рақамисозии низоми андоз ташкил медиҳанд.

Марҳилаҳои таҳқиқот. Диссертатсия дар заминаи кафедраи системаҳои иттилоотӣ дар иқтисодиёти Донишгоҳи миллии Тоҷикистон дар тӯли солҳои 2019-2023 анҷом дода шудааст.

Навгони илмӣ таҳқиқоти диссертатсиониро таҳияи муқаррароти назариявӣ-методӣ ва тавсияҳои амалӣ оид ба рушди рақамисозии маъмурикунонии андоз, ки ба афзоиши натиҷадиҳии он дар оянда равона карда шудааст, ташкил менамояд.

Дастовардҳои муҳимтарини илмӣ бевосита аз ҷониби муаллиф бадастомада ва ба ҳимояи ошкоро пешниҳодшаванда инҳоянд:

1. Бар пояи таҳқиқи таҳаввулоти назарияҳои андоз ва рақамисозии андозбандӣ маълум шуд, ки дар мавриди низоми андоз ва рақамисозии маъмурикунонии андоз назари ягона вучуд надорад. Шарҳи муаллиф ба тарзи зайл ифода ёфтааст: низоми андоз маҷмӯи андозу пардохтҳо, инчунин меёру қоидаҳои муносибатҳои ҷамъиятӣ мебошад, ки байни мақомоти андозу андозсупорандагон барои таъмини пардохти саривақтии ҳамаи намудҳои андозҳо ташаккул меёбанд. Дар навбати худ, рақамисозии маъмурикунонии андоз ин тағйир додани фаъолияти низоми андоз дар асоси истифодаи васеи технологияҳои муосири иттилоотӣ коммуникатсионӣ ба шумор меравад.

2. Таҳлили таҷрибаи ҷаҳонии андозбандӣ аз лиҳози рақамисозӣ механизму воситаҳои нави робитаҳои мутақобилаи байни андозсупорандагону мақомоти андозро ошкор намуданд. Ба онҳо метавон татбиқи технологияҳои рақамӣ ва хизматрасониҳои рақамиро мансуб донист, ки тавассути онҳо муносибати байни мақомоти андоз ва андозсупорандагон эътимоднок ва шаффоф мешавад. Илова бар ин, модели муосири маъмурикунонии андоз, ки мувофиқи он гузариш аз маъмурикунонии иҷбории андоз ба маъмурикунонии шарикӣ андоз сурат мегирад, пешниҳод карда мешавад.

3. Ҳангоми таҳқиқи вазъи кунунии маъмурикунонии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити рақамисозӣ вобаста ба масъалаҳои робитаи андозсупорандагону мақомоти андоз як қатор мушкилот, аз қабилӣ нобоварӣ аз ҷониби субъектҳои андозбандӣ, тарзи маъмулии ҳамкориҳои андозсупорандагон бо мақомоти андоз, воқиф набудану истифода бурда натавонистани хизматрасониҳои рақамӣ, надоштани дастрасӣ ба интернет дар баъзе минтақаҳои кишвар ва ғайра муайян карда шудааст.

4. Масъалаҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз аз нуқтаи назари муносибати институтсионалӣ ҷиҳати ошкор намудани тағйироти институтсионалӣ дар фаъолияти мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон баррасӣ гардида, нақши мақомоти андоз дар маъмурикунонии муносибатҳои байни андозсупорандагону мақомоти андоз муайян карда шуд;

5. Хусусиятҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ошкор гардида, хавфҳои монегарданда барои гузариш ба гардиши ҳуҷҷатҳои электронию рақамӣ муайян карда шуданд. Тарзи нави гардиши ҳуҷҷатҳо, яъне гардиши рақамии ҳуҷҷатҳо, ки дар заминаи технологияҳои реестрҳои тавзеъшуда сурат мегирад, пешниҳод гардид. Он густариши равиши муайян барои пойгоҳи иттилоотӣ андозбандӣ тариқи автоматикунунии маъмурикунонии андозро дар бар мегирад ва дар асоси системаи ягонаи иттилоотӣ роҳандозӣ мешавад, то ки имкони коҳишҳои сатҳи хавфи андоз фароҳам гардад;

6. Механизмҳои таъмини маъмурикунонии андоз дар шароити рақамисозӣ таҳия шудаанд. Мунтазамии ташкили низоми ягонаи рақамии баҳисобгирии андоз ва маъмурикунонӣ дар асоси технологияи реестрҳои тавзеъшуда исбот ва пешниҳод карда шудааст. Технологияҳои муосир дар асоси блокчейн-технологияҳо тавсия дода шудаанд, ки беҳбудӣ ва рушди

маъмурикунонии андозро кафолат дода, инчунин муносибатҳои боварибахши байни мақомоти андозу андозсупорандагонро тибқи талаботи ҷомеаи иттилоотӣ таъмин мекунанд;

7. Модели эконометрикии зарифҳои чуфти коррелятсия сохта шуд, ки дар он таъсирпазирии даромадҳои андоз аз рақамисозии маъмурикунонии андоз нишон дода шуда, дурнамои даромадҳои андоз таҳия гашта, тавсияҳо оид ба тақмили раванди рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шудаанд.

Нуктаҳои асосии ба ҳимоя пешниҳодшаванда:

1. Шарҳи муаллифии низоми андоз ва рақамисозии маъмурикунонии андоз таҳия шудааст;

2. Таҷрибаи хориҷӣ мавриди таҳлил қарор гирифта, тавсияҳо оид ба усули самарабахши истифодаи технологияҳои рақамӣ дар маъмурикунонии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шуданд;

3. Вазъи кунунии равандҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз таҳқиқ карда шуд;

4. Барои ошкор намудани тағйироти институтсионалӣ дар фаъолияти мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон равиши институтсионалӣ пешниҳод карда шуд;

5. Хусусиятҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян карда шуданд;

6. Механизми таъмини маъмурикунонии андоз дар шароити рақамисозӣ таҳия карда шудааст;

7. Модели эконометрикии ояндабинии даромадҳои андоз таҳия карда шуда, тавсияҳо оид ба рушди раванди рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шуданд.

Аҳамияти назариявӣ таҳқиқот дар инкишофи донишҳои илмӣ дар бораи низоми андоз, инчунин омӯзиши бунёдии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамисозӣ зоҳир меёбад. Бозёфтҳои заминавӣ ба фаҳмиши амиқтари аз ҷониби Қумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ қорбурд шудани хизматрасониҳои рақамӣ ба ҳайси механизмҳои таъсиррасонанда ба воридшавии андоз ба буҷети давлат, инчунин ба санадҳои меъёрии ҳуқуқии амалан асоснокшуда оид ба рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон равона карда шудаанд. Натиҷаҳои таҳқиқоти гузаронидашуда метавонанд чун маводҳои таълимию методии фанҳои «Андоз ва андозбандӣ», «Хизматрасонии электронии мақомоти андоз», «Менеджмент ва маъмурикунонии андоз», «Назорати андоз», инчунин ҳангоми ташкил намудани курсҳои махсус барои тақмили саводнокии андози субъектҳои андозбандӣ истифода шаванд.

Аҳамияти амалии таҳқиқот дар эҷоди воситаю методҳои рушди хизматрасониҳои рақамӣ дар низоми андоз барои ҷонноксозии равандҳои рақамисозӣ ва тақмили назорати андоз ифода меёбад. Натиҷаҳои бадастомада метавонанд барои ҳамкориҳои байниидоравӣ сохторҳои давлатӣ ва инчунин болобарии сифати қонунгузорию андоз, ки дар маҷмӯъ ба барқарорӣ

муносибатҳои эътимодомез аз ҷониби андозсупорандагон мусоидат мекунанд, истифода шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои диссертатсия тавассути гузаронидани озмоишҳо, дақиқии маълумот, кофӣ будани маводи таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишороти муаллиф собит гаштааст. Бозёфту тавсияҳои бадастомада бо таҳлили илмӣ натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ озмоишӣ асоснок карда шудаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Диссертатсия ба талаботи бандҳои зерини Шиносномаи ихтисосҳои ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 08.00.07 – Молия, гардиши пул ва қарз ҷавобгӯ мебошад: банди 2.4. Ояндабинӣ ва банақшагирии бучетию андозӣ дар иқтисоди бозорӣ; 2.5. Танзими андоз дар бахшҳои иқтисодӣ; 2.6. Назарияи бунёди системаи бучетию андозӣ; 2.9. Асосҳои назариявӣ, афзалиятҳои сиёсати андозӣ ва самтҳои асосии ислоҳоти системаи андозӣ; 2.16. Сиёсати бучетию андозии давлат дар иқтисоди бозорӣ; 2.20. Дигаргунсозии системаи бучетию андозӣ дар марҳилаҳои гуногуни рушди иқтисодӣ: фишангҳо ва моделҳои мутобиқсозӣ; 3.14. Назария, методология ва концепсияҳои бунёди андозбандии субъектҳои хоҷагидор; 3.15. Муносибкунони портфели андозии субъектҳои хоҷагидор; 3.16. Мониторинги саҳми андозии субъектҳои хоҷагидор; 3.17. Таҳқиқи вобастагии байни нарх ва андозбандӣ; 3.18. Концепсияи машваратҳои андозӣ ва экспертизаи андозӣ; 3.19. Назарияи қабули қарорҳо ва методҳои идоракунии хавфҳои молиявӣ ва андозӣ.

Саҳми шахсии доктараи дарачаи илмӣ дар таҳқиқот. Омӯзиши ҳамаҷонибаи усулҳо ва тавсияҳои назариявӣ ва амалӣ оид ба рушди рақамсозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, таҳияи таҳлилҳо, хулосаҳо ва тавсияҳо оид ба ин масъалаҳо. Инчунин, мафҳуми умумии рисола, муайян намудани проблемаҳои асосӣ, натиҷаю хулосаҳои кор, ва муқаррароти ба ҳимоя пешниҳодшуда саҳми шахсии муаллиф мебошад.

Тасвӣ ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои асосӣ ва нуктаҳои муҳимми таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конфронсҳои илмӣ назариявӣ байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ, инчунин дар конфронсҳои харсолаи ҳайати профессорону омӯзгорони Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, Маркази таҳқиқоти стратегӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисод маъруза карда шудаанд. Аксари таълифоти доктараи солҳои 2020-2023 дар маводҳои конфронсҳои илмӣ амалии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон нашр шудаанд. Ҳамзамон натиҷаҳои таҳқиқот зимни таълими курсҳои андоз ва андозбандӣ, маъмурикунонии андоз, назорати андоз, андозбандии кишварҳои хориҷӣ, андозбандӣ дар шароити иқтисоди рақамӣ, иқтисоди рақамӣ ва ғайра истифода шудаанд.

Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия. Нуктаю натиҷаҳои асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар 18 мақола, ки 15,5 ҷ.ҷ. (11,6 ҷ.ҷ. аз муаллиф)-ро ташкил медиҳад, интишор ёфтааст, аз ин теъдод 5 мақола дар маҷаллаҳои

тақризшавандаи шомили феҳристи ҚОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон нашр гардидааст.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хулоса ва рӯйхати адабиёти истифодашуда иборат аст. Диссертатсия дар 189 саҳифаи матни компютерӣ баён гардида, аз 26 ҷадвал ва 16 расм иборат аст. Рӯйхати адабиёти истифодашуда 160 номгӯи сарчашмро дар бар мегирад.

МАЗМУНИ БОБҶО ВА ЗЕРБОБҶОИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар **муқаддима** мубрамияти мавзӯи таҳқиқот асоснок карда шуда, дараҷаи омӯзиши мушкilot баррасӣ шуда, мақсад ва вазифаҳои таҳқиқот таҳия гардида, навгониҳои илмӣ, аҳамияти амалӣ, тасвиби қори илмӣ ва мундариҷаи диссертатсия пешниҳод карда шудаанд.

Дар **боби аввал** - «**Асосҳои назариявии низоми андозбандӣ дар шароити рақамисозӣ**» таҳаввули назарияи андоз ва дигаргуншавии низоми андоз дар шароити рақамисозӣ омӯхта шуда, асосҳои методологии рақамисозии маъмурикунонии андоз баррасӣ гардида, таҷрибаи хориҷии рақамисозии низоми андоз омӯхта шудааст.

Дар **боби дуюм** - «**Вазъи муосири рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» таҳлили вазъи муосири маъмурикунонии андоз гузаронида шуда, асосҳои институтсионалии рақамисозии маъмурикунонии андоз баррасӣ гардида, хусусиятҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз таъкид карда шудаанд.

Дар **боби сеюм** - «**Стратегияи рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» самтҳои афзалиятноки танзими андоз дар шароити рақамисозӣ, механизмҳои таъмини самаранокии рақамисозии маъмурикунонии андоз ва стратегияи такмилдиҳии рақамисозии маъмурикунонии андоз баррасӣ гардиданд.

Дар **хулосаи диссертатсия** натиҷаҳои илман асоснокшудаи ба беҳбудбахшию рушди рақамисозии маъмурикунонии андоз мусоидаткунанда ва тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ пешниҳод карда шудаанд.

МАЗМУНИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Андозҳо аз лаҳзаи пайдоиши давлат, замоне ки механизмҳои ҷамъиятию давлатии ҷомеаи қадим маблағгузори дахлдорро тақозо мекарданд, ҷузъи муҳими рушди тамаддуни инсонӣ ба шумор рафта, унсури фарҳанги молиявие мебошанд, ки ба ҳамаи системаҳои давлатӣ хос буда, дар ҷаҳон ҷун сарчашмаи махсуси робитаҳои мутақобилаи иқтисодӣ доништа мешаванд.

Ба ақидаи муаллифи диссертатсия, андоз пардохти ҳатмию бебозгашти шахсони воқеӣ ва ҳуқуқӣ ба бучети давлат ба шумор рафта, фишанги тавонои танзими иқтисодӣ ва манбаи асосии даромади бучети давлатӣ мебошад. Мо инчунин бар ин боварем, ки низоми андоз маҷмуи андозу пардохтҳо, меъёру қоидаҳои муносибатҳои ҷамъиятиро, ки байни мақомоти андозу андозсупорандагон барои таъмин намудани пардохти саривақтии ҳамаи андозҳо ба миён меоянд, фаро мегирад.

Пеш аз он ки низоми маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дарёфти роҳҳои минбаъдаи такмилдиҳии онро мавриди омӯзиш қарор диҳем, бояд моҳияти иқтисодии маъмурикунонии андоз ва рақамисозии маъмурикунонии андозро таҳқиқ намоем.

Тибқи Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав «маъмурикунонии андоз – маҷмуи чораҳои аз ҷониби мақомоти андоз бо риояи талаботи Кодекси мазкур ва дигар санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ амалишавандае, ки ба таъмини татбиқи санадҳои меъёрии ҳуқуқии танзимкунандаи муносибатҳои андозӣ, боҷи давлатӣ ва пардохтҳои ҳатмӣ ба бучет равона гардидаанд»¹³.

Ба ақидаи муалиф, рақамисозии маъмурикунонии андоз - тағйир додани фаъолияти низоми андоз зери нуфузи қорбурди васеи технологияҳои иттилоотӣю коммуникатсионӣ муосир. Татбиқи технологияҳои нави рақамӣ маънои беҳсозии хизматрасонии субъектҳои андозбандӣ дар сурати собит мондани нишондиҳандаҳои самаранокии иқтисодӣ ва кафолати коҳиши сарбории андозсупорандагон дар мавриди иҷрошавии ўҳдадорихои андозро дорад.

Дар маҷмуъ, олимони ватанию хориҷӣ алоқамандии технологияҳои иттилоотӣ ба фаъолияти андозро мусбат арзёбӣ мекунанд, зеро татбиқи технологияҳои инноватсионӣ масъалаҳои басо зиёдеро, ки ба саркашӣ аз андозбандӣ ва ҷиноятқорӣ андоз вобастаанд, ҳал мекунанд. Рушду муттаҳидсозии низомҳои автоматикунонидашуда дар андозбандӣ ва мубодилаи иттилоот байни онҳо ба рушди стандартизатсия боис гашт, ки ин ба рушди минбаъдаи информатикаи андоз низ мусоидат мекунад.

Аз назари муалиф, НАИ (низоми автоматикунонидашудаи иттилоотӣ) дар андозбандӣ - низоми идоракунии мақомоти хадамоти андоз барои содакунии иҷроиши расмиёти андоз дар асоси воситаҳои инноватсионӣю методҳои қорқарди маълумот ва қорбурди технологияҳои нави иттилоотӣ ба шумор меравад.

Ҷадвали 1. - Таҷрибаи кишварҳои хориҷӣ дар масъалаи рақамисозии мақомоти андоз, ки метавон дар Ҷумҳурии Тоҷикистон татбиқ намуд*

Кишварҳои хориҷӣ	Технологияҳои рақамии барои маъмурикунонии босамари андоз истифодашаванда
1	2
Кореяи Ҷанубӣ, Исландия, Британияи Кабир, Швейтсария, Эстония	Усулҳои пешрафта, аз қабилӣ big-data (маълумоти қалон), алгоритмҳои «оқил», таҳлилҳо, зеҳни сунъӣ ва омӯзиши мошиниро истифода мебаранд.
Австралия	Тавассути веб-сомона бо роҳи электронии ғайриваслӣ танҳо дар як рӯзи қорӣ ба қайд гирифта мешаванд.
ШМА	Ҳисоботи электронӣ қариб ки барои ҳамаи андозсупорандагон ҳатмист
Сингапур	Эълонии андоз аз даромад дар шакли қоғазӣ манъ аст.

¹³ Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон 2023. Қисми умумӣ. Фасли I. Моддаи 2 – С – 3.

Идомаи чадвали 1.	
Австралия, Ҳиндустон, Ҷумҳурии Корея, Муғулистон, Чин	Зиёда аз 90%-и эълomiaҳои вобаста ба як қатор андозҳо зимни пешниҳод дар шакли электронӣ коркард мешаванд.
Эстония, Финляндия	Технологияи ба реестрҳои тавзеъшуда, яъне ба технологияи рақамии блокчейн асосёфтаре истифода мебаранд.
Россия	Эълomiaи ААИ Дар Россия дар шакли коғазӣ дар сатҳи конунгузорӣ манъ аст
Арманистон	Барои коркарди ҳаҷми зиёди иттилоот аз Системаи "Big Data" истифода ва ба амал ҷорӣ карда мешавад.
Ҷумҳурии Узбекистон	Зимни гузариши тиҷорат ба хазинаҳои онлайнӣ, маблағи пардохт, микдору номгӯи мол (хизматрасонӣ), ААИ ва дигар мушаххасоти аз ҷониби қонун муайяншуда мустақиман ба Маркази коркарди маълумот (МКМ) фиристода мешаванд.

**Сарчашма:* аз ҷониби муаллиф таҳия гаштааст

Таҳлили таҷрибаи кишварҳои хориҷӣ оид ба истифодаи технологияҳои иттилоотӣ метавонад ҳамчун намуна ба такмил ва навсозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат намояд, аммо набояд фаромӯш кард, ки сатҳи ҳувиати шаҳрвандони мо ва неқӯаҳволии иқтисодии кишварҳо тафовут дорад. Инчо хусусиятҳои ҳувиати шаҳрвандони мо, коррупсия, конунгузориҳои ғайримаъмулии андоз, сатҳи пасти саводнокии андозию молиявӣ, аз ҷумла бесаводии компютерӣ дар назар аст, ки ҳамаи онҳо дар маҷмӯъ метавонанд ба рушди рақамисозии маъмурикунонии андоз таъсир расонанд.

Боби дуюм - «Вазъи муосири рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон»

Дар амалияи ҷаҳонӣ, аз ҷумла дар таҷрибаи Тоҷикистон, самаранокии маъмурикунонии андоз асосан аз рӯи як нишондиҳанда – маблағи даромадҳои андоз ва пардохтҳои ҳатмии давлатӣ ба буҷет арзёбӣ мегардад.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон тибқи Қонуни ҚТ «Дар бораи ҳимоя ва дастгирии давлатии соҳибкорӣ» аз 02.01.2020, №1684¹⁴ аз ҷониби давлат ба субъектҳои соҳибкорӣ имтиёзҳои зиёд дода мешавад.

Дар назорати андоз камбудихо зиёданд, бинобар ин дар оянда низ низоми электронии назорати андозро дар мадди назар қарор дода, гузаронидани ҳама гуна санчишҳои идораҳои андозро маҳдуд кардан зарур аст.

¹⁴ Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи ҳимоя ва дастгирии давлатии соҳибкорӣ» аз 02.01.2020 с., №1684.

Чадвали 2. - Таносуби шумораи субъектҳои соҳибкорӣ (андозсупорон) ва шумораи кормандони мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон *

Сол	2018	2019	2020	2021	2022	Суръати афзоиш бо %
Шумораи субъектҳои соҳибкорӣ	2145 20	2211 54	2299 06	234 571	340 100	106%
Шумораи кормандони мақомоти андоз	1825	1809	1831	1829	1830	99,7%

***Сарчашма:** муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати ҶТ тартиб додааст.

Тибқи нишондоди чадвали 2 аз соли 2018 то соли 2022 ба ҳисоби миёна шумораи кормандони ҳадамоти андоз, ки бо маъмурикунонии андоз ва назорати андоз саруқор доранд, бетағйир боқӣ монда, дар соли 2022 шумораи умумии онҳо 1830 нафарро ташкил медиҳад. Суръати афзоиш ба 99,7% баробар аст. Дар навбати худ, шумораи субъектҳои соҳибкорӣ рӯз аз рӯз зиёд гашта, суръати афзоиш 106% -ро ташкил медиҳад. Аз ин хулоса баровардан мумкин аст, ки ба як нозир ба ҳисоби миёна 185 ҳазор андозсупоранда рост меояд.

Аз натиҷаҳои таҳлили ҳисоботҳо ва санҷишҳои идораҳои андоз хулоса баровардан мумкин аст, ки самаранокии фаъолияти маъмурикунонии андоз дар соҳаи мазкур омилҳои муҳимми рушди иқтисодии андози кишвар мебошад, ки дар натиҷаи дуруст ошкор гаштани хавфҳои эҳтимоли ва ҳуқуқвайронкунонии андоз муяссар мегардад.

Чадвали 3. - Нишондиҳандаҳои асосии фаъолияти мақомоти андози ҶТ дар самти корҳои назоратӣ дар солҳои 2016-2021*

Нишондиҳандаҳо	Ченак	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Шумораи умумии соҳибкорон (бидуни патент)	нафар	197 883	205 345	214 520	221 154	229 905	234 571
Миқдори санҷишҳо	адад	8 847	9 288	6 098	5 047	3 380	3 994
Ҷои санҷишҳои гузаронидашуда нисбати шумораи соҳибкорон	%	4,5	4,5	2,8	2,3	1,5	1,7
Маблағҳои иловашкорушуда андозҳо	млн. сом	1 075,7	712,0	734,3	516,1	517,5	1 230,6
Маблағҳои рӯёнидашуда	млн. сом	754,9	746,2	706,5	499,8	469,9	848,7

***Сарчашма:** Халифазода С. Такмили низомии маъмурикунонии андоз дар шароити муосир (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон) дис. ... номз. илм. иқт: 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз. Душанбе, 2022. – 215 с. – С.108.

Аз маълумоти чадвали 3 бармеояд, ки дар соли 2016 шумораи санҷишҳо 8 847 ададро ташкил дода, дар соли 2021 бошад, шумораи санҷишҳо ба тадриҷ назаррас то 3 994 адад коҳиш ёфтааст. Агар ба маълумот оид ба шумораи

санчишҳои андоз назар намоем, ба хулосае омадан мумкин аст, ки тарзҳои нави аз ҷониби мақомоти андоз татбиқшаванда натиҷаи назаррас медиҳанд.

Маълумотҳои овардашуда собит менамоянд, ки солҳои охир сатҳи ошкоркунии ҳуқуқвайронкунонии андоз аз ҷониби мақомоти андоз нисбатан беҳтар шудааст.

Нишондиҳандаи муҳими самаранокии низоми маъмурикунонии андоз таносуби хароҷот барои фаъолияти ташкилии мақомоти андоз ва натиҷаҳои фаъолияти назоратии онҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад (ҷадвали 4).

Ҷадвали 4. – Хароҷот барои ташкили фаъолияти мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар соҳаи маъмурикунонии андоз ва натиҷаҳои фаъолияти назоратӣ *

Нишондиҳандаҳо	Давраҳои таҳлил				Суръати афзоиш бо %		
	2018	2019	2020	2021	2019/2018 %	2020/2019 %	2021/2020 %
Теъдоди воқеии кормандоне, ки вазифаҳои маъмурикунонии ва назорати андозро иҷро мекунанд (нафар)	1825	1809	1831	1829	99,1	101,2	99,8
Теъдоди кормандоне, ки санчишҳои андозро мегузаронанд (нафар)	82	77	62	56	93,9	80,5	90,3
Хароҷоти бучети давлатӣ барои маблағгузории фаъолияти мақомоти андоз (млн. сомонӣ)	116,7	117,9	126,5	156,6	101,0	107,2	123,7
Андозҳо ва ҷаримаҳои иловаошкоршуда аз рӯи натиҷаҳои санчишҳо (млн. сомонӣ)	734,3	516,1	517,5	1 230,6	70,3	100,2	237,7

***Сарчашма:** Халифазода С. Такмили низоми маъмурикунонии андоз дар шароити муосир (дар мисоли Ҷумҳурии Тоҷикистон) дис. ... номз. илм. иқт: 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз. Душанбе, 2022. – 215 с. – С.108.

Аз ҷадвали 4 маълум аст, ки соли 2020 нисбат ба соли 2019 хароҷоти бучети давлатӣ барои маблағгузории фаъолияти мақомоти андоз 107,2% аст, соли 2021 нисбат ба соли 2020 бошад, 123,7% афзуда, 30,1 миллион сомони ро ташкил медиҳад. Зимнан, маблағи андозу ҷаримаҳои иловаошкоршуда, ки аз рӯи натиҷаҳои санчишҳо соли 2019 нисбат ба соли 2018 ошкор гардиданд, 218,2 миллион сомони ро ташкил дод, яъне (70,2%) камтар буда, соли 2020 тамоюли ночизи афзоиш дорад ва дар навбати худ соли 2021 он ба 713,1 миллион сомонӣ баробар аст, яъне беш аз 2 маротиба афзудааст.

Чадвали 5. – Шумораи кормандони мақомоти андоз, ки маъмурикунонии андоз ва назорати андозро дар Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон анҷом медиҳанд *

Нишондиҳандаҳо	Давраҳои таҳлил				Суръати афзоиш бо %		
	2018	2019	2020	2021	2019/2018 %	2020/2019 %	2021/2020 %
Шумораи воқеии кормандони иҷроқунандаи вазифаҳои маъмурикунониро назорати андоз	1825	1809	1831	1829	99,1	101,2	99,8
Шумораи кормандони андози санҷишгузаронанда	82	77	62	56	93,9	80,5	90,3

*Сарчашма: муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати ҶТ тартиб додааст.

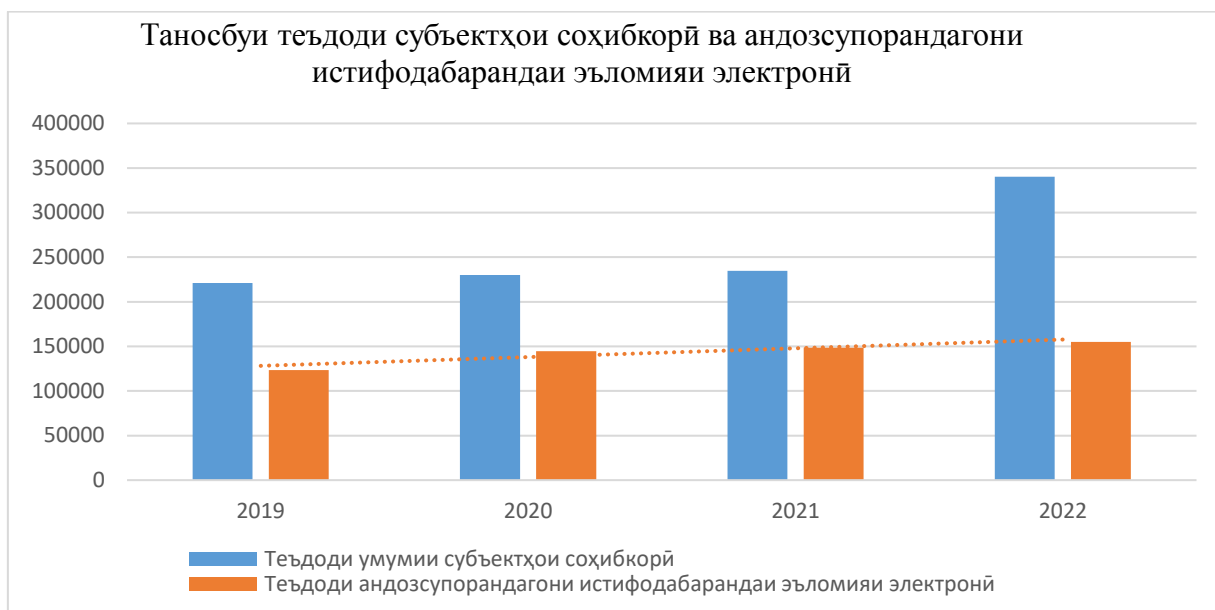
Дар асоси маълумоти дар чадвал овардашуда шумораи воқеии кормандоне, ки вазифаҳои маъмурикунонии андоз ва назоратро дар давраи солҳои 2018-2021 иҷро мекунанд, чандон тағйир наёфта, шумораи кормандоне, ки санҷишҳои андоз мегузаронанд, дар соли 2021 нисбат ба соли 2018 ба андозаи 68,3% коҳиш ёфтааст.

Рушди иқтисоди рақамӣ ба мақомоти андоз имкон дод, ки ба марҳилаи нави рушд гузаранд ва ҳоло андозбандӣ бештар ба амалкарди хизматрасонӣ, ки имкони бештар кардани муносибатҳои байни мақомоти андоз ва андозсупорандагонро фароҳам меоварад, таъя мекунад. Вобаста ба ин Кумитаи андози назди Ҳукумати ҶТ ба андозсупорандагон дар вебсомонаи расмӣ худ хизматрасониҳои электрониро, аз ҷумла «Утоқи шахсии андозсупоранда»-ро пешниҳод менамояд.

Утоқи шахсии андозсупоранда – ин замимаи Web-асос, ки барои пешниҳоди эълумияҳои андоз дар шакли электронӣ, дарёфти маълумот дар бораи суратҳисобҳои шахсии андозсупорандагон ва тартибдиҳии санадҳои муқоисавӣ бо мақомоти андоз амал менамояд¹⁵.

Аз моҳи августи соли 2012 то инҷониб аз ҷониби Кумитаи андоз инчунин тартиби «электронӣ» -и пешниҳоди эълумияи андоз ҷорӣ карда шудааст.

¹⁵Модул «утоқи шахсии андозсупоранда» ва низоми эълумияи электронӣ. Душанбе, 9 март соли 2012. URL: <http://office.stat.tj/>



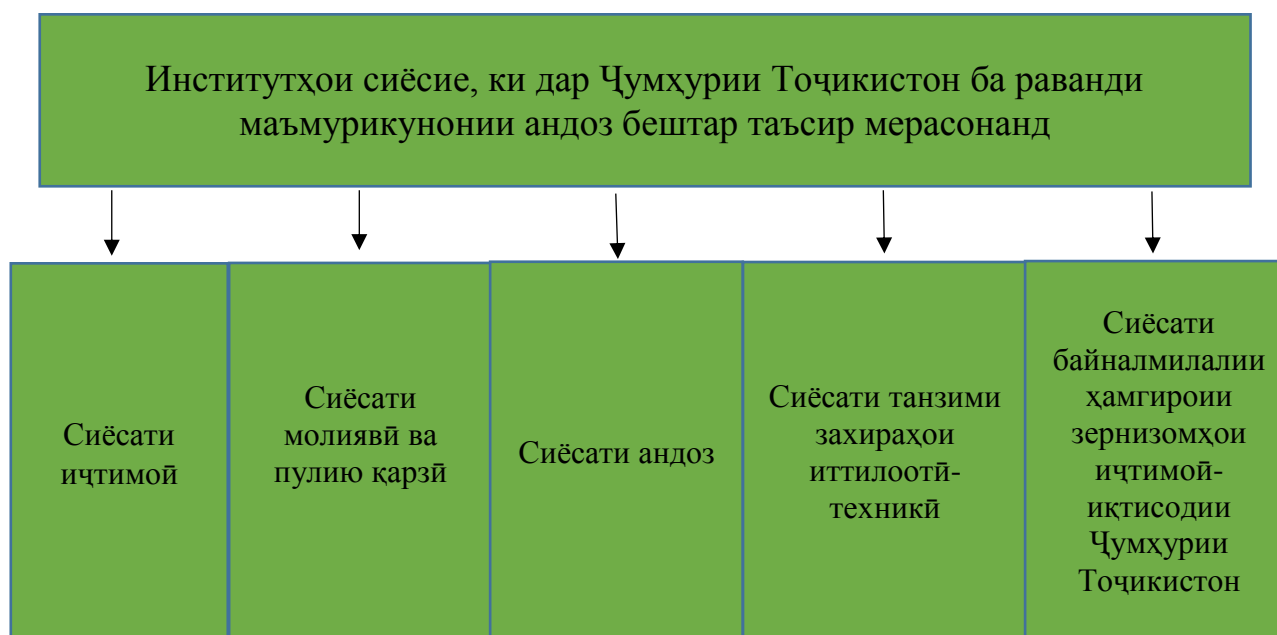
Расми 1. – Таносбуи субъектҳои соҳибкорию андозсупорандагони истифодабарандаи эълумияи электронӣ*

*Сарчашма: муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ тартиб додааст.

Аз расми 1 аён аст, ки субъектҳои соҳибкорӣ бештар аз эълумияи электронӣ истифода мебаранд, аммо ҳанӯз ҳам андозсупорандагоне ҳастанд, ки эълумияҳоро бо сабабҳои гуногун ба таври анъанавӣ пешниҳод мекунанд.

Ба ақидаи муаллиф, як қатор масъалаҳои ҳалногашта вучуд дорад, ки зимни гузариш ба хизматрасониҳои рақамӣ монеа эҷод мекунанд. Инҳо масъалаҳои марбут ба бесаводии компютери андозсупорандагон, мушкилот зимни пур кардани эълумия, хувияти андозсупорандагони мо ва нобоварӣ ба мақомоти андоз мебошанд. Барои ин, пеш аз ҳама, барои андозсупорандагони минтақаҳои гуногуни кишвар семинару курсҳои махсус оид ба масъалаҳои мубрами фаъолияти андоз гузаронида шаванд. Чунин семинарҳо аз моҳи ноябри соли 2016 дар мақомоти андоз амал мекунанд, аммо баҳри натиҷаҳои лозима шумораи онҳоро зиёд кардан зарур аст.

Бояд қайд кард, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон маъмурикунонии андоз тавассути сохторҳои институтсионалӣ, инчунин мақомоти ҳокимияти давлатӣ амалӣ карда мешавад. Аксар вақт масъалаҳои дорои хусусияти иҷтимоӣ-иқтисодӣ ба ноустувории муҳити институтсионалӣ алоқаманданд.



Расми 2. - Муассисаҳои ба маъмурикунонии андоз таъсиррасонанда*

*Сарчашма: Муаллиф тартиб додааст.

Раванди таҳкими иқтисодии истеҳсолии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва омилҳои ба он таъсиррасонанда дар тамоми соҳаҳои истеҳсолот тақмилдиҳии технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсиониро дар бар мегирад. Бо ин мақсад як қатор ҳуҷҷатҳои концептуалӣ ва барномавӣ таҳия ва қабул карда шуданд.

Ҷадвали 6. - Барномаҳои стратегии давлатӣ ба тақмилдиҳии рақамсозӣ ва маъмурикунонии андоз нигаронидашуда*

Барномаҳои стратегии давлатӣ (Лоихаҳо)	
Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030	то 2030
Концепсияи ташаққули ҳукумати электронӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон	(2012-2020)
Барномаи миёнамуҳлати рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025	2021-2025
Концепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон	2018-2019
Барномаи давлатӣ рушд ва татбиқи технологияҳои иттилоотӣ коммуникатсионӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2014-2017	2014-2017
Лоихаи ислоҳоти маъмурикунонии андоз (дар ду марҳила)	2011-2019
Барномаи рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025	2020-2025
Стратегияи миллии рушди зеҳни сунъӣ	до 2040

*Сарчашма: Аз ҷониби муаллиф тартиб дода шудааст.

Мукамалсозии низоми маъмурикунонии андоз то андозае ба Концепсияи иқтисоди рақамӣ, ки бо Қарори Ҳукумати ҚТ аз 30 декабри соли 2019 таҳти №642¹⁶ тасдиқ шудааст, асос ёфтааст. Барномаи рушди

¹⁶ Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи концепсияи иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз 30 декабри соли 2019, № 642.

маъмурикунонии андоз, ки татбиқ намудани он дар ду марҳила - солҳои 2015-2019 ва солҳои 2020-2025¹⁷ пешбинӣ шудааст, таҳия гардидааст.

Яке аз методҳои рақамисозӣ ҳисоббаробаркунии ғайринақдӣ ба шумор меравад. Ташкилотҳое, ки тавассути технологияҳои инноватсионӣ фаъолият мекунад, ҳисоббаробаркунонии ғайринақдиро истифода мебаранд. Аз ин рӯ, барои ҳадамоти андоз муқаррар кардани арзиши молу хизматрасониҳо хеле душвор аст. Масъалаи дигари муҳим ноустувории қонунгузории андоз мебошад, ки дар он барои андозсупорандагон номуайянӣ вуҷуд дорад. Илова бар ин, норасоии кадрҳо дар фаъолияти ташкилии назорати андоз мушкилӣ эҷод мекунад.



Расми 3. - Мушкилоти маъмурикунонии андоз*

*Сарчашма: Муаллиф тартиб додааст.

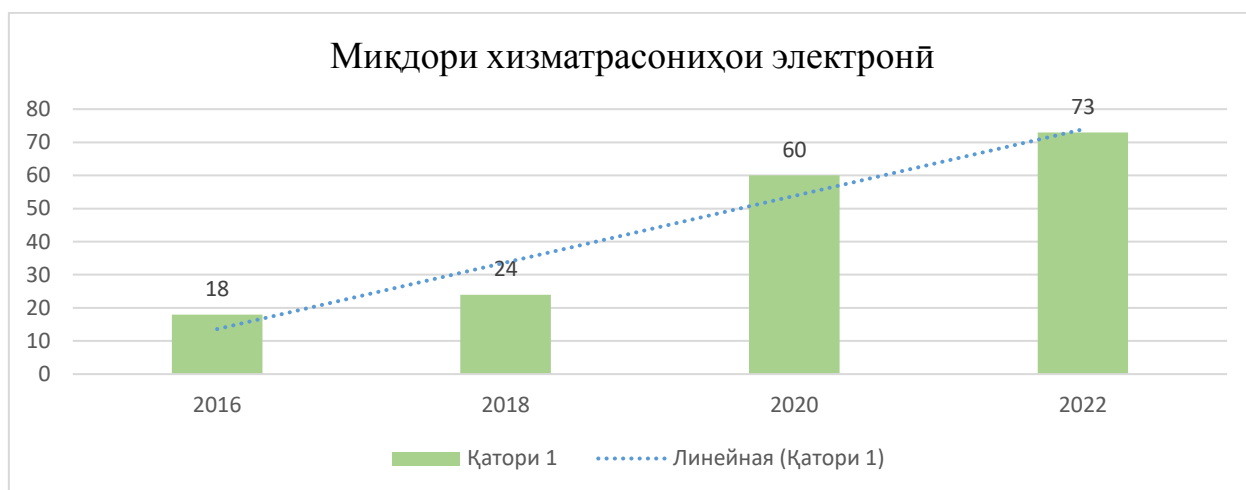
Дар маҷмӯъ, дар бештари давлатҳо мушоҳида мешавад, ки миқдори ҳисоботу пардохтҳои андозӣ муқарраркардаи қонунгузорӣ ба як қатор далелҳо, аз қабили робитаи мутақобилаи андозсупорандагону қонунгузори ҳадамоти андоз, саводнокии молиявии андозсупорандагон - риояи ихтиёрии

¹⁷ Central Asian Bureau for Analytical Reporting. Ислоҳоти низоми андозӣ Тоҷикистон. Манбаи электронӣ: URL: <https://cabar.asia/en/>

қонунгузори андоз, андози вазнини ба дӯши андозсупорандагон, баҳусус субъектҳои соҳибкорӣ боргашта, инчунин ба технологияҳои инноватсионии барои самаранок маъмурикунонии андоз истифодашаванда бастагӣ дорад.

Барои ҳалли мушкилоти дар боло зикршуда бояд чораҳои зерин амалӣ карда шаванд:

- анҷом додани корҳои фаҳмондадиҳӣ оид ба масъалаҳои татбиқи қонунгузори андоз ва истифодаи муносиби низомҳои маъмурии он;
- такмили шакли усулҳои назорату санҷишҳои андозӣ;
- роҳандозии ҳамкорӣ бо андозсупорандагони алоҳида вобаста ба воситаҳои пешниҳоди имтиёзҳо;
- боло бурдани сатҳи сифати хизматрасонии мақомоти андоз;
- рушдиҳои инфрасохтори хизматрасониҳои электронӣ, ки бояд ба болобарии самаранокии фаъолияти мақомоти андоз ва кам кардани хароҷоти иҷроии ӯҳдадорихоии андоз мусоидат намояд.



Расми 4. - Динамикаи афзоиши микдори хизматрасониҳои электронӣ дар мақомоти андоз *

*Сарчашма: Муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ тартиб додааст.

Бо мақсади рушди технологияҳои иттилоотию коммуникатсионӣ портали хизматрасониҳои электронии Кумитаи андоз сол аз сол васеъ карда шуда, аллакай моҳи январӣ соли 2023 шумораи хизматрасониҳо барои андозсупорандагон зиёда аз 73 ададро ташкил додааст. Соли 2021 Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ дар веб-портал якҷанд хизматрасонии нави электрониро ташкил намуда, ба кор даровард. Замимаи мобилии «Андози ман», модулҳои «Арзёбии сифати хизматрасонӣ аз ҷониби Кумитаи андоз», «Баҳисобгирии хонандагони ҳафтаномаи «Бочу хироч»» ва ғ.¹⁸

Боби сеюм - «Стратегияи рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон»

Айни замон мақомоти андоз дар саросари ҷаҳон доираи васеи хизматрасониҳои рақамиро барои ҳамкорӣ бо андозсупорандагон ва

¹⁸ Рақамисозии мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон. Нашрият «Народная газета» – мақоми чопии Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон. [Манбаи электронӣ]: http://www.narodnaya.tj/index.php?option=com_%20content&view=article&id=17574:2023-04-13-04-41-37&catid=53:economika&Itemid=58%20%20 Санаи мутолиа 27.07.2022.

шаҳрвандон ҳамчун тарзу механизмҳои нави таъмини самаранокии рақамисозии маъмурикунонии андоз пешниҳод мекунад. Маъмурикунонии андоз дар марҳалаи ҳозира ба ду вазифаи асосӣ барои ҳамкорӣ бо субъектҳои андозбандӣ нигаронида шудааст - ин вазифаи хизматрасонӣ ва назорат мебошад. Ба ҳайси чунин механизму воситаи таҳиягашта - Низоми иттилоотии ҳамгирошудаи идоракунии андоз (ITMIS) хизмат менамояд, ки ба рақамисозии раванди бақайдгирӣ, пешниҳоди эълומияи андоз, пардохти электронии андоз, пешниҳоди электронии ҳисобнома-фактураи ААИ, эҷоди эълумияҳои пешакӣ пуршуда ва муқоисаи мутақобилаи маълумоти беруна мусоидат мекунад.

Айни замон мониторинги андоз яке аз тарзу механизмҳои нави таъмини самаранокии маъмурикунонии андоз ба ҳисоб меравад. Он ҳамчун шакли нави назорати андоз хизмат карда, амали ихтиёрии андозсупоранда буда, дар асоси шартномаи тарафайн татбиқ карда мешавад. Бояд қайд кард, ки мониторинги андоз низоми назорати фосолавии андоз мебошад, ки метавонад бидуни фишор болои андозсупоранда барои пешгирии ҳуқуқвайронкуниҳо ва ҷиноятҳои андоз истифода шавад.

Аз рӯйи натиҷаҳои таҳлилу мониторинги истифодабарии хизматрасониҳои электронии Кумитаи андоз бармеояд, ки зиёда аз 85%-и андозсупорандагон корбарони фаъоли сомонии Кумитаи андоз буда, 70%-и онҳо аз амали маркази тамоси Кумитаи андоз огоҳанд (рақами содакардашудаи телефони 151) ва зимнан зиёда аз 60%-и хизматрасониҳои электронии аз ҷониби мақомоти андоз пешниҳодшударо ба кор бурдаанд¹⁹.

Ҷадвали 7. - Роҳандозии хизматрасониҳои электронӣ дар Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2009-2022*

№	Давра	Миқдори хизматрасониҳои электронӣ	Миқдори барномаҳои компютерӣ
1	2009	3	1
2	2010	5	4
3	2011	5	10
4	2012	7	12
5	2013	9	20
6	2014	13	21
7	2015	17	22
8	2016	19	24
9	2017	22	27
10	2018	24	28
11	2019	40	30
12	2020	53	32
13	2021	63	36
14	2022	73	40

***Сарчашма:** Муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ тартиб додааст.

¹⁹ Рақамисозии мақомоти андози Ҷумҳурии Тоҷикистон. Нашрият "Народная газета" – мақоми ҷопии Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон. [Манбаи электронӣ]: http://www.narodnaya.tj/index.php?option=com_%20content&view=article&id=17574:2023-04-13-04-41-37&catid=53:economika&Itemid=58%20%20 Санаи мутолиа 27.07.2022.

Аз маълумоти чадвали 8 бармеояд, ки ҳар сол миқдори хизматрасониҳои электронӣ ва барномаҳои компютерӣ дар Кумитаи андоз бо мурури рушдҳои технологияҳои инноватсионӣ афзуда истодааст. Ҳамин тавр, агар дар соли 2009 шумораи хизматрасониҳои электронӣ ҳамагӣ 3 адад ва шумораи барномаҳои компютерӣ ҳамагӣ як адад бошад, пас то соли 2022 шумораи хизматрасониҳои электронӣ зиёда аз 73 ададро ташкил дода, шумораи барномаҳои компютерӣ то 40 адад афзуд. Дар шароити кунунӣ кор оид ба рақамисозии хизматрасониҳо тақдир дода мешавад. Аз ҷумла сухан дар бораи рушди «Утоқи шахсии андозсупоранда» меравад²⁰. Қаноатмандӣ аз хизматрасониҳои ба андозсупорандагон пешниҳодшуда ба равандҳои калидии муайян асос ёфта, нишондиҳандаҳои калидии самаранокии фаъолияти КА ба таври зерин арзёбӣ карда шуданд:

Чадвали 8. – Ҷамъи нишондиҳандаҳои калидии (НКМ) -и ҳамаи хизматрасониҳои ба андозсупорандагон пешниҳодшаванда*

ХИЗМАТРАСОНИҲОИ ЭЛЕКТРОНӢ	ҶОИЗҲО
Маркази коркарди зангҳо	- 95%;
Веб-сомона	- 75%;
Пешниҳоди аризаи электронӣ ба Кумитаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон	- 54%;
Пешниҳоди эълумияҳои электронӣ	- 81%;
Баровардани ҳисобномаи электронӣ аз рӯи ААИ	- 90%;
Хизматрасонӣ дар нозироти андоз	- 90%;
Хизматрасонии «равзанаи ягона»	- 92%;
Семинарҳо	- 81%;
Қаноатмандии умумӣ аз хизматрасониҳо	- 82%.

*Сарчашма: муаллиф дар асоси маълумоти Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ тартиб додааст.

Ҷамъи нишондиҳандаҳои калидии самарабахшӣ (НКС) -и ҳамаи хизматрасониҳо, ки аз ҷониби Кумитаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ба андозсупорандагон пешниҳод карда мешаванд, 82 % - ро ташкил медиҳад. Дар байни андозсупорандагон Маркази коркарди маълумот бо нишондиҳандаи 95%, Пешниҳодкунии электронии ҳисобҳо аз рӯи ААИ - 90% маълумтарин буда, 92% -и корбарон аз хизматрасониҳои «равзанаи ягона» ва 90%-и корбарон аз хизматрасониҳои нозироти андоз истифода мебаранд, зиёда аз 75% шахрвандон ба вебсайти мақомоти андоз ташриф меоранд.

Ба ҳайси дурнамои муҳимми рушди ҳамкориҳои байниидоравии ба беҳбудсозии маъмурикунонии андоз нигаронидашуда автоматикунони равандҳои мубодилаи маълумот бо низомҳои иттилоотӣ ба шумор меравад. Аз ҷумла ҳамкориҳои Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон бо Кумитаи гумрук, ИБДА ВКД ҚТ, Кумитаи давлатии заминсозии геодезия ва ҳамчунин бо иштирокчиёни бозори фурӯши сӯзишворию молҳои ҳамроҳ дар истгоҳҳои фурӯши сӯзишворӣ роҳандозӣ шуда истодааст.

Дар асоси нишондиҳандаҳои макроиктисодӣ мо модели регрессионии тавсифдиҳандаи таъсири хизматрасониҳои электронӣ ба воридоти андозхоро

²⁰ Касирова Ф.Ҷ. Арзёбии самаранокии рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон// Касирова Ф. Ҷ. Паёми ДМТ. - №1. – Душанбе, 2023. – С.205-213.

таҳия намудем. Мо вазифадорем, ки робитаи қонунии воридоти андозхоро бо як зумра омилҳо, аз қабилӣ миқдори хизматрасониҳои электронӣ ва миқдори барномаҳои компютери дар соҳаи андозбандӣ истифодашаванда ошкор намоем. Ин қонуниятро метавон бо модели регрессионӣ дар шакли муодилаи зерин ифода кард:

$$Y = a + bx_1 + cx_2 + \varepsilon \quad (1),$$

инҷо Y - воридоти андозҳо (млн. сомонӣ); x_1 - миқдори хизматрасониҳои электронӣ; x_2 - миқдори барномаҳои компютери, дар соҳаи андозбандӣ истифодашаванда; a, b ва c параметрҳои матлуб, ε - омилҳои ба ҳисоб гирифтанишуда.

Ҷадвали 9. - Нишондиҳандаҳои иқтисодии андозбандӣ

№	Давра	Воридоти андозҳо	Миқдори хизматрасониҳои электронӣ	Шумораи барномаҳои компютерӣ
		Y	X_1	X_2
1	2011	3860,8	5	10
2	2012	4876,4	7	12
3	2013	5808,9	9	20
4	2014	7087,0	13	21
5	2015	7947,7	17	22
6	2016	8436,0	19	24
7	2017	9563,3	22	27
8	2018	10523,1	24	28
9	2019	15772,5	40	30
10	2020	15356,7	53	32
11	2021	19666,4	63	36

Сарчашма: аз ҷониби муаллиф дар асоси ҷадвали 3.3.2 Нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ тартиб дода шудааст.

Барои арзёбии параметрҳои модели (1) метавон аз методи квадратҳои камтарин ё технологияҳои муосири иттилоотӣ истифода бурд. Аввал бо истифода аз матритсаи зарбҳои ҷуфти коррелятсия, мо робитаи зичтарини нишондиҳандаҳои иқтисодии мавриди назарро дар соҳаи андозбандӣ муайян мекунем. Маълумоти омориро истифода бурда, дар асоси он матритсаи зарбҳои ҷуфти коррелятсияро тартиб додем.

Аз рӯи маълумоти ҷадвали 10 муодилаи регрессияи бисёрҷумла дар шакли зерин ифода мегардад:

$$Y = 1347,395 + 201,21X_1 + 150,19X_2 + \varepsilon \quad (2)$$

Параметри $a = 1347,395$ маънои иқтисодӣ надорад; параметри $b = 201,21$ чунин маъно дорад, ки дар мавриди ба 1 адад афзудани миқдори хизматрасониҳои электронӣ (X_1) ва бетағйир мондани омили X_2 воридоти андозҳо 201,21 млн. сомонӣ зиёд мегардад; параметри $c = 150,19$ чунини маъно дорад, ки зимни ба 1 адад афзудани миқдори барномаҳои компютери дар соҳаи андозбандӣ истифодашаванда (X_2) ва бетағйир мондани омили X_1 воридоти андозҳо 150,19 млн. сомонӣ зиёд мегардад.

Ҳамаи нишондиҳандаҳои оморӣ, аз қабилӣ зарифи детерминатсия (0,975), F-меъёри Фишер (160,5) ва t-меъёри Студент ($t_a=1,112$; $t_b=6,287$; $t_c=1,952$) қобили қабуланд, аз ин рӯ хулоса баровардан мумкин аст, модели (2) ва параметрҳои алоҳидаи он муҳим мебошанд. Ин хусусиятҳо фарзияи робитаи қонунии воридоти андозҳо бо чанде аз омилҳо, ба монанди миқдори хизматрасониҳои электронӣ ва миқдори барномаҳои компютери дар соҳаи андозбандӣ истифодашавандаро собит месозад. Ҳамин тариқ, модели (2) -ро барои таҳлил ва ояндабинии нишондиҳандаҳои иқтисодӣ дар соҳаи андозбандӣ истифода бурдан мумкин аст. Бо истифода аз моделсозии қаторҳои замони тамоюл (тренд) -и Y , X_1 ва X_2 -ро месозем ва барои дурнамо ояндабинӣ мекунем.

Ҷадвали 10. – Нишондиҳандаҳои ояндабинии низоми андоз

Соли	Y	X ₁	X ₂
2022	18590,5	57	38
2023	20038,9	63	40
2024	21487,4	68	43
2025	22935,8	73	45
2026	24384,2	79	47
2027	25832,7	84	50
2028	27281,1	90	52
2029	28729,5	95	54
2030	30178,0	100	57

***Сарчашма:** аз ҷониби муаллиф дар асоси натиҷаҳои ҳисобкунии барномаи компютерӣ тартиб дода шудааст.

Ҳамин тариқ, бо дарназардошти нуфузи миқдори хизматрасониҳои электронӣ ва миқдори барномаҳои компютерӣ то соли 2030 дар низоми андоз то 30178,0 миллион сомонӣ афзудани воридоти андозҳо зимни шароити дигари ҳамсон ояндабинӣ мегардад.

Кумитаи андоз дар доираи барнома таҳия ва татбиқ намудани модули электронии Citizen Appreal (Мурочиати шаҳрванд) -ро ба нақша гирифтааст, то ки андозсупорандагон аз он барои дархосту пешниҳоди маълумот дар бораи қаллобӣ ва коррупсия истифода бурда тавонанд. Система имкон медиҳад, ки андозсупорандагон мурочиатҳои худро дар замони воқеӣ пайгирӣ кунанд. Интизор меравад, ки татбиқи ин модул зимни қоркарди мурочиатҳо сарбории маъмурии андозсупорандагону мақомоти андозро коҳиш диҳад.

ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДҲО

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

13. То имрӯз дар масъалаҳои назарияи андозбандӣ назари умумӣ вучуд надорад. Дар маҷмӯъ, робитаи мутақобилаи се мафҳуми асосӣ - кейнсиангарӣ, назарияи иқтисодии арза ва ҳамчунин назарияи монетаризм вучуд дорад. Ба андешаи мо, тарзҳо (усулҳо) -и неоклассикӣ бештар ҳамчун заминаи назариявӣ бо мақсади танзими давлатӣ истифода гардида,

мутахассисони ин соҳа бошанд, чунин тарзҳоро аз тарзҳои кейнсианӣ чундо намекунанд ва дар асарҳои худ бештар баҳамворидшавии онҳоро қайд менамоянд [1-М];

14. Ба ақидаи муалиф низоми андоз маҷмуи андозу пардохтҳо, инчунин меъёру қоидаҳои муносибатҳои ҷамъиятӣ, ки байни мақомоти андозу андозсупорандагон барои таъмини пардохти саривақтии ҳамаи намудҳои андозҳо ташаккул меёбанд, ба шумор меравад [2-М];

15. Ба ақидаи муалиф, рақамсозии маъмурикунонии андоз тағйирёбии фаъолияти низоми андоз дар натиҷаи корбурди васеи технологияҳои муосири иттилоотӣ коммуникатсионӣ мебошад. Татбиқи технологияҳои нави рақамӣ маъноӣ беҳбудбахшии хизматрасонӣ ба субъектҳои андозбандӣ зимни нигоҳ доштани нишондиҳандаҳои самаранокии иқтисодӣ ва кафолати кам кардани сарбории андозсупорандагон ҳангоми иҷрои ӯҳдадорихои андозро дорад [3-М];

16. Ба ақидаи муалиф, низоми автоматикунонидашудаи иттилоотӣ (НАИ) маҷмуи воситаҳои барномавӣ дастгоҳии барои хизматрасонии иттилоотӣ истифодашавандае ба шумор меравад, ки ҳадаф аз он интиқол, нигоҳдорӣ ва коркарди иттилооти барои қабули қарорҳои мутобиқ ба талаботи роҳандозии фаъолияти самарабахш мебошад [5-М];

17. Татбиқи технологияҳои нави иттилоотӣ дар фаъолияти идораҳои андозии бурунмарзӣ имкон дод, то зарурати ба мақомоти андоз шахсан ҳозир шудани андозсупорандагон кам гардида, барои ҳадамоти андоз ҷиҳати зуд ва самаранок анҷомдиҳии кор шароит фароҳам оварда шавад [5-М];

18. Дар кишвари мо рақамсозии фаъолияти андозро бо роҳи татбиқ намудани технологияҳои навтарини иттилоотӣ, ки омили муҳимтарини таъмини фаъолияти босуботи иқтисодӣ ва инчунин қонеъгардонии босифати талаботи аҳоли мебошад, такмил додан зарур аст [6-М];

Тавсияҳо оид ба истифодабарии амалии натиҷаҳои таҳқиқот

19. Низоми андоз бояд ба қошиш додани бахши пинҳонии иқтисод кӯмак намуда, дорои дараҷаи аз ҳама баланди технологии ба болобарии маъмурикунонӣ равонгашта бошад, аз ин рӯ татбиқи технологияҳои муосири иттилоотӣ ва дар ин замина навосӣ намудани барномаҳои мавҷудаи компютери низоми иттилоотии андоз, инчунин коркарди маҳсулоти нави нармафзорӣ дар оянда низ самти мубрами фаъолияти ҳадамоти андоз боқӣ хоҳад монд [6-М];

20. Навосӣ намудани назорати андоз тариқи татбиқи технологияҳои инноватсионӣ дар фаъолияти мақомоти андоз зарур аст [9-М];

21. Бидуни истифодаи технологияҳои муосири иттилоотӣ ташаккул додани сиёсати андоз ва танзими низоми андозбандӣ номумкин аст [8-М];

22. Бинобар рушди фаъоли иқтисоди рақамӣ як қатор мушкилоти марбут ба саркашӣ аз андоз ба миён омада, вучуди низомҳои андозро ҳалалдор месозад. Саркашӣ аз андозбандӣ ба талафоти молиявии бучети кишварҳое, ки дар ҳудуди онҳо даромади корхонаҳо ба вучуд меояд, боис мегардад [13-М];

23. Барои аз байн бурдани иқтисодиёти пинҳонӣ зарурати омӯзишу

танзими пайвастаи сиёсати иқтисодӣ вучуд дорад. Бо ин мақсад, аниқ кардани вазифаҳои асосии ба саркашӣ аз андоз алоқамандбуда ва муайян кардани методҳои муосири мубориза дар соҳаи мазкур ба мо кӯмак мерасонанд, то як қатор масъалаҳои имрӯз дар низоми миллии андоз вучуддоштаро ҳал намоём [15-М];

24. Маъмурикунонии рақамии андоз дар шароити рақамисозии иқтисодӣ ба болобарии самаранокии маъмурикунонии андоз мусоидат намуда, имкон медиҳад, то чамъоварии пардохтҳои ҳатмӣ ба низоми бучетии Ҷумҳурии Тоҷикистон саривақт таъмин гардида, ҳамзамон хароҷоти муваққатӣ, молиявӣ ва меҳнатии ӯҳдадорихоии андоз содаю кам ва фазои андоз дар кишвар беҳтар гардида, сатҳи чинояткориҳои андоз коҳиш ёбад [16-М].

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ ВОБАСТА БА МАВЗУИ ДИССЕРТАТСИЯ

I. Мақолаҳои, ки дар маҷаллаҳои тақризшаванда ва тавсиякардаи

Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии

Тоҷикистон ва ҚОА Федератсияи Россия ба таъб расидаанд:

[1-А]. Касирова Ф. Дж. Развитие теории налогообложения и их автоматизации / И.Р. Иброхимзода, Ф.Дж. Касирова // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №7. – Душанбе, 2020. – С. 73-76. ISSN 2413-5151;

[2-А]. Касирова Ф. Дж. Основы автоматизации системы налогообложения // Вестник Центра стратегических исследований при Президенте Республики Таджикистан. Таджикистан и современный мир. – № 2 (74). – Душанбе, 2021 – С.214-223. ISSN 2075-9584;

[3-А]. Касирова Ф. Дж. Теоретический и методологические вопросы системы налогообложения в условиях цифровой экономики / Касирова Ф.Дж., Алиев О.М. Финансово-экономический // Вестник. 2022. № 1 (30). С. 198-205;

[4-А]. Касирова Ф. Дж. Современное состояние цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф. Дж. // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №2. – Душанбе, 2023. – С. 22-30. ISSN 2413-5151;

[5-А]. Касирова Ф. Дж. Оценка эффективности цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан // Вестник ТНУ Серия социально-экономических и общественных наук. - №1. – Душанбе, 2023. – С.205-213.

II. Мақолаҳои илмие, ки дар маҷмуаҳо ва дигар нашрияҳои

илмӣ-амалӣ ҷоп шудаанд:

[6-А]. Касирова Ф. Дж. Методологические основы автоматизации системы налогообложения / И.Р. Иброхимзода, Ф.Дж. Касирова // Материалы научно-практического семинара на тему «Вопросы совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан» - Душанбе, 5 мая 2020 – С.101-112;

- [7-А]. Касирова Ф. Дж. Зарубежный опыт автоматизации системы налогообложения // Материалы международной научно-практической конференции на тему “Реализация целей устойчивого развития, зарубежный и национальный опыт” при кафедре национальная экономика факультета экономики и управления ТНУ (г. Душанбе 13 октября 2020 года). – С. 552-558;
- [8-А]. Касирова Ф. Дж. Институциональные основы автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф.Дж. // Материалы республиканского семинара по прикладным наукам на тему «Совершенствования финансовой системы РТ в современных условиях» при кафедре финансы и страхование, финансово-экономического факультета ТНУ (г. Душанбе 07 декабря 2020 года). – С.70-79;
- [9-А]. Касирова Ф.Дж. Современное состояние автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан / Иброхимзода И.Р., Касирова Ф.Дж. // Материалы республиканского семинара по прикладным наукам на тему «Совершенствования финансовой системы РТ в современных условиях» при кафедре финансы и страхование финансово-экономического факультета ТНУ (г. Душанбе 07 декабря 2020 года). – С.394-405;
- [10-А]. Касирова Ф. Дж. Актуальные вопросы автоматизации системы налогообложения // Материалы научно-практической конференции «Индустриально-инновационное развитие экономики РТ: Состояние, проблемы и перспективы» ДФ НИТУ «МИСиС» (г. Душанбе, 26 декабря 2020 года). С.388-394;
- [11-А]. Касирова Ф. Дж. Современное состояние автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан // Материалы научно-теоретической конференции на тему “Цифровая экономика и необходимость внедрения новой системы национальных счетов” (Душанбе, 17 февраля 2021 года) – С. 69–76;
- [12-А]. Касирова Ф.Дж. Применения инфрмационно-коммуникационных технологий в Налоговом комитете при Правительстве РТ // Материалы республиканской научно-теоретической конференции на тему: “Вопросы совершенствования финансово-кредитного механизма развитие национальной экономии”. Душанбе , 5 октября 2021. С.172-176;
- [13-А]. Касирова Ф. Дж. Оптимизационные модели автоматизации системы налогообложения в Республике Таджикистан // Материалы республиканской научно-практической конференции на тему «Современные направления реализации информационных технологий в цифровизации образования, науки и промышленного производства» Душанбе, 27 ноября 2021 г.;
- [14-А]. Касирова Ф.Дж. Теоретические модели регулирования автоматизации системы налогообложения в Республики Таджикистан // Таджикистан: Экономика и управления (научный журнал) №4. С.75-82. Душанбе, 2021. ISSN 2709-7250.;
- [15-А]. Касирова Ф.Дж. Эволюция налоговых теорий и трансформация налоговой системы в период цифровизации // Материалы республиканской

научно-практической конференции на тему “Финансово-кредитное регулирование развитие инновационного предпринимательства в Таджикистане. 10 мая 2022 год. – С.100-106.;

[16-А]. Касирова Ф.Дж., Курбонова М.С., Эраджи Д., Раджабов Т.С. Зарубежный опыт внедрения цифровых технологий в систему налогообложения // For participation, the VII International Scientific and Practical Conference scientific community interdisciplinary research held on May 26-28. 2022 in Hamburg. Germany, С.61-67; ISBN 978-3-512-31217-5;

[17-А]. Касирова Ф.Дж. Мировой опыт по вопросам цифровизации налогового администрирования // Материалы республиканской научно-практической конференции на тему: “Проблемы системы налогообложения в современных условиях” Душанбе, 25 ноября 2022 года. – С.253-258;

[18-А]. Касирова Ф.Дж. Мировой опыт и перспектива развития цифрового налога / Ф.Дж. Касирова, О.М. Алиев // For attending the International Scientific-Practical Journal «Endless light in science» chairman of international research center “endless light in science” 20 march 2023 Almaty. Kazakhstan. – С.145-151.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Касирова Фарангис Чунайдуллоевна дар мавзуи «**Рушди равандҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон**» барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи ихтисоси 08.00.07 - Молия, гардиши пул ва қарз

Калидвожаҳо: андоз, низоми андоз, маъмурикунонии андоз, назорати андоз, рақамисозии маъмурикунонии андоз, рақамисозӣ, муҳити рақамӣ, технологияҳои рақамӣ, хизматрасониҳои рақамӣ, фарҳанги андоз, интизоми андоз, қонунгузори андоз.

Мақсади таҳқиқот таҳияи нуктаҳои назариявӣю методӣ ва тавсияҳои амалии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамисозии иқтисодӣ мебошад.

Объекти таҳқиқот рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзӯ (предмет) -и таҳқиқот муносибатҳои ташкилию иқтисодие, ки байни андозсупорандагону мақомоти андоз дар раванди рақамисозии маъмурикунонии андоз ба миён меоянд, ба шумор меравад.

Методҳои таҳқиқот ва таҷҳизоти истифодагардидаро методҳои маърифати умумиилмӣ, аз қабиле таснифот, таъриф, методи аксиоматикӣ, таҳлили графикӣ, омӯрӣ, муқоисавӣ-ҳуқуқӣ, синтез ва аналогия, ҷамъбасти асоснокунӣ, методи низоммандӣ, экстраполятсия, методҳои индуксия ва дедуксия ташкил медиҳанд.

Натиҷаҳои бадастомада ва нағмиҳои рисолаи илмӣ. Бар пояи таҳқиқи таҳаввулотҳои назарияҳои андоз ва рақамисозии андозбандӣ маълум шуд, ки дар мавриди низоми андоз ва рақамисозии маъмурикунонии андоз назари ягона вучуд надорад. Аз ҷониби муаллифи диссертатсия шарҳи низоми андозу рақамисозии маъмурикунонии андоз ифода карда шуд; таҷрибаи ҷаҳонии андозбандӣ аз лиҳози рақамисозӣ омӯхта шуда, механизму воситаҳои нави робитаҳои мутақобилаи байни андозсупорандагону мақомоти андоз муқаррар карда шуданд; вазъи кунунии равандҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳлил гардида, сифати хизматрасониҳои рақамии пешниҳодшуда мавриди арзёбӣ қарор гирифта, мушкилоти ҷойдошта муайян карда шуданд; масъалаҳои рақамисозии маъмурикунонии андоз аз нуктаи назари муносибати институтсионалӣ оид ба ошкорсозии тағйироти дар фаъолияти мақомоти андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон баррасӣ гардида, нақши мақомоти андоз дар маъмурикунонии робитаҳои мутақобилаи байни андозсупорандагону мақомоти андоз муайян карда шудааст; тарзи нави гардиши ҳуҷҷатҳо, гардиши рақамии ҳуҷҷатҳо бар пояи технологияҳои реестрҳои тавзеъшуда пешниҳод карда шуд; механизмҳои таъмини маъмурикунонии андоз дар шароити рақамисозӣ таҳия шуданд; модели эконометрикии зарифҳои ҷуфти коррелятсия, ки тавассути он робитаи воридоти андозҳо ба рақамисозии маъмурикунонии андоз манзур гаштааст, таҳия ёфта, ояндабинии воридоти андозҳо тартиб дода шудааст.

Тавсияҳо оид ба истифода. Натиҷаҳои бадастомада метавонанд барои ҳамкориҳои байниидоравии сохторҳои давлатӣ ва инчунин баланд бардоштани сифати қонунгузориҳои андоз, ки дар маҷмӯъ ба муносибатҳои боварибахши андозсупорандагон мусоидат хоҳанд намуд, истифода шаванд.

Соҳаи истифода: Бозёфтҳои таҳқиқоти гузаронидашуда метавонанд чун маводҳои таълимию методии фанҳои «Андоз ва андозбандӣ», «Хизматрасонии электронии мақомоти андоз», «Менеҷмент ва маъмурикунонии андоз», «Назорати андоз», инчунин ҳангоми ташкил намудани курсҳои махсус барои тақмили саводнокии андози субъектҳои андозбандӣ истифода шаванд.

АННОТАЦИЯ

на диссертационную работу Касировой Фарангис Джунайдуллоевны на тему «Развитие процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговое администрирование, налоговый контроль, цифровизация налогового администрирования, цифровизация, цифровая среда, цифровые технологии, цифровые сервисы, налоговая культура, налоговая дисциплина, налоговое законодательство.

Цель диссертации заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

Объектом исследования является цифровизация налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Предметом исследования выступают организационно-экономические отношения, возникшие между налогоплательщиками и налоговыми органами в процессе цифровизации налогового администрирования.

Методы исследования и используемое оборудование. Методологическую основу исследования составляют методы общенаучного познания, как классификация, определение, аксиоматический метод, графический, статистический, сравнительно-правовой анализ, синтез и аналогия, обобщение и обоснование, системный метод, экстраполяция, методы индукции и дедукции.

Достигнутые результаты и новизны научной работы на базе исследования эволюций теорий налогов и цифровизации налогообложения, выявлено, что нет единого взгляда касательно налоговой системы и цифровизации налогового администрирования. Сформулирована авторская трактовка налоговой системы и цифровизации налогового администрирования; Изучен мировой опыт налогообложения с точки зрения цифровизации, установлены новые механизмы и инструменты взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами; Проанализировано современное состояние процессов цифровизации налогового администрирования в Республике Таджикистан, проведена оценка качества предоставляемых цифровых услуг, определены проблемы; Рассмотрены вопросы цифровизации налогового администрирования с точки зрения институционального подхода для выявления институциональных изменений в деятельности налоговых органов Республики Таджикистан и выявлена роль налоговых органов в администрировании взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов; Предложен новый способ документооборота, цифровой документооборот на базе технологий распределенных реестров; Разработаны механизмы обеспечения налогового администрирования в условиях цифровизации; Разработана эконометрическая

модель парных коэффициентов корреляции, где показано влияние налоговых поступлений от цифровизации налогового администрирования, составлен прогноз налоговых поступлений .

Рекомендации по использованию. Полученные результаты могут быть использованы для межведомственного взаимодействия между госструктурами, а также для повышения качества налогового законодательства, что в целом будет способствовать доверительным отношениям со стороны налогоплательщиков.

Область применения: По итогу проведенные исследования могут быть использованы в учебно-методических материалах дисциплин «Налоги и налогообложение», «Электронные услуги налоговых органов», «Менеджмент и налоговое администрирование», «Налоговый контроль», а также при создании специальных курсов для повышения налоговой грамотности субъектов налогообложения.

ANNOTATION

for the dissertation work of Kasirova Farangis Dzhunaydulloevna on the topic "Development of digitalization processes of tax administration in the Republic of Tajikistan" for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.07 - Finance, monetary circulation and credit

Key words: tax, tax system, tax administration, tax control, digitalization of tax administration, digitalization, digital environment, digital technologies, digital services, tax culture, tax discipline, tax legislation.

The purpose of the dissertation is to develop theoretical and methodological provisions and practical recommendations for tax administration, under conditions of the digitalization of the economy.

The object of the study is the digitalization of tax administration in the Republic of Tajikistan.

The subject of the study is the organizational and economic relations that have arisen between taxpayers and tax authorities in the process of digitalization of tax administration.

The research methods. Research methods and equipment used the methodological basis of the research is made up of methods of general scientific knowledge, such as classification, definition, axiomatic method, graphical, statistical, comparative legal analysis, synthesis and analogy, generalization and justification, system method, extrapolation, methods of induction and deduction.

The results achieved and the novelty of scientific work based on the study of the evolution of tax theories and the digitalization of taxation revealed that there is no single view regarding the tax system and the digitalization of tax administration. The author's interpretation of the tax system and digitalization of tax administration are formulated; The world experience of taxation from the point of view of digitalization has been studied, new mechanisms and tools for the relationship between taxpayers and tax authorities have been established; The current state of the processes of digitalization of tax administration in the Republic of Tajikistan was analyzed, the quality of the digital services provided was assessed, problems were identified; The issues of digitalization of tax administration were considered from the point of view of a nationwide approach to identify institutional changes in the activities of the tax authorities of the Republic of Tajikistan and the role of tax authorities in administering the relationship between taxpayers and tax authorities was identified; A new method of workflow, digital workflow based on distributed ledger technologies has been proposed; Mechanisms have been developed to ensure tax administration in the context of digitalization; An econometric model of paired correlation coefficients has been developed, which shows the impact of tax revenues from the digitalization of tax administration, and a forecast of tax revenues has been made.

Recommendations for use. The results obtained can be used for interdepartmental interaction between government agencies, as well as to improve the quality of tax legislation, which in general will contribute to trusting relationships on the part of taxpayers.

Scope of use: As a result, the conducted research can be used in educational and methodological materials of the disciplines "Taxes and taxation", "Electronic services of tax authorities", "Management and tax administration", "Tax control", as well as in the creation of special courses to improve the tax literacy of subjects of taxation.