

# ДОНИШГОҶИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

*Бо ҳуқуқи дастнавис*

ТДУ:657.375.2(575.3)

ТБК:65.9(2)261.3

И - 87

**ИСМАТОВ АБДУЛҲАФИЗ ФАЗЛИДИНОВИЧ**

**ТАКМИЛДИҶИИ МАЪМУРИКУНОНИИ АНДОЗ ДАР ШАРОИТИ  
РАҚАМИКУНОНИИ ИҚТИСОДИЁТ**

**АВТОРЕФЕРАТИ**

**диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии номзади илмҳои иқтисодӣ  
аз рӯи ихтисоси 08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз**

**ДУШАНБЕ – 2024**

Диссертатсия дар Институти иқтисодиёт ва таҳқиқи системавии рушди кишоварзии Академияи илҳои кишоварзии Тоҷикистон иҷро гардидааст.

**Роҳбари илмӣ:**

**Шамсов Илёсҷон Сафарович**, доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи системаҳои иттилотӣ дар иқтисодиёти Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

**Муқарризи расмӣ:**

**Шералиев Эмомалӣ Нуралиевич**, доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи молияи Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон

**Яқубзода Маъруф Садруддин**, доктори фалсафа (PhD) аз рӯи ихтисоси 6D050900 – Молия, дотсенти кафедраи молия ва қарзи Донишгоҳи технологии Тоҷикистон

**Муассисаи пешбар:**

Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия 14 декабри соли 2024, соати 09<sup>00</sup> дар маҷлиси Шӯрои диссертатсионӣ **6D.KOA-003** назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: Ҷумҳурии Тоҷикистон 734025, шаҳри Душанбе, м. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, E-mail:**ds\_6d.koa-003@mail.ru**, телефони котиби илмӣ: (+992) 919 80 31 10.

Бо диссертатсия ва автореферати он дар китобхонаи илмӣ ва сомонӣ расмӣ Донишгоҳи миллии Тоҷикистон <https://tnu.tj> шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «\_\_» \_\_\_\_\_ соли 2024 ирсол карда шудааст.

**Котиби илмӣ шӯрои диссертатсионӣ,  
номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсент**



**Бобиев И. А.**

## МУҚАДДИМА

**Мубрамияти мавзуи таҳқиқот.** Дар шароити танзими муносибатҳои бозорӣ, давлат ҳамеша бо мақсади такмили низоми қонунгузорию андоз ва вусъат бахшидан ба рушди маъмурикунонии андоз, ҳамчун василаи беҳтар гардидони чараҳои муомилоти соҳаҳо дар андозбандӣ мебошад, мусоидат менамояд. Раванди барақароркунӣ ва рушди низоми андоз аз лаҳзаҳои соҳибистиклолии давлат сарчашма мегирад, ки ҷиҳати рушди маъмурикунонии андоз заминаи воқеӣ ба ҳисоб меравад.

Ҳолати ба миён омадаи навоариҳои технологӣ дар шароити имрӯза имкониятҳои истифодабарии низоми рақамиро дар соҳаи андоз таъмин менамояд, ки чунин тадбир дар аввал қобилияти давлатро оид ба ҷамъоварию маблағҳои андоз каме суст гардонда, бо гузаронидани ислохотҳо дар низоми андоз шароитҳои нави иқтисодиро ба вуҷуд меорад. Чунин раванд аз шароити ҷаҳонишавӣ ба рақамикунонии истеҳсолот, низоми молия, андоз, бонк ва дигар соҳаҳо ҳамчун шартӣ ҳатмӣ дар таҷрибаи бисёр мамлакатҳои ҷаҳон ба назар мерасанд.

Мавзуи интихобгардида вобаста ба аҳамият ва ҳадафҳои стратегии рушди иқтисодиёти давлат хело муҳим арзёбӣ гардида, он ҳамчун масъалаи муҳимми хусусияти актуализида дар таҳқиқоти илмӣ баррасӣ гардидааст. Вобаста ба таъмини саривақтии бучети давлатӣ ва беҳтар намудани низоми фаъолияти мақомоти андоз, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон 24 апрели соли 2010 дар Паёми солони ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба муайянкунии манбаъҳои андозбандӣ чунин қайд намуда буданд: «Низоми кори мақомоти андоз ба дигаргунсозӣ ниёз дорад. Вазифаи онҳо на танҳо ҷамъоварию пурра ва саривақтии андоз, балки пешгирӣ намудани қонуншиканӣ, пешбурди корҳои доимии фаҳмондадиҳӣ ва барои андозсупорандагон ташкил намудани курсҳои омӯзишӣ мебошад»<sup>1</sup>.

Дар шароити муносири навгониҳои илмию технологӣ, ҷавобгӯ намудани низоми кори мақомоти андоз ва сабук намудани низоми андозбандӣ яке самтҳои афзалиятноки рушди маъмурикунонии андоз ба ҳисоб меравад. Тавре аз Паёми Президенти кишвар, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон 20 апрели соли 2011 ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба «Масъалаҳои сода намудани низоми андозбандӣ ва оммафаҳм гардонидани санадҳои меъёрии ҳуқуқии марбут ба андозситонӣ метавонанд ба рушди минбаъдаи иқтисоди миллӣ ва таҳкими имкониятҳои бучети давлатӣ мусоидат намоянд»<sup>2</sup> дар шароити гузариш ба иқтисодӣ рақамӣ зимни гузаронидани ислохотҳо дар низоми андоз заминаи воқеӣ ба ҳисобида рафт. Такмили маъмурикунонии андоз дар бахши воқеии иқтисодиёти мамлакат ҳамчун самтҳои афзалиятнок баҳри рушди низоми андози мамлакат бо дарназардошти таҷрибаи кишварҳои пешқадами бисёрсолаи ҷаҳонӣ муҳим мебошад. Дар асоси муқаррароти Барномаҳои рушди маъмурикунонии андоз самтҳои афзалиятноки рушди соҳа муайян гардида,

<sup>1</sup> Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 24.04.2010. – Душанбе, 2010. Маҳзани электронӣ: <http://www.prezident.tj>

<sup>2</sup> Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 20.04.2011. -Душанбе, 2011. Маҳзани электронӣ: <http://www.prezident.tj>

заминаи воқеӣ ба вусъатёбии раванди фаъолияти мақомоти андоз дар шароити рақамикунонӣ, пеш аз ҳама гузаронидани ислоҳот ва сода намудани низоми кори мақомоти андоз, пешниҳоди хизматрасониҳо ба андозсупорандагон, тадбирҳои иловагӣ оиди шаффофияти воридоти андоз ба бучети давлатӣ ва боз ҳам беҳтар намудани фазои соҳибкорӣ дар ҷумҳурӣ муайян гардиданд.

Ташкили раванди маъмурикунонии андоз бо дарназардошти қабул ва амалӣ намудани Стратегияи миллии рушд барои давраи то соли 2030, татбиқи Стратегияи давлатии «Технологияҳои иттилоотию коммуникатсионӣ (ТИК) барои рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон» аз 5 ноябри соли 2003 таҳти № 1174, Консепсияи иқтисоди рақамӣ ва барномаҳои рушди маъмурикунонии андоз барои давраҳои миёнамуҳлат арзёбӣ мегардад, шаффофияти воридоти андозҳо ва беҳтар намудани сифати хизматрасониҳоро ба андозсупорандагон таъмин менамояд.

Рушди маъмурикунонии андоз яке аз афзалиятҳои асосии фаъолияти мақомоти андоз буда, бо мақсади дастгирии субъектҳои соҳибкорӣ, беҳтар ва бештар намудани хизматрасониҳои электронӣ ба шахрвандон ва андозсупорандагон, роҳандози намудани шаклу усулҳои муосири назорати андоз, пешгирӣ намудани гуногунфаҳмӣ ва қонунвайрокуниҳои андоз, вусъатёбии низоми рақамикунонии андоз ва татбиқи ҳадафҳои стратегияи мақомоти андоз як қатор муқарраротҳоро дар асоси таҳияи Кодекси андоз пешбинӣ намудааст, ки андешидани он раванди такмили маъмурикунонии андозро дар шароити рақамикунонӣ таъмин менамояд.

**Дарачаи таҳқиқи мавзӯи илмӣ.** Ба таҳияи ҷанбаҳои алоҳидаи назарияи таҳқиқоти илмии андоз саҳми иқтисоддонҳои хориҷӣ муҳим аст. Оид ба паҳлуҳои андоз ва андозбандӣ, тадқиқотҳои ҷамаҷонибаи бавучудой ва рушди андозҳо, аз ҷумла: А.Смит, У.Петтӣ, А.Б. Лаффер ва ғайраҳо мавҷуданд. Таҳқиқотҳои илмӣ дар самтҳои гуногуни омӯзиши масъалаҳои андозбандӣ чараён доранд, ки дар асоси пайгирии такмили низоми идоракунии андоз ба консепсия ва тадқиқотҳои олимони гузашта така менамоем.

Ҳамзамон дар гузашта, саҳми олимони тоҷик Н.Тӯсӣ, С.Айнӣ, Б. Ғафуров дар масъалаи асоҳи ташкили муносибатҳои андозбандӣ аз мадди назари мо дур нест.

Дар замони шӯравӣ вобаста ба масъалаҳои маъмурикунонии андоз қариб, ки таҳқиқотҳои илмӣ баррасӣ намешуданд, зухуроти мавҷудияти андозҳо ба идоракунии моликияти давлатӣ ва ҷамъиятӣ вобаста буд. Танҳо баъди солҳои 90-уми асри XX дар робита бо гузариш ба шаоитҳои иқтисоди бозорӣ зарурати омӯзиши масъалаҳои такмилдиҳии низоми андоз ва маъмурикунонии андоз ба миён омад. Қисми зиёди таҳқиқотҳо дар самти танзими давлатии андозии иқтисодиёт ба миён омад. Инчунин, ба роҳмондани механизми маъмурикунонии андоз вобаста ба ташкили чараёнҳои идоракунии андоз аз тарафи як қатор олимони рус, ба монандӣ: Т.М.Оспанов, В.А.Красницкий, В.П.Кузнецов, В.И. Майоров, Л.Я. Абрамчик, Л.И. Гончаренко, А. В. Грищенко, А.В. Аронов, В. Кашин, Г.А.Артеменко мавриди омӯзиш қарор гирифта шудааст. Дар раванди амалинамоии механизми маъмурикунонии андоз омилҳои ҳастанд, ки

самаранокии ислоҳоти низоми маъмурикунонии андоз ва барномаҳои қабулгардида таъсир мерасонанд.

Дар рушди низоми андози мамлакат саҳми олимони ватанӣ Б.И. Боймирозоев, Н.Қ. Қаюмов, Х.Р. Улуғхоҷаева, И.Р. Иброҳимзода, Л.Ҳ. Саидмуродзода, А.К. Курбонов, У. Воҳидов, Д.С. Давлатов ва ғайраҳо назаррас мебошанд. Зеро таҳқиқҳои илмӣ онҳо вобаста ба рушди низоми миллии андоз нигаронида шуда, ҳамчун заминаи воқеӣ дар рушди маъмурикунонии андоз мусоидат менамояд.

Раванди маъмурикунонии андоз дар назария ва таҳқиқҳои илмӣ олимони ватанӣ аз мадди назар дур нест, зеро дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ масъалаи рушди маъмурикунонии андоз яке аз ҳадафҳои асосии стратегияи давлат баҳисоб меравад, ки чиҳати омӯзиш ва мукамалгардонии он дар таҳқиқоти илмиам самҳи бисёр олимони ватанӣ В.Д. Сабуров, А.М. Солеҳзода, А.М. Маъмуров, С. Халифазода, М. Салимова, Ф.Ҷ. Касирова ва ғайра мавриди таҳқиқ қарор гирифта шудааст. Мавқеъ ва нақши маъмурикунонии андоз дар алоқамандӣ бо назарияи умумии андоз ва мазмуни он ҳамчун механизми муосири танзими раванди идоракунии андоз дар сатҳи макроиқтисодӣ ва дар сатҳи микроиқтисодӣ ба қадри кофӣ омӯхта нашудаанд. Дар самти мукамалгардонии маъмурикунонии андоз аз лиҳози амалӣ як қатор стратегияҳо ва барномаҳо қабул гардидаанд, ки дар оянда ба рушди маъмурикунонии андоз мусоидат намуда, минбаъд тавассути онҳо роҳҳои мукамалгардонии маъмурикунонии андоз дар асоси қонуниятҳои рушди иқтисоди миллий бояд омӯхта шаванд. Масъалаҳои назариявӣ ва методологии мавзӯи мазкур, мавриди таҳқиқи муҳаққиқони зиёди ватанию хориҷӣ гардида, дар раванди таҳияи рисолаи худ истифода намудам. Гарчанде, масъалаҳои пешниҳодгардидаи мавзӯъ ба шароити иқтисоди рақамӣ нигаронида шудааст, кӯшиш намудем, ки дар доираи мавзӯи марбута таҳқиқҳои зиёди илмиро истифода бурда, паҳлуҳои навоари мавзӯро баррасӣ намуда, аҳамияти онро дар шароити имрӯза муҳим арзёбӣ намудем.

Ҳамзамон, вобаста ба омӯзиши масъалаҳои назариявӣ методолгӣ мо мақсаду вазифаҳои таҳқиқотро муайян намудем.

**Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо ва мавзӯҳои илмӣ.** Мазмуну муқаррароти диссертатсия ба як қатор барномаҳои давлатии дар соҳаи молия ва андоз роҳандози гардидаанд, онҳо ҳангоми татбиқи ҳадафҳои Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, татбиқи сиёсати андозию бучетии Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва татбиқи вазифаҳои Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳангоми таҳия ва қабули барномаи миёнамуҳлат ва дарозмуҳлат, инчунин раҳнамоӣ ва дастурамалҳо вобаста ба такмили маъмурикунонии андоз истифода гардида шуда аст.

### **ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ**

**Мақсади таҳқиқот.** Арзёбии ҳолати муосири раванди маъмурикунонии андоз ва додани тавсияҳои амалӣ чиҳати такмили механизмҳои маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт.

**Вазифаҳои таҳқиқот.** Мақсади гузошташудаи диссертатсия зарурати ҳалли вазифаҳои асосии зеринро тақозо мекунад:

- таҳқиқи назариявӣ ва институтсионалии рушди маъмурикунонии андоз;
- таҳқиқи методии механизми маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт;
- хусусиятҳои маъмурикунонии андоз вобаста ба таҷрибаи андозбандии кишварҳои хориҷӣ;
- арзёбии ҳолати муосири рушди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт;
- мушкилотҳо ва раванди вусъатдиҳии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт;

такмилдиҳии низоми маъмурикунонии андоз ва таҳияи модели экометрикии дурнамои воридотҳои андоз Ҷумҳурии Тоҷикистон.

**Объекти таҳқиқот** раванди тақмилдиҳии маъмурикунонии андоз, шаффофияти таъмин гардидани воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлат дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт мебошад.

**Мавзӯи таҳқиқот** амалӣ гардидани маҷмӯи тадбирҳо ва чораҳои андозбандиро ташкил медиҳад, ки раванди тақмилдиҳии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиётро таъмин менамояд.

**Фарзияи таҳқиқот** бар пояи муқаррароте асос ёфтааст, ки ҳангоми дар тақмил додани низоми маъмурикунонии андоз дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ беҳтар гардонидани самаранокии фаъолияти мақомоти андоз чунин имкониятҳоро ба вуҷуд меорад: 1) шаффофияти воридоти андозҳо, 2) таъмини усулҳои муосири назорати андоз 3) коҳишёбии қонунвайронкунии андоз тавассути ба роҳ мондани модулҳои нави хизматрасониҳои электронӣ 4) афзудани ҳамкориҳои нави иттилоотӣ бо мақомоти андоз.

**Асосҳои назариявии таҳқиқоти илмӣ зимни омӯзиш** аз осори таърихи классикон, намояндагони равияҳои гуногуни иқтисодӣ (микроиқтисод ва макроиқтисод), инчунин таҳқиқоти илмии олимони ватанию хориҷӣ, коршиносон, мақолаҳои дар сатҳи илмӣ қарордошта (ҷумҳуриявӣ, байналмиллалӣ), ҳисоботҳои илмӣ, маводи конференсияҳои илмӣ ва ғайра иборат мебошад.

**Асосҳои методологии таҳқиқот аз услуби илмии диалектикий идрок** иборат буда, имкониятҳои васеи омӯзиши масъалаҳои таҳқиқшаванда, вобастагӣ, робитаи мутақобила ва мавҷуд будани падидаҳои дар рушдбударо таъмин менамояд. Дар қорӣ таҳқиқот бо ёрии методҳо ва равишҳои илмӣ, як қатор муносибатҳо ба предмети таҳқиқот, аз ҷумла: навгонии илмӣ, таҳлилу ҳулосанамой, экометрика, тасвирҳои графикӣ, муқоисанамой ва амсоли инҳо амалӣ карда шудааст.

**Сарчашмаи асосии маълумот.** Пояи иттилоотии таҳқиқотро санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ ва қарорҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои таҳлилию омории Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, блотенҳои Бонки миллии Тоҷикистон, маводҳои нашрии Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи Вазорати молияи Ҷумҳурии

Тоҷикистон, маълумотҳои баҳисобгирии шумораи андозсупорандагон, маводи чопӣ ва электронӣ, маводи конференсҳои илмӣ ташкил медиҳанд.

**Пойгоҳи таҳқиқот.** Диссертатсия солҳои 2020 – 2023 дар Институти иқтисодӣ ва таҳқиқи системавии рушди кишоварзии Академияи илмҳои кишоварзии Тоҷикистон иҷро гардидааст.

**Навгони илмӣ таҳқиқот** аз асосноккунии таҳқиқи назариявӣ институтсионалии рушди маъмурикунонии андоз, раванди ташаккули механизми маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ ва дар ин замина таъмини шаффофияти воридоти андозҳо ба бучети давлат иборат мебошад.

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

1. Дар асоси омӯзиши назарияҳои мухталифи олимони соҳаи иқтисод назарияи асоснокнамудаи ҳуди маллиф оид ба мафҳуми «маъмурикунонии андоз», пешниҳод гардидааст. Ҳангоми таҳқиқи асосҳои институтсионалии рушди маъмурикунонии андоз муайян гардид, ки таъмини шаффофияти чараёни андоз вобаста ба ташкил ва тақмили сохтори мақомоти андоз, тақмили низоми қонунгузорӣ дар соҳаи андоз ва танзими давлатии сохтори институтсионалии андоз иборат мебошад.

2. Дар асоси таҳқиқи методии маъмурикунонии андоз, механизми мукаммали андоз дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ арзёбӣ гардид, ки тарзу усулҳои ташкили раванди банақшагирӣ, танзимнамоӣ ва назорати андозро дар бар мегирад.

3. Дар асоси таҷрибаи хориҷӣ маълум гардид, ки раванди омӯзиш ва амалишавии механизмҳои маъмурикунонии андоз вобаста ба хусусияти андозбандӣ ва саҳми ҳуди давлат ҳангоми риояи моделҳои пешқадами низоми андози давлатҳои хориҷӣ басо муҳим аст. Механизмҳои навоаронае, ки дар кишварҳои хориҷӣ истифода мешаванд, метавонанд дар низоми андози давлати мо татбиқ шаванд. Чунин технологияҳои пешрафта, аз қабилӣ blockchain, зеҳни сунӣ, Интернетӣ босуръат, ҳисоббарории квантӣ, big- data ва ғайра дохил мешаванд.

4. Ҳолати муосири раванди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ мавриди таҳлил қарор гирифт, ки зимни он тасдиқи маълумотҳои оиди баланд бардоштани самаранокии фаъолияти мақомоти андоз, беҳтар намудани сатҳ ва сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон ҳангоми иҷрои уҳдадорӣҳои андоз, назорати истифодаи имтиёзҳои андозӣ ва дигар самтҳои афзалиятдоштаи рушди маъмурикунонии андоз муайян гардид.

5. Арзёбии мушкилотҳо ва раванди вусъатдиҳии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ дар диссертатсия таҷдиди назар гардида, оид ба сифати хизматрасониҳо ва раванди истифодаи технологияҳои рақамӣ, ки барои расидан ба ҳалли вазифаҳо ва мақсадҳои рушди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ нигаронкунанда аст, мавриди таҳлил қарор гирифта шуд.

6. Дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт бо истифода аз моделҳои иқтисодӣ-риёзӣ, моделҳои коррелятсионӣ ва регрессионӣ, таъминоти риёзӣ ва барномавии пешгуикунии омории воридоти маблағҳои андоз, ки натиҷаҳои муҳимтарини нишондиҳандаҳои босамари маъмурикунонии андоз, аз ҷумла ҳолати истифодаи технологияҳои рақамӣ, пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ, таъмини ҳамгирии иттилоотӣ, роҳандозӣ намудани тартиби истифодаи меъёрҳои андоз, ҳавасмандгардони фаъолияти соҳибкорӣ ва дар ин замина рушди низоми андози мамлакат бо мақсади таъмини шаффофияти воридоти андозҳо ба бучети давлат, ки раванди тақмили маъмурикунонии андозро таъмин менамояд, муайян гардидааст.

#### **Нуқтаҳои Ҳимояшавандаи Диссертатсия:**

- Таҳқиқи назариявӣ ва институтсионалии маъмурикунонии андоз;
- Арзёбӣ намудани механизми маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт;
- Хусусиятҳои маъмурикунонии андоз вобаста ба таҷрибаи андозбандии кишварҳои хориҷӣ;
- Таҳлил ва арзёбӣ намудани нишондиҳандаҳои афзалиятноки маъмурикунонии андоз дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ;
- Вазъи мушкilotҳои ҷойдоштаи раванди маъмурикунонии андоз ва тавсияҳо барои беҳтарнамоии сифати нишондиҳандаҳои афзалиятноки маъмурикунонии андоз;
- Тақмили раванди маъмурикунонии андоз ва таҳияи модели экометрикии дурнамои воридотҳои андоз дар низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон.

**Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот.** Натиҷаи таҳқиқот шакли гузориши илмӣ ва тавсиявӣ дошта, омӯзишу таҳлили асосҳои назариявӣ-методологӣ ва илмии бисёрсолаи муаллифро доир ба аҳамият ва ҷанбаҳои гуногуни низоми муносибатҳои андозбандӣ ва рушди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт фаро гирифтааст. Натиҷаҳои бадастомада, дар хусуси мавзӯи мазкур, минбаъд механизми самараноки маъмурикунонии андоз ва беҳтар намудани сифати хизматрасониҳои электронии андозсупорандагонро тақмил медиҳанд. Тавсияҳои амалӣ, усулҳои методии дар диссертатсия дарҷёфтaro ҳангоми таҳлили барномаҳои қабулкулгардида оид ба коҳиш додани шаклу усулҳои анъанавии идоракунии андоз ва дар ин замина фароҳам овардани хизматрасониҳои электрониро ба андозсупорандагон истифода бурдан мумкин аст.

**Дарчаи эътимоднокии натиҷаҳои диссертатсия.** Эътимоднокии натиҷаҳои ба дастомада бо гузаронидани таҷрибаҳо ва истифодаи усулҳои махсус дар ҷараёни гузаронидани таҳқиқот, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишорот арзёбӣ гардидаанд. Натиҷаҳои бадастомадаи таҳқиқоти анҷомдодашуда доир ба масъалаҳои тақмили маъмурикунонии андоз бо истифода аз маълумотҳои аҳамияти илмию амалӣ доштаи соҳавӣ асоснок карда шудаанд. Хулоса ва тавсияҳо ба таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқотҳои назариявӣ ва таҷрибавӣ асос меёбанд.

**Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи соҳаи таҳқиқот.** Таҳқиқоти мавзӯи диссертатсия ба бандҳои зерини шиносномаи феҳристи ихтисосҳои ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси 08.00.07 – Молия, муомилоти пулӣ ва қарз, мувофиқат мекунад: 1.1. Равандҳои методологияи сохтории ташаккули системаи молиявӣ; 1.3. Назария ва методологияи таъсири системаи молиявӣ дар рушди иқтисодиёт; 2.4. Пешгӯӣ ва банақшагирии бучетию андозӣ дар иқтисоди бозорӣ; 2.5. Танзими андоз дар бахшҳои иқтисодиёт; 2.6. Назарияи танзими 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 давраҳои гуногуни рушди иқтисодиёт: афзорҳо ва амсилаҳои мувофиқсозӣ; 3.14. Назария, методология ва методҳои заминавии андозбандии субъектҳои хоҷагидор; 3.30. Баҳисобгирии андоз ҳамчун унсурҳои андозбандӣ.

**Саҳми шахсии доктараб дар таҳқиқот.** Дар таҳқиқот саҳми шахсии муаллиф аз қарбҳои тавсияҳои назариявӣ ва амалӣ оид ба тақдирҳои маъмурикунонии андоз бо назардошти хусусиятҳои соҳаи иборат буда, дар асоси омӯзиш ва таҳлили пайдарҳамии мантиқии диссертатсия аз ҷумла таърифи муаллифии «маъмурикунонии андоз», шаклҳои идоракунии механизми маъмурикунонии андоз, таҳияи маделҳои рушди маъмурикунонии андоз дар асоси арзёбии таҷрибаҳои хориҷӣ, тартиби инъикоси амалиётҳо оид ба ҳалли мушкилотҳо дар соҳаи андоз, модели вобастагии нишондиҳандаҳои омилӣ, баҳогузориҳои нишондиҳандаҳо ва тавсияҳои пешниҳодҳои оид ба беҳтар намудани низоми маъмурикунонии андоз қарбҳои барномаи шудааст.

**Тавсия ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия.** Натиҷаҳо ва нуқтаҳои муҳими дар таҳқиқоти диссертатсия бадаст омада, аз ҷониби доктараб дар конференсияҳои илмию назариявии байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, конференсияҳои ҳарсолаи ҳайати профессору устодон ва қарбҳои илмию Донишгоҳи миллии Тоҷикистон (солҳои 2020-2024) мавриди баррасӣ қарбҳои гирифтааст. Нуқтаҳои муҳими таҳқиқоти диссертатсионӣ дар конференсияи байналмиллалӣ илмию амалӣ, ҷумҳуриявӣ илмӣ – амалӣ ва семинарҳои илмию амалӣ натиҷагирӣ қарбҳои даанд. Инчунин мақолаҳои илмию доктараб дар паёмҳои Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, Академияи идоракунии давлатии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон солҳои 2020-2023, вобаста ба самтҳои қарбҳои илмӣ рӯйи қарбҳои омадаанд. Натиҷаи илмию таҳқиқи диссертатсионӣ дар қарбҳои таълимии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ҳангоми тадриси фанҳои «Андоз ва андозбандӣ», «Назария ва таърихи андоз», «Менеджмент ва маъмурикунонии андоз», «Низоми андозҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон» ва «Назорати андоз» (маълумотномаи № 441/11 аз 20.11.2023 сол) ва дар амалияи Қарбҳои андозҳои назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон (маълумотномаи № 20222/11.1 аз 24.11.2023 сол) тавсия қарбҳои шудааст.

**Интишори натиҷаҳои диссертатсия.** Натиҷаҳои асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар 29 таълифоти илмию муаллиф бо ҳаҷми умумии 15,7 ҷ.ҷ., аз

ҷумла 5 мақолаи илмӣ дар маҷаллаҳо ва нашрияҳое, ки аз ҷониби ҚОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсия шудаанд, ба нашр расидаанд.

**Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Диссертатсияи мазкур аз муқаддима, се боб, хулоса, рӯйхати адабиёти истифодашуда иборат аст. Матни асосии диссертатсия дар 189 саҳифаи матни ҷопии компютерӣ навишта шуда, шомили 19 ҷадвал ва 10 расм мебошад.

### **ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ**

Дар муқаддима мубрамияти мавзӯ, дараҷаи таҳқиқи илмӣ, асоснок кардани объект, мақсад, вазифа ва фарзияҳои таҳқиқот муайян гардида, таҳқиқи назариявӣ, институтсионалӣ, методологӣ ва навгониҳои илмӣ ҷиҳати такмил ёфтани маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт нишон дода шудааст.

**Дар боби аввал** - таҳқиқи назарияи рушди маъмурикунонии андоз, ҷанбаҳои институтсионалии маъмурикунонии андоз ва ҳолати муносири истифодаи таҷрибаи хориҷии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт мавриди таҳқиқ қарор ёфтааст.

Маъмурикунонии андоз қисми асосии низоми идоракунии андоз буда, амалӣ гардидани чораҳои назоратӣ ва идоравии фаъолияти мақомоти андозро мефаҳмонад. Маъмурикунонии андоз ин раванди ситонидани андоз ва ба вучуд омадани муносибатҳои андоз байни кормандони мақомоти андоз ва андозсупорандагон оид ба муносибатҳои истеҳсолӣ ва дигар шаклҳои идоракунӣ мебошад.

Мубрамияти маъмурикунонии андоз дар мавзӯи таҳқиқгардида, оид ба ҷорӣ намудани якҷанд силсила татбиқи хизматрасониҳои электронӣ бо андозсупорандагон дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ асоснок карда шудааст. Ҷорӣ гардидани расмиёти маъмурикунонии андоз ба расмиёти қонунгузори андоз асос меёбад, чунки ҳар як давлат маҷмӯи вазифаҳои муайяннамудаи фаъолияти мақомоти андозро тибқи талаботҳои қонунгузори андоз маъмурӣ гардонида, бо ин восита механизми идоракунии низоми андозро мукамал менамоянд.

Вақтҳои охир истифодаи мафҳуми “маъмурият ё маъмурикунонӣ” дар тамоми самтҳои идоракунии соҳаҳои иқтисодиёт, иҷтимоӣ ва хизматрасониҳо хусусияти объективии худро муайян намудааст. Ба вучуд омадани мақом ва функцияҳои маъмурикунонии андоз дар доираи амалӣ гардидани дастуру фармонҳо ва қарорҳои идоракунӣ дар соҳаи андоз, аз нуқтаи назари иқтисодчиён хусусияти идоравӣ пайдо намудааст. Одатан, дар таҷрибаи андозбандӣ то ҳол оиди ҳуқуқи истифодаи маъмурикунонии андоз аз тарафи олимони таърифи ягона истифода карда нашудааст. Вале, мафҳуми маъмурикунонии андозро дар таҳқиқотҳои илмӣ олимони санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ дидан намуда, метавонем тафсири гуногунҷанбаи ин мафҳумро пайдо намоем.

Мафҳуми «маъмурикунонии андоз» дар назария ва амалияи андозбандӣ ҳангоми гузариш ба шароити иқтисоди бозорӣ пайдо гардидааст. Шарҳи мухтасари он дар адабиёт ва санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ хеле гуногунҷабҳа ба назар мерасанд. Маъмурикунонии андоз дар фаъолияти ҳамарӯзаи мақомоти

андоз нақш ва аҳамияти худро пайдо намудааст, ки доир ба механизми рушди низоми маъмурикунонии андоз саҳми олимону мутахассисон назаррас мебошанд.

Дар асоси таҳқиқи назариявии олимони ватанию хориҷӣ маълум гардид, ки маъмурикунонии андоз унсури асосии идоракунии буда, маҷмӯи тадбирҳои фаъолияти мақомоти андоз оид ба таъмини риояи санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ ва ҷустуҷӯи тарзу усулҳои нави расмиёти соддагардонӣ бо мақсади таъмини стратегияи рушди низоми молиявӣ ва ташкили раванди воридоти андоз, фаҳмида мешавад. Ҳамзамон, таҳқиқотҳои назариявии солҳои охир вобаста ба масъалаҳои такмилдиҳии маъмурикунонии андоз аз он шаҳодат медиҳад, ки маъмурикунонии андоз ин тартиби махсуси идоранамоии қонунгузории андоз вобаста ба ташкили чараҳои андозбандӣ мебошад, ки раванди амалишавии он хусусиятҳои беҳтарсозии фаъолияти мақомоти андозро таъмин менамояд.

Саҳми муаллиф дар таҳқиқи назариявии асоснокгардида, оид ба мафҳуми маъмурикунонии андоз – ин маҷмӯи тадбирҳои амаликунандаи мақомоти андоз буда, таъмини риояи қонунгузории андоз ва мунтазам таъмин намудани шаффофияти воридоти андозро баҳри нигоҳ доштани тавозуни молияи давлатӣ, ки бо дар назардошти пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ ва вусъатдиҳии ҳамкориҳои фосилавӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт таъмин менамояд, фаҳмида мешавад.

Ҷиҳати вусъатбахшидани раванди маъмурикунонии андоз дар баробари фаъолияти ҳамарӯзаи мақомоти андоз саҳми олимони ватанӣ дар масъалаҳои такмили механизми маъмурикунонии андоз, ҷонок гардонидани воситаҳои танзимикунандаи меъёрию ҳуқуқии андоз, инчунин раванди қабули қарорҳо ва барномаҳо бо мақсади рушди маъмурикунонии андоз хело зиёд гардидаанд.

Аз рӯзҳои аввали таъсиси мақомоти андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, низоми муайяни идоракунии андоз мушоҳида намегардид, аз ин рӯ дар тадқиқоти илмӣ бештар ба масъалаҳои институционалии рушди маъмурикунонии андоз диққати худро равона намудем. Омилҳои асосии зудтағйирёбанда дар шароити ниҳоят вазнин қарор доштани вазъи сиёсии мамлакат ва надоштани таҷрибаи мукаммали идоракунии дар соҳаи андоз мебошад.

Бо ҳамин мақсад бо дастгирии Роҳбари давлат ҷиҳати кам кардани шумораи андозҳо ва ба роҳ мондани механизми соддаи пардохти андозҳо, Кодекси андоз дар таҳрири нав се маротибаи дигар солҳои 2004, 2012 ва 2021 қабул карда шуд. Гуфта метавонем, ки Кодекси андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таҳрири нав қабулгардида, сатҳи гаронии андозро барои соҳаи истеҳсолии иқтисодиёт кам карда, раванди андозбандиро шаффофтар намуд ва муносибатҳои андозиро дар ҷамъият боз ҳам аниқтар ба танзим даровард.

Пайваста Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон вобаста ба тағйирёбии сохтори бозори ҷаҳонӣ, ноустувории иқтисодиёти кишварҳои пешрафта, дар фикри азнавсозӣ ва ислоҳоти иқтисодӣ кӯшиш менамояд. Бо дарки муҳимияти масъалаи мазкур Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон барои гузаронидани ислоҳот дар мақомоти андоз қарор «Дар бораи тасдиқ намудани Барномаи рушди

маъмурикунонии андоз барои солҳои 2011-2015» аз 3 декабри соли 2010 таҳти №626 қабул намуд, қадами аввал дар марҳилаи рушди маъмурикунонӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҳисоб мерафт. Барномаи мазкур бо назардошти таҷрибаи пешқадаму бисёрсолаи ҷаҳонӣ дар самти ислоҳоти соҳаи андоз, инчунин бо назардошти хусусиятҳои хоси кишвари мо таҳия шудааст. Дар барнома вазъи кунунии баланд бардоштани самаранокӣ, ҳадафи асосии ислоҳоти соҳаи андоз ва маҳсулнокии фаъолияти мақомоти андоз тавассути зиёд намудани воридоти андозҳо бо ҳадди ақали хароҷот (хароҷоти маъмурикунонии андоз ва хароҷоти андозсупорандагоне, ки ба риояи қонунгузори андоз алоқаманд аст), ҳамчунин мунтазам тақмил додани сифати хизматрасониҳо ба андозсупорандагон муайян гардида буд.

Ислоҳоти самти аввали амалинамоии Барнома, тақмили сиёсати андозро дастгирӣ намуда, дар натиҷа ба ташаккулёбии низоми маъмурикунонии андоз яъне раванди соддагардонӣ, шаффофият ва самаранокии фаъолияти мақомоти андоз мусоидат намуд. Инчунин ба таҳкими иқтисодии кормандон оид ба идоракунии низоми соддакардашуда, истифодаи равишҳои муосир дар идоракунии расмиёти маъмурикунонии андоз ва баланд бардоштани самаранокии маъмурикунонии андоз шароит фароҳам овард.

Дар самти дуюм таҷрибаи ҷорабиниҳо барои беҳтар намудани хизматрасонӣ ба андозсупорандагон пешбинӣ гардидааст, ки афзоиши раванди автоматикунонии хизматрасониҳоро ба андозсупорандагон ҷиҳати беҳтар гардидани сифати хизматрасониҳои давлатӣ таъмин менамояд. Гуфта метавонем, ки дар ин самт истифодаи технологияҳои иттилоотӣ барои баланд бардоштани сатҳи хизматрасониҳо ба андозсупорандагон тавассути афзоиши раванди автоматикунонӣ, беҳтар намудани дастрасӣ ба хизматрасониҳои электронӣ дар мақомоти андоз ва истифодаи фикру ақидаи андозсупорандагон ҷиҳати тақмилдиҳии хизматрасониҳо пешниҳод шудааст.

Самти ниҳоии натиҷаҳои пешбинишаванда, коҳишёбии миқдори санҷишҳои андоз аз ҳисоби истифодаи системаи идоракунии хавфҳо дар асоси интиҳоби парвандаҳои аудити андозсупорандагони калон ва тавачҷуҳ ба санҷишҳои оммавӣ (ба ҷои санҷиши зарурӣ), кам гардидани хароҷотҳои риояи андоз аз арзиши иловашуда ва афзоиши умумии шумораи андозсупорандагон муаррифӣ гардидааст.

Яке аз самтҳои асосии кори таҳқиқотӣ, ин нишон додани самтҳои асосии механизми мукамалсозии низоми маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ мебошад. Ислоҳотҳои низоми андоз доир ба беҳтар намудани хизматрасониҳои мақомоти андоз барои андозсупорандагон дар доираи амалинамоии барномаҳои мушаххас анҷом дода мешаванд, ки ба афзалиятҳои асосии рушди иҷтимоӣ иқтисодии кишвар алоқаманд мебошанд.

Масъалаҳои рушди маъмурикунонии андоз дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ дар сатҳи омӯзиш ва муқоисаи кишварҳои хориҷӣ мавқеи хосаро соҳиб буда, ҳамзамон қайд намудан ба маврид аст, ки низоми андоз дар шароити нобаробарии сатҳҳо байни кишварҳои ҳамрадиқ қарор доранд. Ҳар як мамлакат метавонад дастурҳои вазифавиро вобаста ба таъминоти барномавии

системаи автоматикунонидашуда барои муҳаё гардидани шароит ба муштарӣён ҳангоми пешниҳоди ҳуччатҳо оиди бақайдгирӣ ва иҷрои ӯҳдадориҳои пардохти андоз чораҳо амалӣ намояд. Дар чараёни маъмурикунонии андоз пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ барои бисёр андозсупорандагон дар аввал кори осон наменамояд, чунки ҳангоми гузариш аз низоми пештараи пардохти андоз ба сохти нави низоми пардохти андоз мушкилиро ба миён меорад.

Тайи солҳои зиёд аст, кишвари мо аз таҷрибаи давлатҳои ИДМ, ки низоми андозбандиашон нисбатан ҷавон аст, бештар аз се даҳсолаи охир аз интиҳоби самтҳои алоҳидаи низоми андозбандӣ, ки барои Ҷумҳурии Тоҷикистон аз манфиат холӣ нест, иборат мебошад. Инчунин, ҳангоми истифодаи таҷрибаи андозбандии кишварҳои хориҷӣ як қатор омилҳои ҳастанд, ки аз вазъи иқтисодӣ, мавқеи ҷойгиршавии ҷуғрофӣ, анъанаҳои миллӣ, воҳидҳои марзӣ маъмури ва дигар хусусиятҳои ба сиёсати пешгирифтаи давлат вобаста мебошад, ба инбат гирифта мешаванд.

Қайд кардан ба маврид аст, ки аз соли 2016 ислоҳот дар рушди низоми маъмурикунонии андоз, мубодилаи маълумотҳо дар шакли электронӣ ва тағйиротҳо дар низоми қонунгузории мамлакатҳои Осиёи марказӣ ба назар мерасанд. Ҳоло низоми андози мамлакатҳои Осиёи марказӣ дар қадом сатҳ қарор дорад ва Ҷумҳурии Тоҷикистон дар доираи ҳамкориҳои иқтисодӣ қадом мавқеъро ишғол менамояд, дар қадвали 1 дида мебароем.

**Қадвали 1. – Номгӯи ва ҳиссаи воридоти андозҳо дар миқёси мамлакатҳои Осиёи марказӣ барои соли 2022\***

Р/т	Мамлакатҳо	Номгӯи андозҳо	Ҳиссаи воридоти андозҳо ба буҷети давлат, %
1.	Тоҷикистон	7	60
2.	Қазоқистон	12	58
3.	Қизғизистон	8	64
4.	Ўзбекистон	9	62
5.	Туркменистон	11	56

\***Манбаъ:** Таҳияи муаллиф. Маҳзани электронӣ: <https://asiaplustj.info/ru/news/tajikistan/economic/20230425/kogda-nalogi-szhirayut-dohodi-u-kogo-v-tsentralnoi-azii-samoe-visokoe-nalogooblozhenie>. Таджикистан/

Аз рӯи маълумотҳои дар қадвали мазкур овардашуда маълум гардид, ки ҳиссаи воридоти андозҳо нисбат ба буҷети давлатӣ қиёс гардида, новобаста аз зиёд ё кам гардидани номгӯи андозҳо ҳиссаи воридоти андозҳо ба буҷет мутаносиб ба таҷрибаи андозбандии ҳар як давлат вобаста мебошад. Аз номгӯи андозҳои овардашуда, на ҳамаи андозҳо ҳиссаи баробарро дар таъмини буҷет ишғол менамояд.

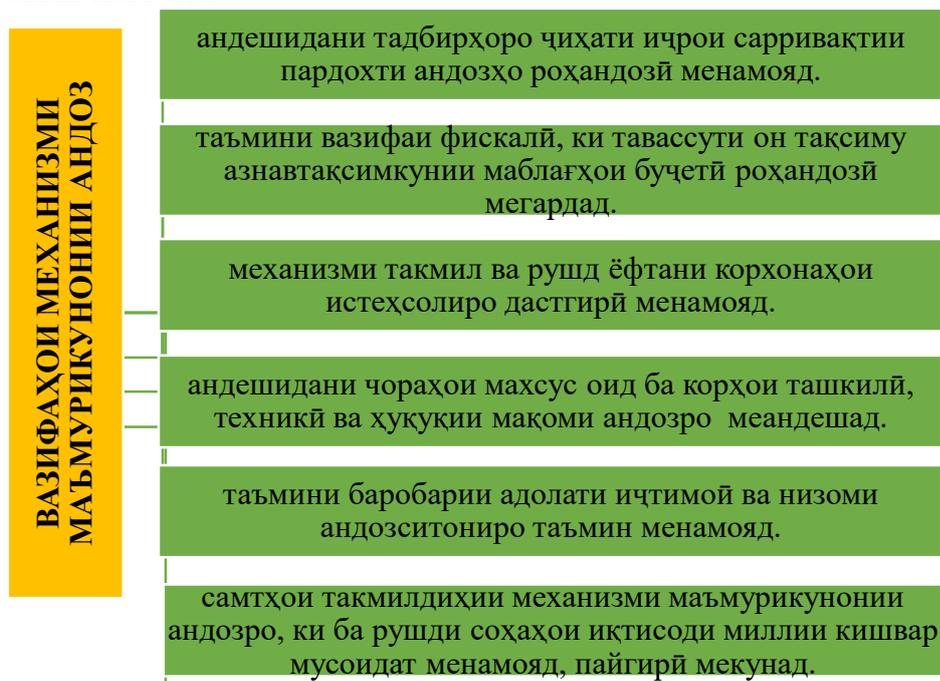
Дар маҷмуъ гуфта метавонем, ки низоми андозбандӣ мамлакатҳои таҳлилгардида, яке аз дигаре бо сиёсати пешгирифтаи давлат фарқ мекунад. Дар кишварҳои ИДМ ва Осиёи марказӣ мавқеи ҳар як давлат пас аз пош хӯрдани Иттиҳоди Шуравӣ дар истилоҳоти низоми молиявӣ дигар шуд. Маҳсусан, кишварҳои, ки ба мамлакатҳои Аврупо ва қисматҳои ҷанубии минтақаи Осиё ҳамкориҳои иқтисодиашонро баъд солҳои 1990 – уми асри XX ривож доданд, тавонишанд кишвари худро ба таҷрибаи андозбандии низоми иқтисодиёти

бозорӣ мутобиқ намоянд. Ҳамкориҳо ва робитаҳои пайдарҳами иқтисодӣ боиси истифодаи таҷрибаи пешқадами ҳар як малакат мегардад. Аз ин рӯ бо мақсади тақмили механизми маъмурикунонии андоз, мақомоти андоз бештар ба таҷрибаи андозбандии кишварҳое, ки низоми иқтисодиёташон ба низоми иқтисодии кишвари мо наздик аст, бештар рӯ меоваранд.

**Дар боби дуюм** – раванди ташаккулёбии механизми маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт, таҳлили ҳолати муносири раванди маъмурикунонии андоз ва афзалиятҳои рушди маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди таҳқиқ қарор дода шудаанд.

Раванди ташкили механизми маъмурикунонии андоз бо андешидани чораҳои маъмурӣ чиҳати иҷро намудани ўҳдадорӣ андоз, таъмини вазифаҳои андоз, мустаҳкам намудани интизоми андозбандӣ ва танзимнамоии муносибатҳои андозбандӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт ҳамчун воситаи муҳими тадбиқи сиёсати давлатии андоз ба ҳисоб меравад. Аз нигоҳи методологӣ механизми маъмурикунонии андоз пеш аз ҳама, ба низоми андози зудамал, ки дар шакли механизми қавие, ки ба дигаргунисозӣҳои зудивазшавандаи дохилӣ ва берунӣ алоқаманд аст. Ҳолатҳои зудтағйирёбандаи низоми қонунгузорӣ ва идоракунии низоми андоз ба усулҳои таъмини механизми маъмурикунонии андоз, аз ҷумла: банақшагирӣ, танзимнамоӣ ва назрати андоз таъсир мерасонад.

Ҳамин тариқ, механизми маъмурикунонии андоз аз маҷмӯи усулҳо ва қоидаҳое иборат мебошанд, ки баҳри таъмин гардидани мақсад ва вазифаҳои мақомоти андоз равона гардида, амалӣ шудани ҳадафҳои пешгирифтаи сиёсати андозро чиҳати иҷрои тадбирҳои Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Кумиати андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон роҳандозӣ менамояд. Мо тартиби пурраи онро метавонем аз вазифаҳои механизми маъмурикунонии андоз дар расми 1. муайян намоем.



**\*Расми 1.** Вазифаҳои механизми маъмурикунонии андоз

**Манбаъ:** Таҳияи муаллиф бо истифодаи манбаҳои қонунгузорӣ аз сомонаи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон

Вазифаҳои механизми маъмурикунонии андоз ба риояи маҷмӯи қоидаҳо ва усулҳои алоқаманд мебошад, ки онҳоро дар асоси тадбиқи стратегияи миллии рушд, консепсияҳо, барномаҳои рушди маъмурикунонии андоз, қонунгузорию андоз ва дигар санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ рушд додан мумкин аст. Қайд кардан зарур аст, ки дар марҳилаи сеюми иҷрои барномаи рушди маъмурикунонии андоз, мақомоти андоз тадбирҳои заруриро дар самти такмилдиҳии механизми маъмурикунонии андоз чорачӯи менамояд, ки он ба ҳолати рушди иқтисоди миллии кишвар мусоидат хоҳад кард.

Ҷиҳати иҷрои дастуру супоришҳои Роҳбари давлат ба мақомоти андоз зарурат пайдо шуд, ки раванди ҳамкориҳои байнисоҳавӣ дар муҳлати кӯтоҳ то 1 – уми июли соли 2009 ҷиҳати тадбиқи “Равзанаи ягона” бо тартиби замонавии бақайдгирии давлати шахсони ҳуқуқӣ ва соҳибкорни инфиродӣ таъсис диҳад. Дар асоси қоидаҳои муайянгардидаи ин принцип мақомоти андоз имконияти пайдонамудани масъалаҳои зиёдро дар рушди маъмурикунонии андоз ба вучуд овард. Тартиби бақайдгирии андозсупорандагон аз рӯи Феҳрист дар асоси қоидаҳои принципи Равзанаи ягона амалӣ гардида, тибқи маълумотҳои Кумитаи андоз шумораи андозсупорандагони бақайдгирифташударо дар ҷадвали 2 таҳлил менамоем.

**Ҷадвали 2. – Шумораи андозсупорандагони дар мақомоти андоз бақайдгирифташуда дар солҳои 2016-2022\***

р/т	Нишондиҳанда	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Ҳамаи субъектҳо	288683	301298	315890	326493	335305	339407	340107
2.	Шахсони ҳуқуқӣ	31567	31205	31174	30929	31265	31386	32849
3.	Соҳибкори инфиродӣ (шаҳодатнома)	32001	32097	33572	34605	37264	36663	35747
4.	Соҳибкори инфиродӣ (патент)	90800	95953	101370	105338	105400	104349	99407
5.	Соҳибкори инфиродӣ (хоҷагии деҳқонӣ)	134315	142043	149774	155621	161376	167009	172104

\***Манбаъ:** Таҳияи муаллиф. Маҳзани электронӣ: <https://andoz.tj/TaxCommittee/TaxAffairs>

Нишондиҳандаҳои дар ҷадвали 2. овардашуда, собит менамояд, ки ҳолати бақайдгирии шахсони ҳуқуқӣ ва соҳибкорони инфиродӣ дар давраи солҳои 2016-2022 бо тартиби қоидаҳои муайяннамудаи принципи «Равзанаи ягона» хеле хуб ба роҳ мондашуда, нисбат ба давраи соли 2009 дар доираи андешидани чораҳои гуногун ба як тартиби муайян амалӣ гардида истодааст. Ҳамин тавр, аз соли 2016 тартиби бақайдгирии андозсупорандагон (шахсони ҳуқуқӣ ва соҳибкорони инфиродӣ) тибқи қоидаҳои муайяни Феҳристи ягонаи бақайдгирии давлатии шахсони ҳуқуқӣ ва соҳибкорони инфиродӣ бо тартиби зиёдшавӣ мутазам аз тарафи Кумитаи андоз амалӣ гардида истодааст. Мақомоти андоз бо мақсади амалӣ намудани қоидаҳои бақайдгирии андозсупорандагон раванди соддагардонии бақайдгирии давлатии андозсупорандагонро дар асоси қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи «Бақайдгирии

давлатии шахсони ҳуқуқӣ ва соҳибкорони инфиродӣ» ва принсипи «Равзанаи ягона» ба танзим мебарорад.

Дар маҷмӯъ бештар аз 80 номгӯи модули хизматрасониҳо барои амалӣ намудани хизматрасониҳои электронӣ аз тарафи мақомоти андоз анҷом дода шудааст. Ҳиссаи андозсупорандагоне, ки аз тарафи мақомоти андоз дар шакли электронӣ ба қайд гирифта шудаанд, дар давоми солҳои 2015 – 2022 чунин нишондиҳандаҳоро ташкил медиҳад, ки онро дар шакли диаграмма дида мебароем.



**Расми 2.** Шумораи андозсупорандагоне, ки эълomiaҳои худро тариқи электронӣ пешниҳод менамоянд\*

\*Манбаъ: Таҳияи муаллиф. Маҳзани электронӣ: <https://andoz.tj/TaxCommittee/BojuHiroj> //Наشري №16 (1269)

Таҳлилҳо нишон медиҳанд, ки истифодаи хизматрасониҳои электронӣ дар соҳаи андоз, беш аз 90 фоизи андозсупорандагонро фаро гирифтааст, ки қисми бештари онҳо истифодабарандаи фаъоли сомонаи Кумитаи андоз ва Маркази тамоси Кумитаи андоз ба ҳисоб мераванд. Айни ҳол аз миқдори хизматрасониҳои пешниҳодгардида, қариб 50% -и онро ба таври васеъ андозсупорандагон истифода мебаранд. Миқдори хизматрасониҳои электронии пешниҳоднамудаи мақомоти андоз ҳамасола вобаста ба давраи гузариш дар ҳолати афзоиш қарор дошта, дар давоми солҳои 2015-2022 ба чунин дастовардҳо расидааст, ки онро дар шакли диаграмма чунин арзёбӣ мегардад.



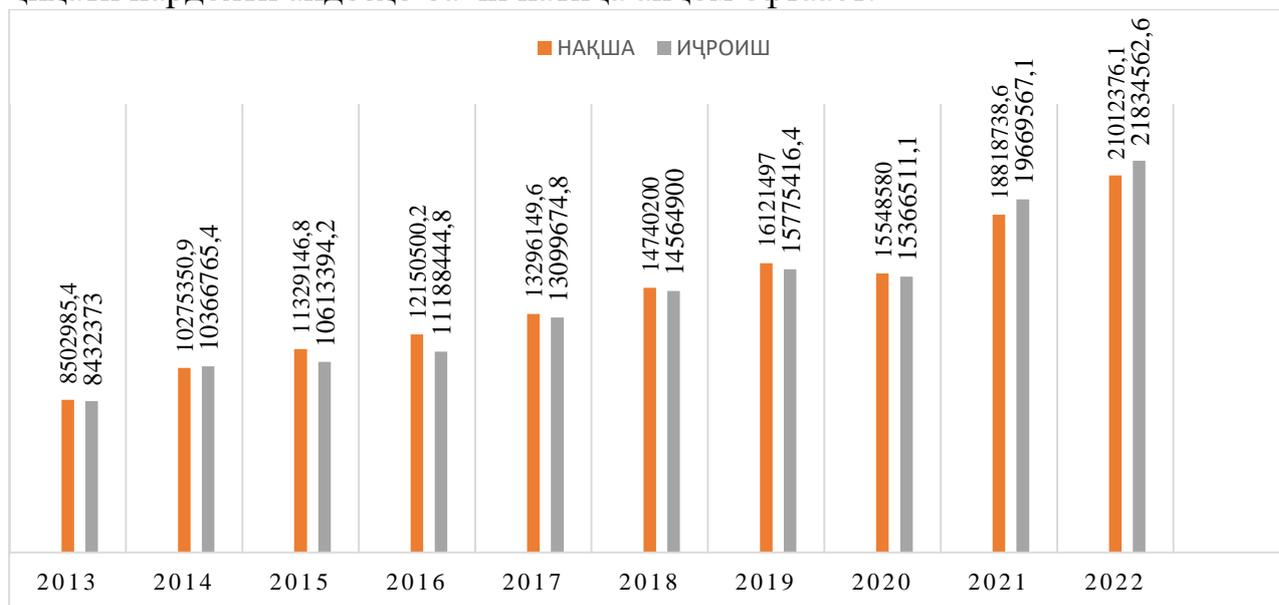
**Расми 3.** Шумораи хизматрасониҳои электронии мақомоти андоз дар солҳои 2015 – 2022\*

\*Манбаъ: Таҳияи муаллиф. Маҳзани электронӣ: <https://andoz.tj/TaxCommittee/BojuHiroj> //Наشري №16 (1269)

Шумораи хизматрасониҳои электрони мақомоти андоз дар соли 2022 нисбат ба соли 2015 дар ҳолати афзоиш қарор дошта, зиёдшавии он мутаносибан ба 7,5 маротиба зиёд гардид.

Андозсупоранда метавонад дар дилхоҳ вақт бо истифода аз имкониятҳои худ, аз утоқи кории худ ва ё маҳалли зист, ҳисобварақаҳои худро аз рӯи ҳар як намуди андозе, ки тибқи талаботи қонунгузорӣ аз ҷониби онҳо ба бучет пардохт мешавад, аз назар гузаронида, иҷрои уҳдадорихои худро бо маълумоти дар мақомоти андоз мавҷудбуда, муқоиса намоянд. Чунин раванди корҳо дар мақомоти андоз идома ёфта, марҳила ба марҳила дар идомаи корҳои созандагӣ баҳри рушди иқтисодии ҳамаҷонибаи Ҷумҳурии Тоҷикистон беҳбудиро талаб мекунад. Дар ҷамъбасти соли 2023, миқдори хизматрасониҳои электронӣ ба 84 адад расонида шуд, ки ин нишондиҳанда нисбат ба давраи ҷамъбасти соли 2022 ба миқдори 9 адад зиёд гардидааст. Раванди таъмини хизматрасониҳои электрониро дар солҳои 2015-2023 муқоиса намоем, мақомоти андоз бо андешидани тадбирҳои зарурии тақмили маъмурикунонии андоз ҳамасола ҳаҷми хизматрасониҳоро то 10 номмгӯй зиёд намуда истодааст, ки чунин амал дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамиро таъмин менамояд.

Тамоми корҳои иҷрошуда баҳри таъмини воридотҳои андозӣ ба бучети давлат буда, ҳамзамон ёдовар мешавем, ки тайи даҳ соли охир вусъатдиҳии раванди тадбирҳои андешидашуда, аз ҷониби шахрвандон ва андозсупорандагон ҷиҳати пардохти андозҳо ба ҷӣ натиҷа анҷом ёфтааст.



**Расми 4.** Воридоти андозҳо барои солҳои 2012-2022 (бо ҳисоби сомонӣ)\*

\***Манбаъ:** Таҳияи муаллиф маҷмӯаҳои омили солона. Маҳзани электронӣ: <https://www.stat.tj/tafsiri-elektronii-nashriyaho-bojgoni-2/>

Мақсади асосии сиёсати андозию бучетӣ аз сафарбар намудани мабағҳои ҷамъоваригардидаи андоз барои ҳалли хароҷотҳои дар соҳаҳои бучетӣ раवонагардида иборат мебошад, ки ҳамасола дар асоси қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи бучети давлатӣ» тасдиқ мегардад. Ҳамин тавр, ҳолати воридоти андозҳоро дар расми 4 овардаем. Нишондиҳандаҳои овардашуда аз он шаҳодат медиҳанд, ҳамасола ҳиссаи воридоти андозҳо бо ҳисоби миёна аз 20% то 30% зиёд гардида истодааст, ба истинои солҳои 2019 - 2020. Ҳолати кам иҷро

гардидани воридоти андоз аз ҳолати кам ба нақша гирифтани воридоти андоз ба бучети давлатӣ шаҳодат медиҳад, чунки паҳншавии бемории COVID – 19 боиси нигаронии тамоми иқтисодиёти мамлакатҳои ҷаҳон гардид.

Равишҳо ва самтҳои амалӣ гардидани маъмурикунонии андоз дар фаҳмиши мо вобаста ба: ислохотҳо, мақсадҳо, вазифаҳо ва усулҳои маъмурикунонии андоз равона гардида, ба рафтори ҳамаи иштирокчиёни чараёни идоракунии андоз дигаргунӣ ворид месозад. Ҳазамон дар таҳқиқоти назариявии рисолаи илмӣ мо мафҳумҳои тавсиф намудем, ки самаранокии маъмурикунонии андозро баланд мебардорад.

Дар сурати зиёдшавии истифодаи технологияҳои иттилоотӣ имкониятҳои зиёди рақамикунонии фаъолияти мақомоти андоз мавҷуданд, ки амалӣ намудани тадбирҳои муҳими «Барномаи рушди маъмурикунонии андоз барои солҳои 2020-2025», афзоиши миқдории хизматрасониҳои электронӣ ва таъмини системаи ҳамгириҳои иттилоотӣ яке аз самтҳои асосии маъмурикунонии андоз дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ мебошад, шароит фароҳам меорад.

Айни замон, гуфта метавонем, тавачҷуҳ ва эътимоднокии андозсупорандагон ба азхуднамоии тартиби истифодаи хизматрасониҳои электронӣ равона шуда, имрӯзҳо Кумитаи андоз бо воситаи гузаронидани корҳои фаҳмондадиҳию тавзеҳотӣ иҷроӣ ӯҳдадорӣҳои андозро зиёд намуда, эътимоднокии андозсупорандагонро вобаста ба масъалаҳои бақайдгирӣ ва ҳавасмандгардонии андоз меафзояд. Қабул гардидани Кодекси андоз дар таҳрири нав аз 23.12.2021, таҳти №1844 бо назардошти пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ, имкониятҳои зиёди навгонӣ дар соҳаи андозро ба вучуд оварда, дар доираи механизмҳои амалкунандаи андозбандӣ аз тарафи Кумитаи андоз раванди иҷроиши он аз 01.01.2022 таҳти назорат қарор дорад.

Ҳолати воридоти андозҳо ҷиҳати амалӣ гардидани мақсад ва вазифаҳои давлат равона гардида, сарчашмаҳои таъмин гардидани иҷроиши воридотҳои андоз вобаста ба нишондиҳандаҳои макроиқтисодии кишвар ва ҳаҷми хизматрасониҳо арзёбӣ мегардад. Аз ин рӯ метавонем арзёбии ҳолати воридоти андозҳоро нисбат ба нишондиҳандаҳои маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ ва ҳаҷми умумии даромади бучети давлатӣ барои 2017-2022 муқоиса намоем.

**Ҷадвали 3. – Ҳиссаи воридоти андозҳо дар ММД ва ҳаҷми умумии бучети давлатӣ барои солҳои 2017 -2022 (млн. сомонӣ)\***

р/ т	Нишондиҳандаҳо	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ (ММД)	61093,6	68844,9	77354,7	82543,0	98910,7	115739,4
2.	Ҳаҷми умумии бучети давлатӣ	19955,5	23925,5	23469,4	24325,1	29596,9	36338,8
3.	Воридоти андозҳо	13099,7	16121,4	14564,9	15356,7	19666,4	21814,0
4.	Ҳиссаи воридоти андоз нисбат ба ММД, %	21,4	23,4	18,8	18,6	19,9	18,8
5.	Ҳиссаи воридоти андоз нисбат ба бучети давлат, %	65,6	67,4	62,1	63,1	66,4	60,0

\***Манбаъ:** Таҳияи муаллиф дар асоси таҳлили ҷамъбасти нишондиҳандаҳои макроиқтисодӣ.  
**Маҳзани электронӣ:** <http://moliya.tj/Documents/Index/77>

Арзёбӣ гардидани ҳолати воридотҳои андоз нисбат ба маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ ва ҳаҷми умумии даромади буҷети давлатӣ аз рӯи маълумотҳои дар ҷадвали 3 овардашуда аз он шаҳодат медиҳад, ки бо назардошти зиёдшавии маҷмӯи маҳсулоти дохилӣ ва ҳаҷми умумии даромадҳои буҷети давлатӣ дар давраи солҳои 2017-2022 ҳиссаи воридоти андозҳо нисбат ба ММД аз 18,8 то 23,4 фоизро ташкил намуда, нисбат ба ҳаҷми умумии даромадҳои буҷети давлатӣ аз 60 то 67,4 фоизро ташкил медиҳад. Аз нишондиҳандаҳои овардашуда бармеояд, ҳиссаи иҷроиши воридоти андозҳо дар ҳарду нишондиҳандаҳои муқоисашавандаи макроиқтисодӣ ҳамасола кам гардида истодааст. Сабаби кам гардидани ҳолати мазкур аз сиёсати иқтисодии кишвар вобаста мебошад. Ҳангоми муқоиса гардидани нишондиҳандаҳои овардашуда барои солҳои 2017-2022 дар мамлакат ҳиссаи воридоти андозҳо нисбат ба ММД қариб бетағйир боқӣ монда, вале нисбат ба ҳаҷми умумии даромадҳои буҷети давлатӣ сол то сол кам гардида, ҳиссаи иҷроиши он аз 67 фоиз ба 60 фоиз дар соли 2022 оварда шудааст.

Кӯшишҳои зиёди мақомоти андоз дар кишвар бо мақсади тадбиқи хизматрасониҳои электронӣ, пайваста роҳандозии хизматрасониҳои фосилавино ба андозсупорандагонро тавассути гузаронидан семинар машваратҳо, вохуриҳо ва ташкили системаи ҳамгирии иттилоотӣ ба роҳ мондан мебошад, ки чунин тадбирҳо раванди шаффофияти воридоти андозро ба буҷети давлат зиёд менамояд. Баҳисобгирии манбаи пайдоиш аз таритиби ҳисоб ва пардохти андоз фарқ мекунад. Андозҳои ҳастанд, ки гуногун таркиб ҳастанд, ки онҳо аз рӯи ҳиссаи пардохт дар буҷети давлат бештар ба назар мерасанд. Дар соли 2022 ҳаҷми даромадҳои буҷети давлатӣ 25255,1 миллион сомонино иҷро гардид, ки ҳиссаи воридоти андозҳоро дар намуди алоҳидагӣ муқоиса намоем.

**Ҷадвали 4. – Ҳиссаи воридоти андозҳо дар буҷети давлат барои соли 2022\***

млн. сомонӣ

Р/т	Нишондиҳандаҳо	Воридоти андозҳо	Ҳиссаи андозҳо дар буҷети давлат, %
1	2	3	4
	<b>Воридоти андозҳо, аз ҷумла:</b>	<b>15388,0</b>	<b>60,1</b>
1.	Андоз аз даромади шахси воқеӣ	2853,7	11,3
2.	Андоз аз даромади шахси ҳуқуқӣ	3050,4	12,0
3.	Андози иҷтимоӣ	1990,3	7,9
4.	Андоз аз арзиши иловашуда	3376,9	13,4
5.	Аксизҳо	314,2	1,2
6.	Андозҳо барои захираҳои табиӣ	1052,0	4,1
7.	Андоз аз истифодабарандагони роҳҳои автомобилгард	85,2	0,3
8.	Андоз аз фурӯш	14,1	0,06
9.	Бочи давлатӣ	188,1	0,7
10.	Низоми соддакардашудаи андозбандӣ барои субъектҳои соҳибкориҳои хурд	852,4	3,4

<b>Давоми ҷадвали 4.</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
11.	Дигар пардохтҳои ҳатмии буҷети ҷумҳуриявӣ	608,2	2,4
12.	Андоз аз воситаҳои нақлиёт	281,0	1,1
13.	Андоз аз молу мулки ғайриманкул	587,9	2,3
14.	Дигар пардохтҳои ҳатмии маҳаллӣ	133,8	0,5

\***Манбаъ:** Таҳияи муаллиф. Маҳзани электронӣ: <https://andoz.tj/TaxCommittee/TaxAffairs>

Аз рӯи нишондиҳандаҳои дар ҷадвали 4 овардашуда маълум гардид, ки ҳиссаи воридоти андозҳо нисбат ба ҳаҷми даромадҳои буҷети давлатӣ 60,1 фоизро ташкил медиҳад. Ҳолати воридшавии андозҳо ба буҷети давлат дар мисоли андоз аз даромади шахсони ҳуқуқӣ ва воқеӣ, андоз аз арзиши иловашуда ва андози иҷтимоӣ нисбат ба дигар номгуӣ андозҳо хело зиёд ба назар мерасанд. Чунки бартарии ҳар як номгуӣ андозҳоро вобаста ба хусусиятҳои иқтисодии фарқкунанда доштанишон дар амалия мушоҳида менамоем. Дар таҷрибаи андозбандии аксарияти давлатҳо таваҷҷуҳ бештар ба маъмурикунонии андозҳое, ки ҳисси бештари воридкуниро ба буҷети давлатӣ таъмин менамояд, зоҳир мегарданд. Аз ин рӯ андоз аз арзиши иловашуда ва андоз аз даромад ҳамчун сарчашмаи асосии таъиноти буҷети давлатии аксарияти давлатҳои дунё ба ҳисоб меравад, ислоҳотҳо дар низоми қонунгузорӣ ва рушди маъмурикунонии андоз вобаста ба андоз аз арзиши иловашуда ва андоз аз даромад татбиқ гардидаанд.

Сатҳи рушди маъмурикунонии андозро ба ҳолати имрӯзаи рақамикунонии муқоиса намуда, гуфтан мумкин аст, ки маъмурикунонии андоз шафоқияти фаъолияти мақомоти андозро меҳақад. Бо мақсади тадқиқи Косепсияи иқтисоди рақамӣ, Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар самти рақамикунонии андоз чораҳои дахлдор пайгирӣ намуда истодааст, ки барои ҳалли баъзе аз мушкилотҳои ҷойдошта, аз қабилӣ: таҳлили сифати маълумотҳои воридгардида, таҳлили пардохтҳои андозии ба шахси дуҷум ва сеҷум тааллуқдошта, муқоисаи маблағҳои барзиёд пардохтгардидаи андозсупорандагон нисбати давраҳои гузашта ва ғайра дар фаъолияти мақомоти андоз мусоидат менамояд.

Тибқи талаботи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи хизматрасониҳои давлатӣ», пешниҳоди хизматрасониҳо аз ҷониби мақомоти дахлдори давлатӣ тавассути портали интернетии «Ҳукумати электронӣ» анҷом дода мешавад. Қайд намудан ба маврид аст, ки бе ташкили табодули маълумот байни мақомотҳои дахлдори давлатӣ, ба роҳ мондани пешниҳоди хизматрасониҳо ба субъектҳои хоҷагидор ғайриимкон мебошад. Табодули иттилоот дар шакли электронӣ имконият медиҳад, ки тавассути Системаи ҳамгирии мақомоти андоз маҳзани ягонаи маълумот ташкил гардида, аз он тамоми вазорату идораҳо ва дигар мақомоти давлатӣ ба таври васеъ истифода намоянд.

**Дар боби сеюм** - мушкилотҳо ва роҳҳои беҳтар намудани маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ, тақмилиҳии раванди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодӣ, дурнамои

рушди маъмурикунонии андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мавриди омӯзиш қарор гирифтааст.

Рақамикунонӣ мушкилоти нави иқтисоди рақамӣ буда, зухуроти инкишофи он табадулоти рақамиро дар иқтисодиёт ба вучуд меорад. Идоракунии низоми андоз аз чунин тағйирот беканор нест, чунки ислоҳот оид ба қабули Кодекси андоз дар таҳрири нав дар маркази тағйиротҳо вобаста ба рақамикунонии маъмурикунонии андоз ба вучуд омадааст. Зухуроти рушди рақамикунонӣ аз мавҷуд будани Интернет ҳамчун воситаи босуръат рушдбанда дар бозори ТИК (технологияи иттилоотии комуникатсионӣ), инчунин расонидани хизматрасониҳо бо ёрии он ба ҳисоб меравад. Дар шароити имрӯза мушкилотҳо дар самти истифодаи Интернет дар бозори ТИК ва расонидани хизматрасониҳо ба назар мерасанд. Минтақаи мо, ки баландкуҳ аст, бештар аз 93% -и ҳудуди онро куҳҳои азим ташкил медиҳанд, боиси зиёд гардидани хароҷотҳои кори техникий пахши Интернет мегардад. То ҳол мушкилоти ҷойдошта дар миқёси ҷухурӣ дар набудани Интернет эҳсос мегардад. Ҳамзамон якҷанд мушкилотҳои дигар, аз қабилӣ пешниҳоди хизматрасониҳои интернетӣ, баланд будани нархи хизматрасонӣ, норасоии дастгоҳҳои пахшкунандаи Интернет дар минтақаҳои баландкуҳ ва ғайра дар ҷомеаи имрӯза ҳамчун талаботи рӯзафзун боқӣ мондааст.

Дар маҷмуъ, истифодаи Интернет интиқоли маълумотҳо тавассути муҳити виртуалӣ ба афзоиши ҳиссаи дороиҳои ғайримоддӣ то истеъмолоти ниҳой, инчунин имкониятҳои глобалии ҳамкорӣ ва логистикӣ дар тичорати байналмиллалӣ мусоидат менамояд. Аз ин рӯ, мо истифодаи Интернетро дар раванди рақамикунонии андоз ҳамчун мушкилоти соҳа арзёбӣ менамоем.

Раванди рақамикунонӣ боиси тағйиротҳои зиёд дар самти тадбиқи ислоҳоти маъмурикунонии андоз мегардад, чунки механизми амалисозии он ба имкониятҳои истифодабарии технологияҳои иттилотӣ, дастрасӣ ба Интернет, инчунин роҳи осони воридсозии маълумотҳо ва дастраси ба истифодаи маълумотҳоро осон менамояд, вобаста аст.

Ҳалли мушкилоти андозбандӣ дар шароити рақамикунонӣ на танҳо дар тарҳрезии андозҳо, балки дар баргараф намудани маҳдудиятҳои маъмурикунонии андоз, ба монандӣ:

- таъмин намудани сабти номи андозҳои ширкатҳои рақамӣ бидуни фаъолияти онҳо дар бозор;
- муайян намудани механизми ҳисобкунӣ ва тартиби баҳодиҳии андозҳо;
- истифодаи усулҳои самараноктарини андозситонӣ ба таври фосилавӣ, яъне таъмини хизматрасониҳои электронӣ;
- тартиби муайяннамоии маълумотҳои хусусияти маҳдуди иттилоот;
- такмил додани механизмҳои мониторинг ва тадбиқи назорати андозбандии фаъолияти рақамӣ дар доҳили кишвар алоқаманд мебошад.

Омӯзиши мушкилотҳои низоми маъмурикунонии андоз ба мо имконият медиҳад, ки тайи солҳои охир роҳандозии нақша чорабиниҳои таҳиянамудаи мақомоти андозро ҷиҳати рушди маъмурикунонии андоз таҳрезӣ намуда, раванди такмилдиҳӣ ва дурнамои он, ҳамчун механизми муосири танзими

давлатии андоз ин маҷмӯи шаклҳо, усулҳо ва воситаҳои идоракунии андоз, ки бо даҳолати давлат дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ тибқи консепсияи қабулшудаи рушди иқтисодӣ ва иҷтимоӣ нигаронида шудааст, татбиқ намоем.

Ҷиҳати беҳтар гардонидани хизматрасониҳои давлатӣ дар шакли электронӣ, мукамалсозии маъмурикунонии андоз ва дар ин замина бартараф намудани таъсири омили инсонӣ ба раванди андозсупорӣ, инчунин истифодаи ҳатмии дастгоҳи назоратӣ-ҳазинавии дар речаи вақти воқеӣ амалкунанда ва низоми ҳазинаҳои маҷозӣ ҳангоми анҷом додани ҳисоббаробаркуниҳои пулӣ бо аҳоли Кумитаи андоз ҳамеша дар пайи дастгириҳои Ҳукумати мамлакат қарор дорад.

Раванди гузариш барои иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон татбири зарурии раванди такмилдиҳиро тақозо менамояд, ки дар натиҷа метавонад самаранокии иқтисодиро таъмин намояд:

- Тартиби баҳисобгирии андоз ва ҳисоботдиҳиро дар шакли электронӣ зиёд менамояд;
- Шаффоияти воридоти андозҳоро бе мамоният таъмин менамояд;
- Ҳиссаи истифодабарандагони хизматрасониҳои электрониро муайян менамояд;
- Шаклҳои нави ҳамкориҳои фосолавиро на танҳо бо мақомоти андоз, балки бо мақомотҳои дигари ваколатдори давлатӣ дар сатҳи минтақавӣ ва маҳаллиро ба роҳ мемонад;
- Ҳиссаи пардохтҳои ғайринақдиро тибқи Стратегияи милли рушд то соли 2030 то 50% таъмин менамояд;
- Такмили механизми истифодаи васеи воситаҳои пардохти электронӣ бо мақсади зиёд намудани ҳиссаи пардохти ғайринақдӣ анҷом дода мешавад;
- Назоратҳои фаврӣ тавассути речаи мустақими онлайнӣ таъмин мегардад.

Ҳамзамон, гузаштан ба шароити иқтисоди бозорӣ аз он далолат медиҳад, ки дар ин давра вобастагии зиёди омилҳо боиси рушди иқтисодиёти мамлакат гардидаанд, ки яке аз онҳо истифодаи таҷрибаи андозбандӣ дар масъалаҳои гуногун, аз ҷумла: ҷорӣ гардидани низоми қонунгузорӣ ва қабул гардидани Кодекси андоз бо истифода аз таҷрибаи мамлакатҳои пешрафта, мустақкам намудани ҳамкориҳои байнидавлатӣ дар шароити таъсири мутобиқати омилҳо ба раванди бӯҳронҳои молиявӣ, таъсиси Кумитаи андоз ва таҳияи сохторҳои маъмурии он, баланд бардоштани сатҳи интизоми меҳнат дар фаъолияти мақомоти андоз, ҷорӣ гардидани афзалиятҳои стратегидошта дар рушди маъмурикунонии андоз мебошанд. Илова бар ин, бо мақсади ғанӣ гардонидани бучети давлатӣ, таъмини устувории молиявӣ, рақобатпазирӣ ва тобоварии субъектҳои хоҷагидорӣ ба талаботи имрӯзаи иқтисодӣ ба роҳ мондани низоми самараноки маъмурикунонии андозро аз ҷониби давлат тақозо менамояд.

Вобастагии нишондиҳандаҳои воридоти андозӣ, шумораи умумии андозсупорандагон, шумораи хизматрасониҳои электронӣ ва шумораи андозсупорандагоне, ки эъломияҳои худро бо тариқи электронӣ пешниҳод намудаанд, аз рӯи усулҳои арзёбигардида дар модели эконометрикӣ дида мебароем.

Ҳамин тавр, якчанд моделҳои регрессияи сода ва маҷмӯиро тартиб дода, дар умум таъсири омилҳоро дар намуди модели регрессионӣ таҳия намудем:

$$Y = a + b_i x_i + c \quad (1)$$

Вобаста ба модели таҳишуда дурнамои воридоти андозӣ ва омилҳои ба он таъсиррасонро барои давраи то соли 2030 таҳия менамоем:

**Ҷадвали 5. – Дурнамои аломати натиҷавӣ ва омилӣ\***

Соли	Иҷроиши воридоти андозҳо, бо ҳисоби миллион сомонӣ	Шумораи умумии андозсупорандагон (ҳазор субъект)	Шумораи андозсупорандагон, ки эъломияҳои худро бо тариқи электронӣ пешниҳод менамоянд (ҳазор субъект)	Шумораи хизматрасониҳои электронӣ (адад)	Маблағи андозҳо аз ҳисоби назоратҳои камералии воридгардида, (млн. сомонӣ)	Маблағи аз ҳисоби санҷишҳои ҳуҷҷатии андоз воридгардида, (млн. сомонӣ)
	Y	X <sub>1</sub>	X <sub>2</sub>	X <sub>3</sub>	X <sub>5</sub>	X <sub>6</sub>
2025	17286,37	377,43	413,86	101	685,13	791,21
2026	18266,37	386,93	457,24	111	677,04	808,35
2027	19246,37	396,43	500,61	121	668,95	825,49
2028	20226,37	405,92	543,99	130	660,86	842,63
2029	21206,38	415,42	587,36	140	652,78	859,78
2030	22186,38	424,92	630,74	150	644,69	876,92

\***Манбаъ:** Таҳияи муаллиф

Аз нишондиҳандаҳои ба дастамадаи рушди омилҳои вобастагардида, то соли 2030 чунин натиҷаҳоро арзёбӣ менамоем. Ҳамин тавр, интизор шудан мумкин аст, ки то соли 2030 воридоти андозӣ то ба 22184,21 ҳазор сомонӣ, шумораи умумии андозсупорандагон 424,92 ҳазор нафар, шумораи андозсупорандагон, ки эъломияҳои худро бо тариқи электронӣ пешниҳод менамоянд ба 630,74 ҳазор нафар расида, шумораи пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ ба 150 номгӯй расиданаш мумкин аст, агар омилҳои таъсиррасон бетағйир бошанд.

### ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДОТ

Зимни баррасии масъалаҳои рушди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт чунин натиҷаҳои хусусияти навгонидошта пешниҳод карда мешаванд:

#### Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия:

1. Маъмурикунонии андоз муносибатҳои омирони давлат ва андозсупорандаро дар бар мегирад, ки андозсупоранда дар ин муносибат нақши асосии объективиро мебозад. Ақидаи муаллиф оид ба мафҳуми маъмурикунонии андоз пешниҳод гардид, ки маъмурикунонии андоз – ин маҷмӯи тадбирҳои интибутсиолии ҷараёни идоракунии андоз буда, таъмини риояи санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ, пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ ва тақмили низоми қонунгузори андозро, ки шаффофияти рақамикунонии воридоти андозҳоро

бахри нигоҳ доштани тавозуни молияи давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт таъмин менамояд. Рушди маъмурикунонии андоз ислоҳоти низоми андозро тақозо менамояд. Ислоҳотҳои низоми андоз доир ба беҳтар намудани хизматрасониҳои мақомоти андоз бо андозсупорандагон дар доираи амалинамоии барномаҳои мушаххас анҷом дода мешаванд, ки ба афзалиятҳои асосии рушди иҷтимоию иқтисодии кишвар алоқаманд мебошанд. [5-М].

2. Мукамалнамоии механизми маъмурикунонии андоз ин риояи низоми қоидаҳои ба ҷаъолияти мақомоти андоз алоқаманд, ки ба андозсупорандагон чораҳои расмиёти соддагардонӣ ва имкониятҳои дастраси ба истифодаи хизматрасониҳоро дар шакли электронӣ фароҳам оварда, воситаи тадбиқи усулҳои электрониро ҳамчун омилҳои муҳимми таҳкими минбаъдаи иқтисодии иқтисодӣ ва истеҳсолии кишвар таъмин менамояд. [1-М, 2-М].

3. Қайд кардан бамаврид аст, ки чараёнҳои иқтисодӣ дар ҳолати шахшуда намеистанд, аз ин рӯ маъмурикунонии андоз аз тағйиротҳои назаррас бархӯрдор мебошад. Маълум мешавад, ки маъмурикунонии андоз ба дигаргунсозии иқтисодиёт, раванди муносибатҳо ва умуман тамоми иқтисодиётро фаро гирифта, бо ёрии механизмҳои танзимкунанда унсурҳои худ ва давлатро тағйир медиҳад ва ба бунёди инфраструктураи иқтисодиёт шароити мусоид фароҳам меорад. [3-М].

4. Этимоднокии андозсупорандагон ба сиёсати андози мамлакат вобаста буда, аз маҷмуи қонунгузорӣ, низоми кории мақомоти андоз ва муносибати корманди мақомоти андоз доир ба масъалаҳои андозбандӣ вобастагӣ дорад. Айни замон гуфта метавонем, ки тавачҷуҳи асосии андозсупорандагон ба азхуднамоии тартиби истифодаи хизматрасониҳои электронӣ равона шуда, имрӯзҳо Кумитаи андоз бо воситаи гузаронидани корҳои фаҳмондадиҳию тавзеҳотӣ иҷроии уҳдадорҳои андозро зиёд намуда, этимоднокии андозсупорандагонро вобаста ба масъалаҳои бақайдгирӣ ва ҳавасмандгардонии андоз меафзояд. Қабул гардидани Кодекси андоз дар таҳрири нав аз 23.12.2021, таҳти №1844 бо дарназардошти пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ, имкониятҳои зиёди навгонӣ дар соҳаи андозро ба вучуд оварда, дар доираи механизмҳои амалкунандаи андозбандӣ аз тарафи Кумитаи андоз раванди иҷроии он аз 01.01.2022 таҳти назорат қарор дорад. [4-М].

5. Чунин ба назар мерасад, ки ҳатто нисбати субъектҳои соҳибкории хурд гузаронидани санҷишҳои андоз давра ба давра аз тарафи мақомоти андоз ҷиҳати баҳисобгирии маълумотҳо оид ба даромадҳо ва хароҷотҳо ворид карда мешавад. Таъини солҳои охир Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ислоҳоти маъмурикунонии андозро ҳамчун самти афзалиятноки аввалиндараҷа қарор дода, барои ноил шудан ба ҳадафҳои кишвар оид ба суръат бахшидан ба рушди бахши хусусӣ, беҳтар намудани фазои соҳибкорӣ, васеъ намудани заминаи содирот ва ташкили ҷойҳои корӣ мусоидат намуд. [3-М, 5-М].

6. Пешгӯии рушди маъмурикунонии андоз, пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ, истифодаи технологияи иттилоотӣ аз тарафи андозсупорандагон дар асоси тамсилаи 1 ва дурнамои вобастагии натиҷаҳои аломати омилӣ метавонад дар оянда ба пешрафти вазъи иқтисодию иҷтимоии

чома, сохтани чомаи шахрвандӣ ва моликияти зеҳнӣ дар шароити гузариши рақамикунонӣ нақши ниҳоят калон бозад. Маъмурикунонии андоз ба илми муосир ворид гардида, барои таҳқиқотҳо баҳри пешгӯикуноноии воридоти маблағҳои андоз ба буҷаи давлат аз усулҳои математика ва омор бо таври васеъ истифода мегарданд. Дар маҷмуъ таҳияи модели рушди маъмурикунонии андоз на танҳо шаш омили вобастагардида, балки аз омилҳои бо ҳамвобаста истифодаи технологияҳои муосир, ки он ҳамчун масъалаи актуалӣ барои беҳтарнамоии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҳисоб меравад. [5-М].

#### **Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо:**

1. Дар рисолаи илмӣ самаранокии маъмурикунонии андоз ҳамчун маҷмуи даромади воқеии андоз ба буҷети давлат муайян гардидааст, ки он дар доираи беҳтар намудани хизматрасониҳои мақомоти андоз ба андозсупорандагон равона гардида, раванди коҳишёбии хароҷотҳои маъмурӣ ва тартиби содагардони назорати андозро таъмин менамояд.

2. Зимни таҳқиқоти илмӣ муайян гардид, ки раванди банақшагирӣ, танзимнамоӣ ва назорати андоз воситаҳои муҳими ташаккули механизми маъмурикунонии андоз буда, тамоми роҳи усулҳои муосир ва имкониятҳоро баҳри риояи қонунгузори андоз дар сатҳи макро ва сатҳи микро муайян менамояд. Бо мақсади беҳтар намудани маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт, ки он яке аз самти асосии стратегияи давлат ба ҳисоб меравад, дар таҳқиқоти қори худ тавсия дода мешавад, ки ба масъалаҳои ташаккулёбии маъмурикунонии андоз дар асоси қабули як қатор санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқӣ аҳамият дода шавад. Ҳамзамон, ташкили чораҳои дахлдор дар раванди рақамикунонии маъмурикунонии андоз имконият медиҳад, ки миқдори сарбориҳои банақшагирии андоз, танзими андоз ва иҷрои уҳдадори андоз кам карда шаванд.

3. Бо боварӣ гуфта метавонем, ки Кумитаи андоз қорҳои назаррасеро дар самти марҳилаи аввали рушди маъмурикунонии андоз дар асоси барномаи муосири идорақунӣ анҷом додааст. Масалан, азнавсозии сохтор ва беҳтарнамоии шароити муосир (сохтори мутамарказонидашуда), қорӣ намудани системаи ҳамгириҳо (бахши иттилоотӣ call center), фаъолият намудани Маркази тақмили ихтисос дар назди Дастгоҳи марказӣ ва таъсиси марказҳои таълимӣ дар вилоятҳо мебошад. Тадбиқи барномаҳои қабулгардида чиҳати азнавсозӣ ва рушди маъмурикунонии андоз дар фаъолияти мақомоти андоз оғози қор набуда, балки раванди мукамалсозӣ ва беҳтар намудани самаранокии назоратро дар идомаи фаъолияти мақомоти андоз бо назардошти воситаҳои муосири таҷрибаи андозбандии кишварҳои қоричӣ тақозо менамояд.

4. Зимни таҳқиқот муайян карда шуд, ки қараёнҳои омӯзиш ва тадбиқи маъмурикунонии андоз аз истифодаи таҷрибаҳои андозбандии кишварҳои пешрафта вобаста буда, дар ин замина саҳми қуди давлат чиҳати риояи моделҳои пешқадами тадбиқи андозбандӣ басо муҳим аст. Пайваста баҳри тадбиқи Барномаҳои рушди маъмурикунонии андоз ва содагардони расмиёти маъмурӣ, мутахассисони соҳаро барои сайқал намудани таҷрибаи қорӣ ба кишварҳои пешқадаме, ки дар пешбурди фаъолияти соҳаи андоз муваффақ гардидаанд, ба

таҷрибаомӯзӣ равона карда мешаванд. Чихати такмили низоми идоракунии андоз ҳамеша таҷрибаҳои андозбандии кишварҳои пешрафтаре хело мубрам арзёбӣ намуда, дар сафи кишварҳои таҷрибадор ҳамрадиф бошанд.

5. Дар асоси нишондиҳандаҳои зикргардида оид ба истифодаи технологияҳои рақамӣ ҳаминро қайд намудан бамаврид аст, ки раванди истифодаи технологияҳои рақамӣ танҳо аз тарафи мақомоти андоз кафолати доимӣ надорад. Бинобар ин, Кумитаи андозро вазифадор мегардад, ки раванди ҳамкорихоро бо мақомотҳои дахдор чихати таъмини беҳатарии молиявии кафолати истифодабарии технологияҳои рақамӣ ва қабули барномаҳо дар ин самт бештар намоянд. Пешниҳод намудан бамаврид аст, мақомоти андоз барои мустаҳкамнамоии раванди истифодаи технологияҳои рақамӣ, барои ҳалли мушкилоти рақамикунонӣ бояд ба шароитҳои ҷойгиркунонии технологияҳо дар маҳаллҳо бештар мусоидат намояд, чунки бақайдгирӣ ва назорати иҷроӣ ухдадорихои андоз дар ҳама сатҳҳои андоз тибқи принсипи ягонагии низоми андоз дар тамоми ҳудуди Ҷумҳурии Тоҷикистон якхел ба роҳ монда мешавад.

6. Аз таҳлилҳои овардашуда ба мо маълум гардид, ки раванди воридшавии андозҳо дар солҳои 2013-2022, нисбат ба ММД ва ҳаҷми умумии бучети далайтӣ дар баъзе намуди андоз аз ҷумла, андоз аз арзиши иловашуда, андоз аз фоида ва андоз аз даромад ҳиссаи бештарро ташкил додаанд. Ҳамзамон, гуфта метавонем, ки натиҷаҳои ҷамъбастгардидаи воридотҳои андоз, чихати иҷроӣ қонунгузори андоз масъулияти кормандони мақомоти андоз бештар менамояд. Аз ин рӯ, бо мақсади дуруст ба роҳмондани назорати риояи қонунгузори андоз ва рушди маъмурикунонии андоз, қабули консепсияҳо, барномаҳо ва як қатор санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ дар заминаи ҳамкорихои судманд ба роҳ монда шаванд.

7. Қайд намудан бамаврид аст, ки тамоми тадбирҳои сифатан беҳтарнамоии фаъолияти мақомоти андоз ба он нигаронида шудааст, ки иҷроӣ ухдадорихои андоз барои андозсупорандагон то ҳадди имкон муайян бошад. Раванди беҳтар намудани маъмурикунонии андоз, пеш аз ҳама бо дарназардошти давра ба давра пурра дар шакли электронӣ роҳандозӣ намудани муносибатҳои андозӣ бо шахрвандон ва андозсупорандагон, ҳавасманд ва мусоидат намудан ба рушди фаъолияти соҳибкоруни сармоягузoron, зиёд намудани манбаъҳои андозбандӣ ва дар ин замина мусоидат намудан барои расидан ба ҳадафҳои Стратегияи миллӣ бояд анҷом дода шавад. Муайян гардид, ки такмили сиёсати андоз аз рушди иқтисодиёти ҷумҳурӣ вобаста буда, чихати беҳтар гардидани раванди маъмурикунонии андоз, пеш аз ҳама бояд ба рушди фаъолияти соҳибкоруни сармоягузoron дар заминаи расидан ба ҳадафҳои Стратегияи миллӣ мусоидат карда шавад.

## **РҶҶҲАТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ**

### **Мақолаҳо дар маҷаллаҳои тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон:**

[1 - М] Исматов А.Ф., Нақши воридоти андозҳо дар ғани гардонидани бучети давлатӣ // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – № 4. – С. 162-169. – ISSN: 2413-5151.

[2 - М] Исматов А.Ф. Вусъатдиҳии рақамикунонии андоз дар самти рушди

маъмурикунонии андоз // Шамсов И.С., Исмаев А.Ф. // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – № 1(30). – С. 91-97. – ISSN: 2663-0389.

[3 - М] Исмаев А.Ф. Усулҳои ташаккули маъмурикунонии андоз дар шароити иқтисоди рақамӣ // Шамсов И.С., Исмаев А.Ф. // Идоракунии давлатӣ. 2023. № 2(61). – С. 17-24. – ISSN: 2664-0651.

[4 - М] Исмаев А.Ф. Таҳлил ва баҳодихии ҳолати истифодаи хизматрасониҳои электронӣ дар раванди маъмурикунонии андоз // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – № 10-1. – С. 103-112. – ISSN: 2413-5151.

[5 - М] Исмаев, А. Ф. Асосҳои институтсионалии рушди маъмурикунонии андоз дар шароити муосир / А. Ф. Исмаев // Идоракунии давлатӣ. – 2024. – № 1(66). – С. 110-119. – ISSN: 2664-0651.

### **Мақолаҳо дар конфронсҳо (байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ):**

[6- М] Исмаев А.Ф. Баъзе аз муаммоҳои андозбандии андоз аз арзиши иловашуда // Қурбонова М.С./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» ш.Душанбе, 25-уми октябри соли 2016. – С. 113 – 118.

[7 - М] Исмаев А.Ф. Пардохти андоз – асоси рушди тарақиёти давлат// Қурбонова М.С./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» ш.Душанбе, 25-уми октябри соли 2016 – С. 118 – 120.

[8 - М] Исмаев А.Ф. Андозбандии минтақаҳои озоди иқтисодӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» ш.Душанбе, 25-уми октябри соли 2016. – С. 121 – 124.

[9 - М] Исмаев А.Ф. Тавсифи низоми махсуси андозбандӣ дар низоми амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи конференсияи байналмиллалии илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Масоили баҳисобгирӣ, таҳлил, аудит, омор, кибернетикаи иқтисодӣ дар шароити рушди инноватсионии иқтисодӣ» (ш.Душанбе, 05,06-уми майи соли 2017). – С. 79-83.

[10 - М] Исмаев А.Ф.Нақши воридотҳои андозӣ ва амалинамоии механизми он дар низоми бучетӣ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Механизмҳои истифодаи фишангҳои иқтисодию молиявии таъмини амнияти иқтисодӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ» ш.Душанбе, 07-уми ноябри соли 2018. – С.53-55.

[11 - М] Исмаев А.Ф. Сиёсати мақсадноки андоз ва самтҳои ҷараёнҳои идоракунии он. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию амалӣ дар мавзӯи «Баъзе муаммоҳои моделсозӣ дар илмҳои иқтисодӣ ва табиӣ» ш.Душанбе, 25-уми майи соли 2018. – С. 92-97.

[12 - М] Исмаев А.Ф. Механизми амалитнамоии аксизҳо аз рӯи муомилоти воридотӣ - содиротӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию амалӣ дар мавзӯи «Баъзе муаммоҳои моделсозӣ дар илмҳои иқтисодӣ ва табиӣ» ш.Душанбе, 25-уми майи соли 2018 – С.40-45.

[13 - М] Исмаатов А.Ф. Сохибкориҳои хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Муаммоҳои гузариш ба системаи ҳисобҳои миллӣ ва амалисозии методологияи ҳисобкунии нишондиҳандаҳои оморӣ» ш. Душанбе, 10-уми апрели соли 2019. – С.121-124.

[14 - М] Исмаатов А.Ф. Мукамалгардонии низоми андоз дар таъмини буҷети давлатӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозию буҷетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе, 11-уми майи соли 2019. – С. 113-118.

[15 - М] Исмаатов А.Ф. Нақши воридотҳои андоз аз арзиши иловашуда дар таъмини буҷети давлатӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозию буҷетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе, 11-уми майи соли 2019, қисми – 2 – С. 118 – 122.

[16 - М] Исмаатов А.Ф. Маъмурикунонии андоз яке аз самтҳои афзалиятноки идоракунии андоз// Давлатов Д.С., Исмаатов А.Ф./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозию буҷетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе, 11-уми майи соли 2019. – С. 108-113.

[17 - М] Исмаатов А.Ф. Таҳлили назариявии андозҳои муस्ताқим ва ғайримустақим. Маводи конференсияи байналмиллалӣ илмию амалӣ дар мавзӯи «Саноатикунони кишвар ва таъмини рушди босуботи иқтисодиёт» - Душанбе, 27- феввали соли 2020. – С. 81- 86.

[18 - М] Исмаатов А.Ф. Қоидаҳои истифодаи Патент дар фаъолияти сохиброни инфиродӣ. Маводи семинари илмию амалӣ дар мавзӯи “Масъалаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон” 05 – майи соли 2020. – С. 101 – 107.

[19 - М] Исмаатов А.Ф. Ҷанбаҳои назариявии воридоти андозҳои муस्ताқим ва ғайримустақим. Маводи семинари илмию амалӣ дар мавзӯи “Масъалаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон” ш. Душанбе, 05 – майи соли 2020. – С. 122-129.

[20 - М] Исмаатов А. Ташкил ва самтҳои амалинамоии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи семинари илмию амалӣ дар мавзӯи “Масъалаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон” 05 – майи соли 2020. – С. 163-169.

[21 - М] Исмаатов А.Ф. Таҳлили назариявии андозбандӣ, системаи андоз ва механизми андоз. Маводи конференсияи байналмиллалӣ илмию амалӣ дар мавзӯи «Масоили саноатикунони истеҳсолоти кишоварзӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (Душанбе, 25-уми феввали соли 2021) – С. 231-236.

[22 - М] Исмаатов А.Ф. Баҳисобгирии андоз аз даромади шахсони воқеӣ ва нақши он дар ташакуллестии буҷет. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Иқтисоди рақамӣ ва зарурияти ҷорӣ намудани низоми нави ҳисобҳои миллӣ» Душанбе, 17-уми феввали соли 2021. – С. 214-219.

[23 - М] Исмаатов А.Ф. Муаммоҳо вобаста ба андозҳои маҳаллӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Иқтисоди рақамӣ ва

зарурияти чорӣ намудани низоми нави ҳисобҳои миллӣ» Душанбе, 17-уми феввали соли 2021.– С. 274-280.

[24 - М] Исмамов А.Ф. Таҳлили назариявии андозбандии ғаёолияти соҳибкорони инфиродӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявии ҳайати устодону кормандони дмт баҳшида ба ҷашнҳои «30-солагии Истиқлоолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон» ва «бистсолаи омӯзиш ва рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар соҳаи илму маориф (солҳои 2020-2040)» Душанбе, 26-уми апрели соли 2021. – С. 164-168.

[25 - М] Исмамов А.Ф. Татбиқи технологияҳои рақамӣ дар ҳалли масъалаҳои рақамикунонии мақомоти андоз/ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Ташаккули низоми идоракунии давлатӣ ва маҳаллӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт» Душанбе, 25-уми феввали соли 2022 – С. 156-159.

[26 - М] Исмамов А.Ф. Ташкил ва самтҳои амалинамоии назорати андоз дар ҚТ/ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Истиқлоолияти давлатӣ заминаи асосии рушди иқтисодиёти миллӣ» Колечи техникий донишгоҳи техникий Тоҷикистон ба номи М.Осимӣ. Душанбе - 27 апрели соли 2022. – С.144-148.

[27 - М] Исмамов А.Ф. Танзими механизми андозии иқтисоди миллӣ (дар мисоли шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, ш.Ваҳдат)// Давлатов Д.С., Исмамов А.Ф./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи “Муаммоҳои низоми андозбандӣ дар шароити муосир” Душанбе, 25-уми ноябри соли 2022. – С.248-253.

[28 - М] Исмамов А.Ф. Нақши маблағгузории хурд дар шароити рушди агробизнеси хурд // Исмамов А.Ф., Давлатов Д.С./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи “Муаммоҳои низоми андозбандӣ дар шароити муосир” Душанбе, 25-уми ноябри соли 2022. С.271-276 (0,4ҷ.ҷ)

[29 - М] Исмамов А.Ф. Афзалиятҳои истифодабарии имтиёзҳои андозӣ дар раванди саноатикунони кишвар/ Маводи конференсияи апрелии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Нақши идоракунии давлатӣ дар раванди саноатикунони босуръати Ҷумҳурии Тоҷикистон» Академияи идоракунии давлатии назди Президенти ҚТ, 22 – юми апрели соли 2022. – С.116-122.

**ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

*На правах рукописи*

**УДК:657.375.2(575.3)**

**ББК:65.9(2)261.3**

**И – 87**

**ИСМАТОВ АБДУЛХАФИЗ ФАЗЛИДИНОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В  
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**АВТОРЕФЕРАТ**

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

**ДУШАНБЕ - 2024**

Диссертация выполнена в Институте экономики и системного анализа развития сельского хозяйства Таджикской академии сельскохозяйственных наук

**Научный руководитель:**

**Шамсов Илясжон Сафарович**,  
доктор экономических наук,  
профессор кафедры  
информационных систем в  
экономике Таджикского  
национального университета

**Официальные оппоненты:**

**Шералиев Эмомали Нуралиевич**,  
доктор экономических наук, доцент  
кафедры финансов Таджикского  
государственного финансово-  
экономического университета

**Якубзода Маруф Садруддин**, доктор  
философских наук (PhD) по  
специальности 6D050900 – Финансы,  
доцент кафедры финансов и кредита  
Технологического университета  
Таджикистана

**Ведущая организация:**

Международный университет туризма и  
бизнеса Таджикистана

Защита состоится 14 декабря 2024 года в 09<sup>00</sup> 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](mailto:ds_6d.koa-003@mail.ru), телефон ученого секретаря: (+992) 919803110).

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

Автореферат разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 года

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



**Бобиев И.А.**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В условиях регулирования рыночных отношений, государство всегда способствует совершенствованию системы налогового законодательства и расширению развития налогового администрирования, которое считается одним из методов совершенствования потока хозяйственных операций в системе налогообложения. Процесс восстановления и развития налоговой системы берет свое начало с момента независимости государства, которое является реальной основой развития налогового администрирования.

Формирующееся состояние технологических инноваций в современных условиях предоставляет возможности использования цифровой системы в налоговой сфере. Такая мера изначально может ослабить возможности государства по сбору налоговых средств, а с реформированием налоговой системы способствует созданию новых экономических условий.

Переход от условий глобализации к цифровизации производства, а также финансовой, налоговой, банковской системы и других сфер рассматривается как необходимое условие, что подтверждает опыт многих стран мира.

Актуальность выбранной темы является весомой и значимой в силу необходимости развития стратегических целей национальной экономики государства и является важным вопросом актуального характера в научных исследованиях. Стоит отметить, что для своевременного обеспечения государственного бюджета и совершенствования системы деятельности налоговых органов Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон в своем ежегодном послании Верховному Собранию Республики Таджикистан от 24 апреля 2010 года по определению источников налогообложения, отметил, что «...необходимо изменить систему работы налоговых органов, задача которой не только полный и своевременный сбор налогов, но и предотвращение нарушений законодательства, проведение постоянной разъяснительной работы и организация курсов обучения налогоплательщиков»<sup>3</sup>.

В современных условиях научно-технических инноваций соответствие системе работы налоговых органов и упрощение системы налогообложения является одним из приоритетных направлений развития налогового администрирования. Согласно Посланию Президента страны, уважаемого Эмомали Рахмона от 20 апреля 2011 года Верховному собранию Республики Таджикистан по вопросам «упрощения системы налогообложения и обнародования нормативных правовых актов, связанных с налогообложением, которые могут поспособствовать дальнейшему развитию национальной экономики и укреплению возможностей государственного бюджета»<sup>4</sup> в условиях перехода к цифровой экономике, в ходе реализации реформ в налоговой системе

---

<sup>3</sup> Послание Президента Республики Таджикистан Верховному Собранию Республики Таджикистан от 24.04.2010. - Душанбе, 2010. Электронная база данных: <http://www.prezident.tj> .

<sup>4</sup> Послание Президента Республики Таджикистан Верховному Собранию Республики Таджикистан от 20.04.2011. - Душанбе, 2011. Электронная база данных: <http://www.prezident.tj>

считались реальной основой. Совершенствование налогового администрирования в реальном секторе экономики страны является необходимым, приоритетным направлением развития налоговой системы страны с учетом опыта ведущих стран мира. На основе положений Программы развития налогового администрирования определены приоритетные направления развития отрасли и реальная основа расширения деятельности налоговых органов в условиях цифровизации, прежде всего реформирование и упрощение системы работы налоговых органов, оказания услуг налогоплательщикам, дополнительные меры по прозрачности налоговых поступлений в государственный бюджет и дальнейшему улучшению делового климата в стране.

Организация процесса налогового администрирования с учетом принятия и реализации Национальной стратегии развития на период до 2030 года, реализации Государственной стратегии «Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) развития Республики Таджикистан» от ноября 5 ноября 2003 года согласно № 1174 «Концепция цифровой экономики и программы административного развития» налог начисляется на среднесрочные периоды, обеспечивает прозрачность налоговых поступлений и повышение качества обслуживания налогоплательщиков.

Развитие налогового администрирования является одним из приоритетных задач Правительства Республики Таджикистан и Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан. С целью поддержки субъектов предпринимательства, совершенствования и увеличения электронных услуг гражданам и налогоплательщикам, регулирования налогового законодательства, контроля, предотвращения недоразумений и нарушений налогового законодательства, цифровизации налоговых отношений и реализации национальных стратегических целей, Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан на основе разработки Налогового кодекса предусмотрен ряд положений, которые обеспечивают совершенствование процесса налогового администрирования.

**Степень изученности научной темы.** Необходимо отметить вклады зарубежных экономистов в разработку отдельных аспектов налоговых теорий по вопросам налогов и налогообложения. В числе таких ученых как А. Смит, У. Петти, А. Лаффер и других. Стоит подчеркнуть, что научные исследования проводятся по различным направлениям изучения вопросов системы налогообложения. На основе совершенствования системы налогового управления мы чаще всего опираемся на концепциях и исследованиях ученых прошлого. Вклад таджикских ученых таких как Н. Туси, С. Айни, Б. Гафуров не остались в стороне от нашего исследования.

В советское время научные исследования вопросов налогового администрирования почти не исследовались. Существование налогов было связано с управлением государственной и общественной собственностью. Лишь после 90-х годов XX века, в связи с переходом к Республики Таджикистан к рыночной экономике, возникла необходимость изучения вопросов

совершенствования налоговой системы и налогового администрирования.

Большая часть исследований выполнена по направлению государственного налогового регулирования экономики. Также ряд российских ученых, внесли свой вклад в этом направлении такие как Т.М. Оспанов, В.А. Красницкий, В.П. Кузнецов, В.И. Майоров, Л.Я. Абрамчик, Л.И. Гончаренко, А. В. Грищенко, А.В. Аронов, В. Кашин, Г.А. Артеменко.

В процессе реализации механизма налогового администрирования существуют факторы, влияющие на эффективность реформ налогового администрирования и принятых программ.

Вклад отечественных ученых в развитие налоговой системы страны внесли такие ученые как Б.И. Боймирзоев, Н.К. Каюмов, Х.Р. Улугходжаева, И.Р. Ибрахимзода, Л.Х. Саидмурадзода, А.К. Курбанов, Ю. Вахидов, Д.С. Давлатов, и другие. В связи с чем их научные труды ориентированы на развитие национальной налоговой системы и может способствовать развитию налогового администрирования как реальной основы.

Процессы налогового администрирования в теоретических исследованиях отечественных учёных были изучены многими учеными, поскольку в условиях перехода к цифровой экономике развитие налогового администрирования считается одной из основных стратегических целей государства, которое является объектом внимания многих отечественных ученых для изучения и совершенствования вопросов налогового администрирования таких как В.Д. Сабуров, А.М. Салехзода, А.М. Мамуров, С. Халифазода, М. Салимова, Ф.Дж. Касирова и других.

Положение и роль налогового администрирования в связи с общей теорией налога и его содержание как современного механизма регулирования процесса налогового управления на макроэкономическом и микроэкономическом уровне недостаточно изучены. В направлении совершенствования налогового администрирования с практической точки зрения приняты ряды стратегических документов и программ, которые будут способствовать развитию налогового администрирования, по итогу это должно способствовать совершенствованию налогового администрирования на основе нормативно правовых актов, которые необходимо принять для развития национальной экономики.

Теоретические и методологические вопросы данной темы исследовались многими отечественными и зарубежными исследователями, и мы использовали их в процессе разработки своей диссертации. Однако предложенные вопросы темы ориентированы на условия цифровой экономики, в связи с чем многие проблемы остаются нерешенными. Мы использовали множество научных исследований в рамках данной темы, обсудили инновационные аспекты, оценили ее актуальность в сегодняшних условиях. Указанные обстоятельства и факты свидетельствуют о необходимости изучения теоретических и методологических вопросов, которые будут указывать на научную значимость и актуальность, которое определило цель и задачи исследования.

**Связь исследований с программами (проектами) и научными темами.**

Содержание и положения диссертации соответствуют ряду государственных программ в области финансов и налогообложения и осуществляются в ходе реализации целей Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. При разработке и принятии среднесрочного плана использованы вопросы реализации налоговой и бюджетной политики Министерства финансов Республики Таджикистан и выполнения обязанностей Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан на среднесрочный и долгосрочный период, а также рекомендации и инструкции, которые предусмотрены для улучшения налогового администрирования.

### **ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Цель исследования.** Целью данного исследования является оценка современного состояния процесса налогового администрирования и предоставление практических рекомендаций по совершенствованию механизмов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

**Задачи исследования.** Цель диссертации требует решения следующих основных задач:

- теоретические и институциональные исследования развития налогового администрирования;
- методическое исследование механизма налогового администрирования в условиях цифровизации экономики;
- особенности налогового администрирования на основе опыта налогообложения зарубежных стран;
- оценка современного состояния развития налогового администрирования в условиях цифровизации экономики;
- проблемы и процесс расширения налогового администрирования в условиях цифровизации экономики;
- совершенствование системы налогового администрирования и разработка эконометрической модели перспектив налоговых поступлений Республики Таджикистан.

**Объектом исследования** является процессы совершенствования налогового администрирования, обеспечения прозрачности налоговых поступлений и других обязательных платежей в государственный бюджет в условиях цифровизации экономики.

**Предметом исследования** является реализация комплекса налоговых мероприятий, обеспечивающих процесс совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

**Рабочая гипотеза исследования** основана на положениях о том, что при совершенствовании системы налогового администрирования в условиях перехода к цифровой экономике, повышение эффективности деятельности налоговых органов создает следующие возможности: 1) прозрачность налоговых поступлений; 2) обеспечение современных методов налогового контроля; 3) снижение налоговых правонарушений за счет внедрения новых модулей и

электронных сервисов; 4) увеличение нового информационного взаимодействия с налоговыми органами.

**Теоретической основой научных исследований** при обучении являются исторические труды классиков, представителей различных экономических направлений (микроэкономики и макроэкономики), а также научные исследования отечественных и зарубежных ученых, экспертов, научные статьи (национальные, международные), научные отчеты, материалы научных конференций и т.п.

**Методологическую основу исследования** составляет диалектический научный стиль восприятия и предоставляет широкие возможности для изучения исследуемых проблем, зависимости, взаимосвязи и существования развивающихся явлений. В работе исследования с помощью научных методов и подходов реализован ряд подходов к предмету исследования, в том числе: научная инновация, анализ и выводы, эконометрика, графические изображения, сравнение и тому подобное.

**Информационная база исследования.** Источниками информации для исследования послужили нормативно-правовые акты и постановления Правительства Республики Таджикистан, аналитические и статистические материалы Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, бюллетени Национального банка Таджикистана, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, Правительство Республики Таджикистан, Министерство финансов Республики Таджикистан.

**Исследовательская база.** Диссертация выполнена в 2020-2023 годах в Институте экономики и систематических исследований развития сельского хозяйства Академии сельскохозяйственных наук Таджикистана.

**Научная новизна исследования** состоит в обосновании теоретико-институционального исследования развития налогового администрирования, процесса формирования механизма налогового администрирования в условиях цифровизации экономики и в этом контексте обеспечения своевременного импорта налогов в государственный бюджет.

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

1. На основе изучения различных теорий ученых-экономистов и самим автором предложена теория, основанная на понятии «налоговое администрирование». В ходе исследования институциональных основ развития налогового администрирования определено, что обеспечение прозрачности налоговых потоков связано с организацией и совершенствованием структуры налоговых органов, совершенствованием законодательной системы в налоговой сфере и государственное регулирование институциональной структуры налога.

2. На основе методического исследования налогового администрирования оценен целостный налоговый механизм в условиях перехода к цифровой экономике, включающий методы организации процесса планирования, регулирования и налогового контроля.

3. На основе зарубежного опыта, выявлено что процессы изучения и реализации форм и механизмов налогового администрирования сопоставлены в зависимости от характера налогообложения, а также важен вклад самого государства в соблюдение передовых моделей внедрения налоговой системы зарубежных стран. Инновационные механизмы, которые используются в зарубежных странах могут применится и в налоговой системе нашего государства. К ним можно относит такие передовые технологии как блокчейн, искусственный интеллект, интернет вещей, квантовые вычисления, big-дата и т.д.

4. Проанализировано современное состояние процесса налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, в ходе которого получены данные о повышении эффективности работы налоговых органов, повышении уровня и качества услуг налогоплательщикам при исполнении налоговых обязательств, определены налоговые обязательства, контроль над использованием налоговых льгот и другие приоритетные направления развития налогового администрирования.

5. В диссертации пересмотрена оценка проблем и процесса расширения налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, а также качества услуг и процесса использования цифровых технологий, которые вызывают беспокойство для достижения поставленных задач и целей. проанализированы вопросы развития налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

6. В условиях цифровизации экономики с использованием экономико-математических уравнений, корреляционных и регрессионных моделей, математического и программного обеспечения статистического прогнозирования налоговых поступлений, являющихся важнейшими результатами эффективного налогового администрирования, в том числе с использованием цифровых технологий, в том числе использование электронных услуг, обеспечение интеграции информации, внедрение порядка использования налоговых ставок, стимулирование деловой активности и в этом контексте развитие налоговой системы страны в целях обеспечения прозрачности налогового импорта в государственный бюджет, что может обеспечить процесс совершенствования налогового администрирования.

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

- На основе изучения различных теорий о трактовке понятия налогового администрирования представлена собственная теория автора;

- проанализирован целостный налоговый механизм в условиях перехода к цифровой экономике, включающий в себя процесс налогового планирования, регулирования и контроля;

- выявлено что процессы изучения и реализации форм и механизмов налогового администрирования сопоставлены в зависимости от характера налогообложения

- проанализировано современное состояние процесса налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, в ходе которого получены данные о повышении эффективности работы;

- рассмотрены проблемы и направления совершенствования услуг налогового администрирования;

- разработано регрессионное уравнение при помощи экономико-математических моделей и использования информационных технологий.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Результатом исследования является научно-рекомендательный отчет, охватывающий изучение и анализ многолетних теоретико-методологических и научных основ о значении и различных аспектах системы налоговых отношений и развития налоговых отношений и управления в условиях цифровизации экономики. Полученные результаты позволят еще больше усовершенствовать эффективный механизм налогового администрирования и повысить качество электронных услуг для налогоплательщиков. Практические рекомендации, методические приемы, включенные в диссертацию, могут быть использованы при анализе принятых программ по сокращению традиционных форм и методов налогового администрирования.

**Достоверность результатов диссертации.** В диссертации оцениваются достоверность результатов, полученных путем проведения экспериментов, проверки данных, адекватности материалов исследования, статистической обработки результатов исследований и публикации. Полученные результаты проведенного исследования по вопросам совершенствования налогового администрирования обоснованы с использованием научной и практической информации отрасли. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

**Соответствие диссертации паспорту научной специальности.** Диссертация выполнена в соответствии со следующим пунктам Паспорта специальностей 08.00.07 – Финансы, денежные обращение и кредит: 1.1. Методологические и структурные процессы формирования финансовой системы; 1.3. Теория и методология влияния финансовой системы на экономическое развитие; 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике; 2.5. Налоговое регулирование в отраслях экономики; 2.6. Теория регулирования бюджета и налоговой системы; 2.9. Теоретические основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования налоговой системы; 2.16. Бюджетная и налоговая политика государства в условиях рыночной экономики; 2.20. Трансформация бюджетной и налоговой системы в разные периоды экономического развития: инструменты и модели корректировки; 3.14. Теория, методология и основные методы налогообложения хозяйствующих субъектов; 3.30. Налоговый учет как элемент налогообложения.

**Личный вклад соискателя ученой степени в исследование.** Личный вклад автора в исследование заключается в разработке теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию налогового

администрирования с учетом особенностей сферы, на основе изучения и анализа логической последовательности диссертации, включая авторское определение налогового администрирования, а также форм управления механизмом налогового администрирования. Разработана модель развития администрирования налогов на основе оценки зарубежного опыта, порядок отражения операций по решению проблем в налоговой сфере, модель зависимости факторных показателей, оценка показателей и рекомендации и предложения по совершенствованию системы налогового администрирования.

**Апробация и реализация результатов диссертация.** Результаты и важные моменты, полученные в ходе исследования диссертации, обсуждались соискателем на международных, республиканских, научно-теоретических конференциях, конференциях с участием профессоров, преподавателей и научных сотрудников Таджикского национального университета (2020-2024 гг.).

Важные положения диссертационного исследования были представлены на международных научно-практических конференциях, научно-практических республиканских конференциях и научно-практических семинарах. Также научные статьи диссертанта были опубликованы в информационных бюллетенях Таджикского национального университета, Академии государственного управления при Президенте Республики Таджикистан в период с 2020 по 2023 годы в зависимости от направления научной работы.

Научный результат диссертационного исследования может быть использован в учебном процессе Таджикского национального университета при преподавании предметов «Налоги и налогообложение», «Теория и история налогообложения», «Налоговый менеджмент и администрирование», «Налоговая система Республики Таджикистан» и «Налоговый контроль» (информация №441/11 от 20.11.2023), кроме того результаты исследования могут быть рекомендованы в практической деятельности Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан (информация №20222/11.1 от 24.11.2023).

**Публикация по теме диссертации.** Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 29 научных изданиях автора общим объемом 15,7 тома, в том числе 5 научных статьи в журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Основной текст диссертации написан на 189 страницах компьютерно-печатного текста и включает 19 таблиц и 10 рисунков.

## **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ РАБОТ**

Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень изученности научной темы, обоснован объект, цель и задачи исследования, а также рассмотрены теоретические, институциональные, методические и научные разработки инновации для совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

В первой главе исследования теории развития налогового администрирования, исследуются институциональные аспекты налогового администрирования, а также современное состояние зарубежного опыта налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

Выявлено, что налоговое администрирование является основной частью системы налогового регулирования и она направленно на осуществление мер контроля и управления деятельностью налоговых органов.

Налоговое администрирование – это процесс сбора налогов и создания налоговых отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками по трудовым отношениям и другим формам хозяйствования.

Мы считаем, что на современном этапе особой значимостью для налогового администрирования является внедрения электронных услуг для налогоплательщиков в условиях перехода к цифровой экономике. Внедрение процедур налогового администрирования базируется на процессах налогового законодательства, поскольку каждое государство администрирует комплекс задач, определяемых деятельностью налоговых органов, в соответствии с требованиями налогового законодательства, тем самым совершенствуя механизм управления налоговой системой.

В последнее время использование понятия «администрирование или управление» во всех сферах управления в экономике, социальной работы и обслуживания определило его объективный характер. С точки зрения экономистов, возникновение статуса и функций налогового администрирования в рамках реализации инструкций, приказов и управленческих решений в налоговой сфере приобрело административный характер. Обычно в практике налогообложения ученые до сих пор не используют единого определения права использования налогового администрирования. Однако, рассматривая понятие налогового администрирования в научных исследованиях ученых и нормативно-правовых документах, мы можем обнаружить многогранное толкование этого понятия.

Понятие «налоговое администрирование» появилось в теории и практике налогообложения в период перехода к условиям рыночной экономики. Его краткое описание в литературе и нормативных правовых актах весьма разнообразно. Налоговое администрирование приобрело свою роль и значение в повседневной деятельности налоговых органов, а вклад ученых и специалистов в механизм развития системы налогового администрирования является необходимостью.

На основе теоретических исследований отечественных и зарубежных ученых стало ясно, что налоговое администрирование является основным элементом управления, совокупностью мероприятий налоговых органов по обеспечению соблюдения нормативно-правовых актов и поиску новых путей и методов упрощения процедур в налоговых органах. Кроме того, налоговое администрирование обеспечивает стратегию для развития финансовой системы и организации процесса сбора налогов.

Теоретические исследования последних лет, связанные с вопросами

совершенствования налогового администрирования, свидетельствуют о том, что налоговое администрирование представляет собой особую процедуру управления налоговым законодательством, связанную с организацией налогового процесса, развитие и реализация которой может обеспечить специфическую особенность для совершенствования деятельности налоговых органов.

Вклад автора основан на теоретических исследованиях понятия налогового администрирования, выявлено, что налоговое администрирование - это комплекс мер, осуществляемых налоговыми органами, которые обеспечивают порядок соблюдения налогового законодательства и дают возможность прозрачности налоговых поступлений для поддержания баланса государственных финансов, применения электронных услуг и расширения дистанционного сотрудничества, предусмотренного в условиях цифровизации экономики.

Стоит отметить, что сегодня вопросы налогового администрирования, активизации налогового-правового инструментария, а также процесса принятия решений и программы для развития в этом направлении исследуются отечественными учеными. Однако вопросы институциональных аспектов для развития налогового администрирования пока мало исследованы.

С момента возникновения налоговых органов в Республике Таджикистан не функционировала определенная система налогового администрирования. Основными причинами для многочисленных реформ служила политическая ситуация в стране и отсутствие опыта налоговых структур.

Исходя из этого при поддержке Главы государства по сокращению количества налогов и установлению упрощенного механизма уплаты налогов, новая редакция Налогового кодекса изменялась еще несколько раз, точнее в 2004, 2012 и 2021 годах. Можно сказать, что вновь принятый Налоговый кодекс Республики Таджикистан снизил налоговое бремя для производственного сектора экономики и сделал процесс налогообложения более прозрачным, а также еще более четко отрегулировал налоговые отношения в обществе.

Правительство Республики Таджикистан постоянно пытается преобразовать экономику в связи с изменением структуры мирового рынка, нестабильностью экономики развитых стран. Исходя из этого, Правительством Республики Таджикистан было принято решение «Об утверждении Программы развития налогового администрирования на 2011-2015 годы» от 3 декабря 2010 года №626 для проведения реформ в налоговых органах. Данная программа была разработана с учетом многолетнего мирового опыта в сфере налоговых реформ, а также специфических особенностей налоговой системы нашей страны.

В программе раскрыто текущее состояние повышения эффективности, основная цель реформирования налогового сектора и производительности налоговых органов за счет увеличения налоговых поступлений с минимальными затратами (расходами на налоговое администрирование и расходами налогоплательщиков, связанными с соблюдением налогового законодательства), а также поэтапное улучшение качества обслуживания налогоплательщиков.

Первые шаги для реализации программы способствовали совершенствованию налоговой политики, которое стимулировало развитие системы налогового администрирования, по итогу процессы упрощения, прозрачности и эффективности деятельности налоговых органов были модернизированы. Также были созданы условия для обучения сотрудников с целью изучения инновационных методов и использования современных подходов в управлении процедурами налогового администрирования и повышения эффективности налогового контроля.

На втором этапе планировалась реализация для улучшения обслуживания налогоплательщиков. Повышение процесса автоматизации обслуживания налогоплательщиков является основным условием Правительства Республики Таджикистан по повышению качества государственных услуг для налогоплательщиков. Имеется необходимость использования информационных технологий для повышения уровня обслуживания налогоплательщиков за счет повышения автоматизации процесса, улучшения доступа к электронным сервисам в налоговых органах, с учетом интересов налогоплательщиков и для улучшения обслуживания субъектов налогообложения.

По итогу ожидается сокращение количества налоговых проверок за счет использования системы управления рисками, основанной на отборе случаев проверки крупных налогоплательщиков и внимания к государственным проверкам (вместо комплексной проверки), снижение затраты на соблюдение налога на добавленную стоимость и общий рост числа налогоплательщиков.

Одним из основных направлений исследуемой темы является выявления основных направлений механизмов совершенствования системы налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Реформы налоговой системы по совершенствованию услуг налоговых органов проводятся в рамках реализации конкретных программ, которые связаны с основными приоритетами социально-экономического развития страны.

Вопросы развития налогового администрирования в условиях перехода к цифровой экономике являются не малозначимым, так как занимают особое положение и считаются предметом изучения в зарубежных странах. Каждая страна может реализовать необходимые инструкции, связанные с программным обеспечением автоматизированной системы для создания условий налогоплательщикам при подаче документов на регистрацию и исполнении обязательств по уплате налогов. В процессе налогового администрирования предоставление электронных услуг поначалу является непростой задачей для многих налогоплательщиков, поскольку создает трудности при переходе от прежней системы уплаты налогов к новым налогам.

Наша страна на протяжении многих лет следует опыту стран СНГ, система налогообложения которой относительно моложе и более трех последних десятилетий состоит в выборе определенных направлений системы налогообложения, что не лишено привилегий для нашего государства. Также при использовании опыта налогообложения зарубежных стран всегда учитывается ряд факторов, зависящих от экономической ситуации, географического

положения, особенности менталитета, пригранично-административных границ и других особенностей, связанных с политикой государства.

Стоит отметить, что с 2016 года произошли реформы в развитии системы налогового администрирования, обмена данными в электронной форме, а также изменения в законодательной системе стран Центральной Азии. Стоит проанализировать вопросы стран Центральной Азии. На какой позиции находятся эти страны по списку в рамках сотрудничества, в таблица 1

**Таблица 1. – Перечень и доля налоговых поступлений в странах Центральной Азии за 2022 год\***

№	Страны	Список налогов	Доля налоговых поступлений в государственный бюджет, %
1.	Таджикистан	7	60
2.	Казахстан	12	58
3.	Кыргызстан	8	64
4.	Узбекистан	9	62
5.	Туркменистан	11	56

\***Источник:** Подготовлено автором. Электронная база данных: <https://asiaplustj.info/ru/news/tajikistan/economic/20230425/kogda-nalogi-szhirayut-dohodi-u-kogo-v-tsentralnoi-azii-samoe-visokoe-nalogooblozhenie>. Таджикистан/

На основе данных, представленных в этой таблице, стало ясно, что при сравнении доли налоговых поступлений в государственный бюджет независимо от увеличения или уменьшения перечня налогов доля налоговых поступлений в бюджет пропорциональна опыту налогообложения каждого государства. Из перечня налогов не все налоги имеют равную долю в обеспечении бюджета.

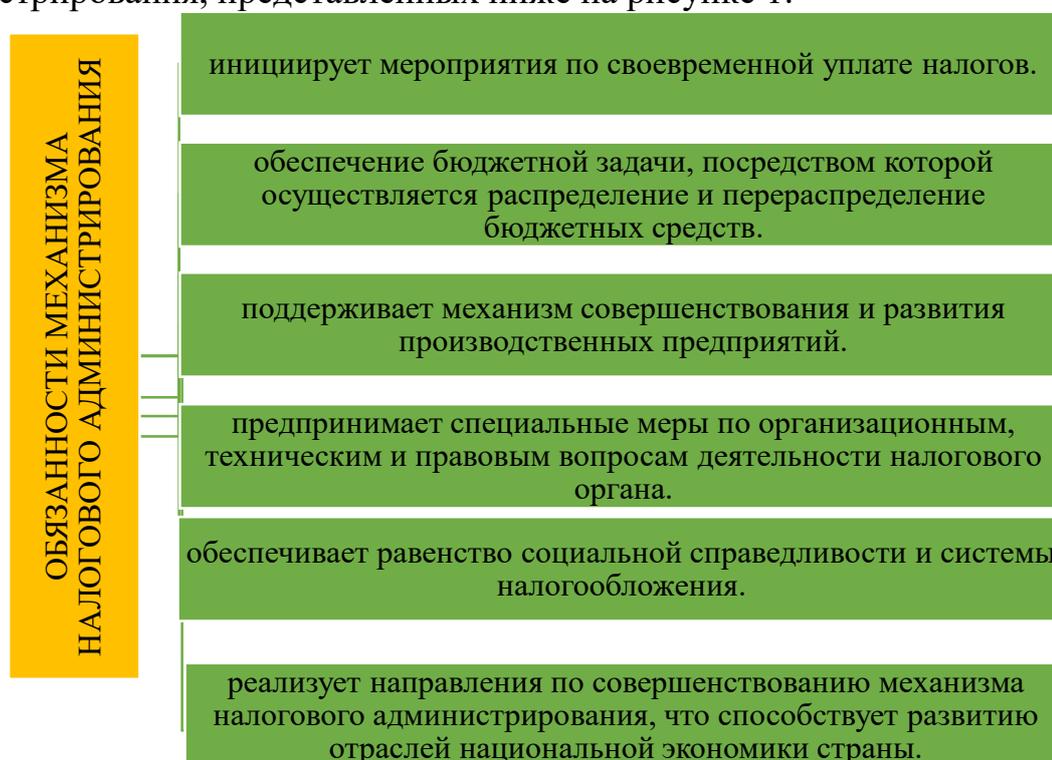
В целом можно сказать, что системы налогообложения анализируемых стран отличаются друг от друга принятой государственной политикой. В странах СНГ и Центральной Азии положение каждого государства с точки зрения финансовой системы изменилось после распада Советского Союза. В частности, страны, развившие свою экономику после 1990-х годов XX века по сравнению со странами Европы и южных частей Азиатской зоны сотрудничества, смогли адаптировать свою страну к практике налогообложения системы рыночной экономики. Успешное экономическое сотрудничество и связи приводят к использованию лучших практик в каждой сфере. Поэтому в целях совершенствования механизма налогового администрирования налоговые органы все больше обращаются к опыту налогообложения стран, экономическая система которых близка к экономической системе нашего государства.

**Во второй главе** - исследуется процесс формирования механизма налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, анализ современного состояния процесса налогового администрирования и направления развития налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Важным инструментом реализации государственной налоговой политики рассматривается процесс создания механизма налогового администрирования путем принятия административных мер по исполнению налоговых обязательств, обеспечению налоговых обязательств, укреплению налоговой дисциплины и регулированию налоговых отношений в условиях цифровизации экономики. С

методологической точки зрения механизм налогового администрирования связан, прежде всего, с быстродействующей налоговой системой, которая представляет собой сильный механизм, адаптирующийся к быстрым внутренним и внешним изменениям. Быстро меняющиеся условия законодательства и управления налоговой системой влияют на методы обеспечения механизма налогового администрирования, в том числе: планирование, регулирование и налоговый контроль.

Таким образом, механизм налогового администрирования состоит из совокупности методов и правил, направленных на обеспечение целей и задач налоговых органов осуществляет цели налоговой политики по реализации мер Правительства Республики Таджикистан и Налоговых структур. Данную процедуру мы можем определить, исходя из функций механизма налогового администрирования, представленных ниже на рисунке 1.



**\*Рисунок 1.** Задачи механизма налогового администрирования

**Источник:** Разработано автором с использованием законодательных источников сайта Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан.

Задачи механизма налогового администрирования связаны с соблюдением комплекса правил и методов, которые могут быть разработаны на основе реализации национальной стратегии развития, концепций, программ развития налогового администрирования, налогового законодательства и других нормативно-правовых документов. Важно отметить, что на третьем этапе реализации программы развития налогового администрирования налоговым органом принимаются необходимые меры по совершенствованию механизма налогового администрирования, что будет способствовать развитию национальной экономики страны.

В целях выполнения поручений и распоряжений Главы государства Налоговому комитету было предложено разработать систему «Единое окно» в процессе межотраслевого сотрудничества в краткосрочной перспективе до 1 июля 2009 года с современной процедурой государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Опираясь на установленные правила этого принципа, налоговые органы создали возможность решения многих вопросов в развитии налогового администрирования. Процедура регистрации налогоплательщиков в Реестре реализована на основе правил принципа «Единого окна», и по данным Налогового комитета мы анализируем количество зарегистрированных налогоплательщиков в таблицы 2.

**Таблица 2. – Количество налогоплательщиков, зарегистрированных в налоговых органах в 2016-2022 г.\***

№	Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Все субъекты	288683	301298	315890	326493	335305	339407	340107
2.	Юридические лица	31567	31205	31174	30929	31265	31386	32849
3.	Индивидуальный предприниматель (на основе свидетельства)	32001	32097	33572	34605	37264	36663	35747
4.	Индивидуальное предпринимательство (на основе патента)	90800	95953	101370	105338	105400	104349	99407
5.	Индивидуальный предприниматель (фермерское хозяйство)	134315	142043	149774	155621	161376	167009	172104

\*Источник: Разработано автором. На основе URL:<https://andoz.tj/TaxCommittee/TaxAffairs>

Показатели, представленные в таблицы 2., доказывают, что состояние регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в период 2016-2022 годов зарегистрированы в достаточной степени, согласно принципам «единого окна», по сравнению с периодом 2009 года. В рамках принятия различных мер реализуется определенная процедура. Так, с 2016 года порядок регистрации налогоплательщиков (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) по отдельным правилам Единого реестра государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей постоянно реализуется Налоговым комитетом. В целях реализации правил регистрации налогоплательщиков налоговый орган регулирует процесс упрощения государственной регистрации налогоплательщиков на основании закона Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и принципам «Единого окна».

Всего налоговыми органами составлено более 80 перечней модулей для реализации электронных услуг. Доля налогоплательщиков, зарегистрированных налоговыми органами в электронном виде за 2015-2022 годы – это такие показатели, которые мы можем видеть в виде диаграммы.



**Рисунок 2.** – Вклад налогоплательщиков, подающих декларации в электронном виде\*

**\*Источник:** Подготовлено автором. Электронная база данных: <https://andoz.tj/TaxCommittee/VojuHiroj> //Выпуск №16 (1269)

Анализ показал, что налогоплательщики все чаще используют электронные услуги Налогового комитета. Порядка 90 процентов налогоплательщиков подают отчетность в электронном формате, многие из них являются активными пользователями сайта Налогового комитета, Контакт-центра и т.д. В настоящее время почти 50% предлагаемых услуг широко используются налогоплательщиками. Количество электронных услуг, предоставляемых налоговыми органами, увеличивается с каждым годом и за период с 2015 по 2022 годы достигло таких достижений, что мы решили привести эти данные в виде диаграммы.



**Рисунок 3.** – Количество электронных сервисов налоговых органов в 2015-2022 гг.\*.

**\*Источник:** Разработано автором. Электронная база данных: <https://andoz.tj/TaxCommittee/VojuHiroj> //Выпуск №16 (1269)

Количество электронных сервисов налоговых органов с 2022 года относительно 2015 года находятся в состоянии роста и увеличения, количество сервисов достигло более 75 ед.

Современный налогоплательщик в любое удобное время может использовать возможность выполнить налоговые процедуры, не выходя из офиса или дома, проверить свои счета-фактуры по каждому виду налога, уплаченного им в бюджет в соответствии с требованиями законодательства, а также выполнить свои обязательства.

Процессы совершенствования сервисов в налоговых органах продолжаются и требует поэтапной модернизации для продолжения конструктивной работы по развитию комплексной экономики Республики Таджикистан.

Необходимо отметить, что по итогам 2023 года количество электронных услуг было увеличено до 84 единиц, что на 9 единиц больше, чем за период 2022 год. Если сравнить процесс оказания электронных услуг в 2015-2023 годах, то налоговые органы, принимая необходимые меры по совершенствованию налогового администрирования, ежегодно увеличивают объем услуг на 10 наименований, что обеспечивает переход к цифровой экономике.

Все выполненные работы направлены на обеспечение налоговых поступлений в государственный бюджет. При этом напоминаем, что за последние десять лет достигнут процесс расширения мер, принимаемые гражданами и налогоплательщиками по уплате налогов.



**Рисунок 4.** – Налоговые поступления за 2012-2022 г(с учетом сомони)\*.

\***Источник:** Авторский сборник годовой статистики. Электронная база данных: <https://www.stat.tj/tafsari-elektronii-nashriyaho-bojgoni-2/>

Основной целью налоговой и бюджетной политики является мобилизация собранных налоговых средств на решение расходов, направляемых в бюджетную сферу, что утверждается ежегодно на основании Закона Республики Таджикистан «О государственном бюджете». Таким образом, состояние налогового импорта показано на рисунки 4 мы привели показатели, свидетельствующие о том, что доля налоговых поступлений в среднем ежегодно увеличивается на 20-30%, за исключением 2019-2020 годов, поскольку распространение заболевания COVID-19 вызвало обеспокоенность всех экономик стран мира.

Подходы и направления реализации налогового администрирования в нашем понимании связаны с реформирование налоговой системы, а также

целями, задачами и методами налогового администрирования, которые несут изменения в поведение всех участников процесса налогового администрирования. Уже в теоретическом исследовании научной диссертации мы описали концепции, повышающие эффективность налогового администрирования.

В случае расширения использования информационных технологий открываются широкие возможности по цифровизации деятельности налоговых органов, реализации важных мер Программы развития налогового администрирования на 2020-2025 годы, количественному увеличению электронных услуг и предоставлению информационной системы интеграции, являющиеся одним из основных направлений налогового администрирования в условиях перехода к цифровой экономике.

В настоящее время можно сказать, что внимание и надежность налогоплательщиков сосредоточено на освоении порядка использования электронных услуг, и сегодня Налоговый комитет повышает исполнение налоговых обязательств посредством разъяснительной и разъяснительной работы, повышает надежность налогоплательщиков в связи с с вопросами регистрации и налоговых льгот. Принятие Налогового кодекса в новой редакции от 23.12.2021 под № 1844 с учетом оказания электронных услуг создало множество новых возможностей в сфере налогообложения, причем в рамках существующих механизмов налогообложения, Налоговый комитет будет контролировать его выполнение с 01.01.2022.

Состояние налоговых доходов направлено на реализацию целей и задач государства, а источники обеспечения реализации налоговых доходов оцениваются в зависимости от макроэкономических показателей страны и объема услуг. Таким образом, мы можем сравнить оценку состояния налоговых поступлений по показателям совокупного внутреннего продукта и общей суммы доходов государственного бюджета за 2017-2022 годы.

**Таблица 3. – Доля налоговых поступлений в ВВП и общий объем государственного бюджета на 2017-2022 годы (млн сомони)\***

№	Индикаторы	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Валовой внутренний продукт (ВВП)	61093,6	68844,9	77354,7	82543,0	98910,7	115739,4
2.	Общий объем государственного бюджета	19955,5	23925,5	23469,4	24325,1	29596,9	36338,8
3.	Налоги на импорт	13099,7	16121,4	14564,9	15356,7	19666,4	21814,0
4.	Доля налоговых поступлений по отношению к ВВП, %	21,4	23,4	18,8	18,6	19,9	18,8
5.	Доля налоговых поступлений в государственный бюджет, %	65,6	67,4	62,1	63,1	66,4	60,0

\*Источник: Авторская разработка на основе сводного анализа макроэкономических показателей. Электронная база данных: <http://moliya.tj/Documents/Index/77>

Оценка состояния налоговых поступлений по отношению к ВВП и общему объему доходов государственного бюджета по данным, представленным в таблицы 3, свидетельствует о том, что с учетом увеличения ВВП и общего объема государственных доходов бюджета в период с 2017-2022 годов доля налогов на импорт составляла от 18,8 до 23,4 процентов ВВП и от 60 до 67,4 процентов общих доходов государственного бюджета.

Из приведенных показателей следует, что доля налоговых поступлений в обоих сопоставимых макроэкономических показателях с каждым годом снижается. Причина снижения этой ситуации зависит от экономической политики страны. При сравнении представленных показателей за 2017-2022 годы в стране доля налоговых поступлений по отношению к ВВП осталась практически неизменной, но по отношению к общему объему доходов государственного бюджета она с каждым годом снижалась, а доля налоговых поступлений в 2022 году и ее реализация снизилась с 67% до 60%.

Многочисленные усилия налоговых органов страны с целью внедрения электронных услуг, постоянного предоставления дистанционных услуг налогоплательщикам путем проведения семинаров, совещаний, организации систем интеграции информации, способствуют повышению прозрачности налоговых поступлений в государственный бюджет. Учет налога у источника выплаты отличается от порядка расчета и уплаты налога. Существуют налоги разного состава, которые более заметны по доле платежей в государственный бюджет. В 2022 году объем доходов гос. бюджета составила 25255,1 млн сомони, сравним долю налоговых поступлений по отдельности.

**Таблица 4. – Доля налоговых поступлений в государственный бюджет на 2022 год\***

МИЛЛИОН СОМОНИ			
№	Индикаторы	Налоги на импорт	Доля налогов в государственном бюджете, %
1.	Налоги на импорт, в том числе:	<b>15388,0</b>	<b>60,1</b>
2.	Подходный налог	2853,7	11,3
3.	Налог на доходы юридических лиц	3050,4	12,0
4.	Социальный налог	1990,3	7,9
5.	Налог на добавленную стоимость	3376,9	13,4
6.	Акцизный налог	314,2	1,2
7.	Налоги на природные ресурсы	1052,0	4,1
8.	Налог за использование автомобильных дорог	85,2	0,3
9.	Налог с продаж	14,1	0,06
10.	Государственная пошлина	188,1	0,7
11.	Упрощенная система налогообложения для субъектов малого бизнеса	852,4	3,4
12.	Другие обязательные платежи республиканского бюджета	608,2	2,4
13.	Налог на транспортное средство	281,0	1,1
14.	Налог на недвижимость	587,9	2,3
15.	Другие обязательные местные сборы	133,8	0,5

**\*Источник:** Подготовлено автором. Электронная база данных:  
<https://andoz.tj/TaxCommittee/TaxAffairs>

На основе показателей, представленных в таблицы 4, установлено что доля налоговых поступлений по отношению к объему доходов государственного бюджета составляет 60,1 процента. Состояние налогов, поступающих в государственный бюджет на примере налога на доход юридических и физических лиц, налога на добавленную стоимость и социального налога, значительно выше, чем у других видов налогов. Так как мы на практике наблюдаем преимущества каждого перечня налогов в силу их отличительных экономических характеристик. В налоговой практике большинства государств больше внимания уделяется администрированию налогов, что обеспечивает большой вклад в государственный бюджет. Поэтому в большинстве стран мира налог на добавленную стоимость и налог на прибыль рассматриваются как основной источник распределения государственного бюджета, осуществлены реформы в законодательной системе и развитие налогового администрирования, связанные с налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль.

Сравнивая уровень развития налогового администрирования с нынешним состоянием цифровизации, можно сказать, что налоговое администрирование направлено на прозрачность деятельности налоговых органов.

В целях реализации концепции цифровой экономики Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан реализуются соответствующие меры в направлении цифровизации налогов для решения некоторых существующих проблем, таких как: анализ качества входных данных, анализ налоговых платежей перед вторыми и третьими лицами, сравнение переплат налогоплательщиков за предыдущие периоды и т.д.

В соответствии с требованиями Закона Республики Таджикистан «О государственных услугах», услуги предоставляются соответствующими государственными органами через Интернет-портал «Электронное правительство». Следует отметить, что без организации обмена информацией между соответствующими государственными органами невозможно предоставление услуг субъектам хозяйствования. Обмен информацией в электронной форме позволяет создать единую базу данных через систему интеграции налоговых органов, которая может широко использоваться всеми министерствами и ведомствами, и другими государственными органами.

**В третьей главе** - изучены проблемы и пути совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, совершенствование процесса налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, перспективы развития налогового администрирования в Республике Таджикистан.

Цифровизация является новой проблемой цифровой экономики и порождает цифровую революцию в экономике. Управление налоговой системой не ограничивается такими изменениями, ведь в фокусе изменений, связанных с цифровизацией налогового администрирования, лежат поправки о принятии Налогового кодекса в новой редакции. Проявлением развития цифровизации является наличие Интернета как быстро развивающегося инструмента на рынке

ИКТ (информационно-коммуникационных технологий), а также предоставление услуг с его помощью. В сегодняшних условиях существуют проблемы по направлению использования Интернета на рынке ИКТ и предоставления услуг.

Стоит подчеркнуть, что наша республика является по своему географическому расположению горной местностью и более 93% его территории составляют огромные горы, которые обуславливают рост затрат на технические работы интернет-вещания. До сих пор существующая проблема масштабного характера и это ощущается в условиях отсутствия Интернета. В то же время ряд других проблем, таких как предоставление интернет-услуг, высокая цена услуг, отсутствие устройств интернет-вещания в высокогорных районах и т. д., остаются постоянно растущим спросом в современном обществе.

В целом использование Интернета для передачи информации через виртуальную среду способствует увеличению доли нематериальных активов в конечном потреблении, а также глобальному сотрудничеству и логистическим возможностям в международной торговле. Исходя из этого мы считаем использование Интернета в процессе цифровизации налогообложения вызовом для отрасли.

Процесс цифровизации приводит ко многим изменениям в направлении реализации реформ налогового администрирования, поскольку механизм ее реализации зависит от возможностей использования информационных технологий, доступа к сети Интернет, а также простоты способа ввода данных и облегчения использования данных.

Решение проблем налогообложения в условиях цифровизации заключается не только в разработке налогов, но и в устранении ограничений (чего) налогового администрирования, таких как:

- обеспечение налоговой регистрации цифровых компаний без их деятельности на рынке;
- определение механизма исчисления и порядка уплаты налога;
- использование наиболее эффективных методов дистанционного сбора налогов, то есть оказания электронных услуг;
- порядок выявления данных ограниченного характера информации;
- совершенствование механизмов мониторинга и осуществления налогового контроля цифровой деятельности внутри страны.

Исследование проблем системы налогового администрирования дает нам возможность реализовать разработанный налоговыми органами план мероприятий по развитию налогового администрирования за последние годы.

Аспект совершенствования государственных услуг в электронной форме, совершенствования налогового администрирования, исключения влияний человеческих факторов на процесс уплаты налогов, а также обязательного использования контрольно-кассовых устройств, работающего в режиме реального времени, и система виртуальных фондов при проведении денежных расчетов с населением не может не обойтись поддержкой Правительства страны. Переход к экономики нового типа Республики Таджикистан требует принятия необходимых мер, результат которых, может обеспечить эффективность:

- увеличения порядка ведения налогового учета и отчетности в электронной форме;
- обеспечение беспрепятственной прозрачности налоговых поступлений;
- определение доли пользователей электронных услуг;
- установление новых форм дистанционного взаимодействия не только с налоговыми органами, но и с другими уполномоченными государственными органами на региональном и местном уровне;
- обеспечение доли безналичных расчетов до 50% согласно Национальной стратегии развития до 2030 года;
- совершенствование механизма широкого использования электронных платежных средств, которое проводится в целях увеличения доли безналичных расчетов;
- управление, которое обеспечивается в онлайн-режиме.

В то же время переход к условиям рыночной экономики свидетельствует о том, что в этот период к развитию экономики страны привели многие взаимозависимые факторы, одним из которых является использование опыта налогообложения в различных вопросах, в том числе: введение законодательной системы и принятие Налогового кодекса с использованием опыта развитых стран, усиление межгосударственного сотрудничества в условиях влияния факторов совместимости на процесс финансовых кризисов, создание Налогового комитета и развитие его административных структур, повышение уровня трудовой дисциплины в деятельности налоговых органов, внедрение стратегических приоритетов в развитии налогового администрирования.

Кроме того, в целях обогащения государственного бюджета, обеспечения финансовой устойчивости, конкурентоспособности и устойчивости хозяйствующих субъектов к современным экономическим требованиям необходимо создание эффективной системы налогового администрирования со стороны государства.

Рассмотрена зависимость показателей налоговых поступлений, общего количества налогоплательщиков, количества электронных сервисов и количества налогоплательщиков, подавших декларации в электронном виде, на основе методов, оцениваемых в эконометрической модели.

Итак, мы создали несколько простых и сложных регрессионных моделей и в целом развили влияние факторов в виде регрессионной модели:

$$Y = a + b \cdot x_i + c \quad (1)$$

На основе разработанной модели разрабатываются перспективы налоговых поступлений и влияющие на них факторы на период до 2030 года:

**Таблица 5. – Прогноз факторных и результативный признаков\***

Годы	Осуществление налоговых поступлений, в размере миллионов сомони	Общее количество налогоплательщиков (тыс. ед.)	Количество налогоплательщиков, подающих декларации в электронном виде (тысяч субъектов)	Количество электронных услуг (шт.)	Сумма налогов, полученных за счет средств фотоаппаратуры, (млн сомони)	Сумма, причитающаяся по документальным проверкам с учетом налога, (млн сомони)
	Y	X <sub>1</sub>	X <sub>2</sub>	X <sub>3</sub>	X <sub>5</sub>	X <sub>6</sub>
2025	17286,37	377,43	413,86	101	685,13	791,21
2026	18266,37	386,93	457,24	111	677,04	808,35
2027	19246,37	396,43	500,61	121	668,95	825,49
2028	20226,37	405,92	543,99	130	660,86	842,63
2029	21206,38	415,42	587,36	140	652,78	859,78
2030	22186,38	424,92	630,74	150	644,69	876,92

\* **Источник:** Разработано автором на основе статистических данных.

На основании полученных показателей развития факторов мы оцениваем такие результаты до 2030 года. Таким образом, можно ожидать, что к 2030 году налоговые поступления достигнут 22184,21 тыс. сомони, общее количество налогоплательщиков достигнет 424,92 тыс. человек, количество налогоплательщиков, подающих декларации в электронном виде, достигнет 630,74 тыс. человек, а количество электронных услуг может достигнуть до 150 единиц, если влияющие факторы остаются неизменными.

## **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В ходе рассмотрения вопросов развития налогового администрирования в условиях цифровизации экономики представлены следующие результаты нового характера:

### **Основные научные результаты диссертации:**

1. Изложено авторское мнение о понятии налогового администрирования, что налоговое администрирование представляет собой комплекс мероприятий налоговых органов по обеспечению соблюдения нормативно-правовых актов и поиску новых путей и методов упрощения процедур в целях обеспечения развития стратегия финансовой системы и организация процесса сбора налогов. Высказано авторское мнение о понятии налогового администрирования, согласно которому налоговое администрирование представляет собой совокупность институциональных мер в процессе налогового администрирования, обеспечивающих соблюдение нормативно-правовых актов, оказание электронных услуг и совершенствование системы налогового законодательства, включающую в себя прозрачность налогового законодательства. Цифровизация налоговых поступлений в целях поддержания сбалансированности государственных финансов обеспечивает условия для цифровизации экономики. Административная реформа налоговой системы представляет собой процесс идеологического формирования и осуществляется с

целью совершенствования услуг налоговых органов и налогоплательщиков в рамках реализации конкретных программ, которые связаны с основными приоритетами социально-экономического развития страны [1-А].

2. Совершенствование механизма налогового администрирования осуществляется на основе принятия управленческих решений и реализации конкретных программ развития налогового администрирования, обеспечивает условия для процесса упрощения и использования услуг для налогоплательщиков, что является важным фактором расширения процесса цифровизации и дальнейшего усиления развития экономического сотрудничества в стране. В Налоговом комитете на сегодняшний день всего действует около 84 единиц электронных сервисов, что способствует дальнейшему повышению качества услуг, сокращению использования бумажных документов, оцифровке органов власти и предотвращению коррупции [1-А, 2-А].

3. Следует отметить, что экономические процессы не стоят на месте, поэтому налоговое администрирование охватывает изменения в экономике, организацию процесса взаимоотношений и в целом все вопросы деятельности налогоплательщиков и налоговых органов с помощью механизмов регулирования ее элементов для совершенствования инфраструктуры цифровизации экономики создают условия [3-А].

4. Доверие налогоплательщиков направлено на освоение порядка использования электронных услуг, и сегодня Налоговый комитет повышает выполнение налоговых обязательств путем проведения разъяснительной работы, а также повышает доверие налогоплательщиков в связи с вопросами регистрации и налогового льготирования. Принятие Налогового кодекса в новой редакции от 23.12.2021 под № 1844 с учетом оказания электронных услуг создало множество возможностей для инноваций в сфере налогообложения, в рамках существующих механизмов налогообложения, способы добровольного исполнения налоговых обязательств, которая является важной мерой по повышению доверия к налогоплательщикам. В последние годы Правительство Республики Таджикистан поставила реформу налогового администрирования своим главным приоритетным направлением, способствуя достижению целей страны по ускорению развития частного сектора, улучшению деловой среды, расширению экспортной базы и созданию рабочих мест. [4-А].

5. Определено, что налоговое консультирование считается одним из важнейших вопросов эффективности налогового администрирования, и в настоящее время практика налогообложения предполагает соблюдение правил использования электронных услуг, взаимоотношений на основании гражданско-правовых договоров и места деятельности налогоплательщика. Мы считаем, что процесс реализации программ налогового администрирования дает хорошие результаты по расширению и улучшению эффективных показателей налогового администрирования. [3-А, 5-А].

6. Прогнозирование развития налогового администрирования, оказания электронных услуг, использования информационных технологий

налогоплательщиками на основе перспективы корреляции результатов факторного знака может сыграть чрезвычайно важную роль в дальнейшем развитии экономической ситуации, социального положения общества, построение гражданского общества и интеллектуальной собственности в условиях перехода к цифровизации. Мы считаем, что налоговое администрирование вошло в современную науку, и в исследовательских целях широко используются методы математики и статистики с целью прогнозирования поступления налоговых фондов в государственный бюджет. В целом разработка модели развития налогового администрирования зависит не только от шести факторов, но и от взаимосвязанных факторов использования современных технологий, что считается актуальным вопросом совершенствования налоговой системы Республики Таджикистан [5-А].

### **Рекомендации по практическому использованию результатов:**

1. В научной диссертации эффективность налогового администрирования определяется как сумма реальных налоговых поступлений в государственный бюджет, которая направлена на улучшение обслуживания налоговых органов, обеспечивающих процесс снижения административных расходов и упрощения процедур для налогового контроля.

2. В ходе научного исследования установлено, что процесс налогового планирования, регулирования и контроля является важным средством формирования механизма налогового администрирования и определяет все современные методы и возможности соблюдения налогового законодательства на макро и микроуровне. В целях совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики, которая считается одним из основных стратегических направлений деятельности государства, рекомендуется обратить внимание на вопросы формирования налогового администрирования на основе принятия ряда нормативно-правовых актов. При этом организация соответствующих мер в процессе цифровизации налогового администрирования позволяет снизить количество обременений налогового планирования, налогового регулирования и исполнения налоговых обязательств.

3. Можно с уверенностью сказать, что Налоговым комитетом проделана значительная работа по направлению первого этапа развития налогового администрирования на основе современной управленческой программы. Например, реструктуризация и улучшение современных условий (централизованная структура), внедрение системы интеграции (информационный колл-центр), работа Центра повышения квалификации в центральном офисе и создание образовательных центров в регионах. Реализация принятых программ реорганизации и развития налогового администрирования в деятельности налоговых органов не является началом работы, а требует процесса совершенствования и повышения эффективности контроля в продолжении деятельности налоговых органов, принимая во внимание современный инструментарий налогового опыта зарубежных стран.

4. В ходе исследования определено, что процессы обучения и внедрения налогового администрирования зависят от использования налоговой практики

развитых стран, и в этом контексте очень важен вклад самого государства в соответствие передовым моделям налогового администрирования. В целях реализации программ развития налогового администрирования и упрощения административных процедур, специалисты отрасли направляются на практику в ведущие страны, добившиеся успеха в продвижении деятельности налоговой системы для усовершенствования опыта своей работы. С точки зрения совершенствования системы налогового администрирования мы всегда считаем очень важными налоговый опыт развитых стран.

5. На основании указанных показателей по использованию цифровых технологий стоит отметить, что процесс использования цифровых технологий не имеет постоянной гарантии только со стороны налоговых органов. Поэтому Налоговый комитет обязан активизировать процесс сотрудничества с соответствующими органами для обеспечения финансовой безопасности, гарантировать использование цифровых технологий и принять программы в этом направлении. Стоит предположить, что налоговые органы в целях усиления процесса использования цифровых технологий и решения проблем цифровизации должны в большей степени способствовать созданию условий размещения технологий на местах, поскольку регистрация и контроль налоговых обязательств основаны на принципе единства налоговой системы на всей территории Республики Таджикистан.

6. Из анализов процесс налоговых поступлений в 2013-2022 гг. по отношению к ВВП и общему объему государственного бюджета по некоторым видам налогов повышают ответственность налоговых органов за исполнение налогового законодательства. В связи с чем для правильного направления контроля за соблюдением налогового законодательства и развития налогового администрирования принятие концепций, программ и ряда нормативно-правовых актов должно осуществляться на основе взаимовыгодного сотрудничества.

7. Стоит отметить, что все меры по повышению качества деятельности налоговых органов направлены на то, чтобы исполнение налоговых обязательств было максимально надежным для налогоплательщиков. Процесс совершенствования налогового администрирования, прежде всего, с учетом периодического ведения превентивных мер для взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми структурами в электронной форме, поощрения и облегчения развития деятельности предпринимателей и инвесторов, увеличения источников налогообложения и в этом контексте содействие достижению целей Национальной стратегии должно быть завершено. Определено, что совершенствование налоговой политики зависит от развития экономики страны, а для улучшения процесса налогового администрирования необходимо поддерживать развитие деятельности предпринимателей и инвесторов в контексте достижения целей Национальной стратегии.

**Список опубликованных работ по теме диссертации**  
**Публикации в рецензируемых научных журналах РТ:**

[1 - А] Исмаатов А.Ф., Нақши воридоти андозҳо дар гани гардонидани бучети давлатӣ // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2021. – № 4. – С. 162-169. – ISSN: 2413-5151.

[2 - А] Исмаатов А.Ф. Вусъатдиҳии рақамикунонии андоз дар самти рушди маъмурикунонии андоз // Шамсов И.С., Исмаатов А.Ф. // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – № 1(30). – С. 91-97. – ISSN: 2663-0389.

[3 - А] Исмаатов А.Ф. Усулҳои ташаккули маъмурикунонии андоз дар шароити иқтисоди рақамӣ // Шамсов И.С., Исмаатов А.Ф. // Идоракунии давлатӣ. 2023. № 2(61). – С. 17-24. – ISSN: 2664-0651.

[4 - А] Исмаатов А.Ф. Таҳлил ва баҳодиҳии ҳолати истифодаи хизматрасониҳои электронӣ дар раванди маъмурикунонии андоз // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2023. – № 10-1. – С. 103-112. – ISSN: 2413-5151.

[5 - А] Исмаатов, А. Ф. Асосҳои институтсионалии рушди маъмурикунонии андоз дар шароити муосир / А. Ф. Исмаатов // Идоракунии давлатӣ. – 2024. – № 1(66). – С. 110-119. – ISSN: 2664-0651.

**В других публикациях:**

[6- А] Исмаатов А.Ф. Баъзе аз муаммоҳои андозбандии андоз аз арзиши иловашуда // Қурбонова М.С./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» ш.Душанбе, 25-уми октябри соли 2016. – С. 113 – 118.

[7 - А] Исмаатов А.Ф. Пардохти андоз – асоси рушди тарақиёти давлат// Қурбонова М.С./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» ш.Душанбе, 25-уми октябри соли 2016 – С. 118 – 120.

[8 - А] Исмаатов А.Ф. Андозбандии минтақаҳои озоди иқтисодӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – амалӣ дар мавзӯи «Мукамалгардонии системаи андози Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи муосир» ш.Душанбе, 25-уми октябри соли 2016. – С. 121 – 124.

[9 - А] Исмаатов А.Ф. Тавсифи низоми махсуси андозбандӣ дар низоми амалкунандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи конференсияи байналмиллалӣ илмӣ-амалӣ дар мавзӯи «Масоили баҳисобгирӣ, таҳлил, аудит, омор, кибернетикаи иқтисодӣ дар шароити рушди инноватсионии иқтисодӣ» (ш.Душанбе, 05,06-уми майи соли 2017). – С. 79-83.

[10 - А] Исмаатов А.Ф.Нақши воридотҳои андозӣ ва амалинамоии механизми он дар низоми бучетӣ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Механизмҳои истифодаи фишангҳои иқтисодию молиявӣ таъмини амнияти иқтисодӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ» ш.Душанбе, 07-уми ноябри соли 2018. – С.53-55.

[11 - А] Исмаатов А.Ф. Сиёсати мақсадноки андоз ва самтҳои ҷараёнҳои идоракунии он. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию амалӣ дар мавзӯи

«Баъзе муаммоҳои моделсозӣ дар илмҳои иқтисодӣ ва табиӣ» ш. Душанбе, 25-уми майи соли 2018. – С. 92-97.

[12 - А] Исмаатов А.Ф. Механизми амалитнамоии аксизҳо аз рӯи муомилоти воридотӣ - содиротӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию амалӣ дар мавзӯи «Баъзе муаммоҳои моделсозӣ дар илмҳои иқтисодӣ ва табиӣ» ш. Душанбе, 25-уми майи соли 2018 – С.40-45.

[13 - А] Исмаатов А.Ф. Соҳибкори хурду миёна дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Муаммоҳои гузариш ба системаи ҳисобҳои миллӣ ва амалисозии методологияи ҳисобкунии нишондиҳандаҳои оморӣ» ш. Душанбе, 10-уми апрели соли 2019. – С.121-124.

[14 - А] Исмаатов А.Ф. Мукамалгардонии низоми андоз дар таъмини бучети давлатӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозию бучетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе, 11-уми майи соли 2019. – С. 113-118.

[15 - А] Исмаатов А.Ф. Нақши воридотҳои андоз аз арзиши иловашуда дар таъмини бучети давлатӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозию бучетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе, 11-уми майи соли 2019, қисми – 2 – С. 118 – 122.

[16 - А] Исмаатов А.Ф. Маъмурикунонии андоз яке аз самтҳои афзалиятноки идоракунии андоз// Давлатов Д.С., Исмаатов А.Ф./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмӣ – назариявӣ дар мавзӯи «Танзими андозию бучетии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шароити муосир» ш. Душанбе, 11-уми майи соли 2019. – С. 108-113.

[17 - А] Исмаатов А.Ф. Таҳлили назариявии андозҳои муस्ताқим ва ғайримустақим. Маводи конференсияи байналмиллалӣ илмию амалӣ дар мавзӯи «Саноатикунони кишвар ва таъмини рушди босуботи иқтисодиёт» - Душанбе, 27- феввали соли 2020. – С. 81- 86.

[18 - А] Исмаатов А.Ф. Қоидаҳои истифодаи Патент дар фаъолияти соҳиброни инфиродӣ. Маводи семинари илмию амалӣ дар мавзӯи “Масъалаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон” 05 – майи соли 2020. – С. 101 – 107.

[19 - А] Исмаатов А.Ф. Ҷанбаҳои назариявии воридоти андозҳои муस्ताқим ва ғайримустақим. Маводи семинари илмию амалӣ дар мавзӯи “Масъалаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон” ш. Душанбе, 05 – майи соли 2020. – С. 122-129.

[20 - А] Исмаатов А. Ташкил ва самтҳои амалинамоии назорати андоз дар Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи семинари илмию амалӣ дар мавзӯи “Масъалаҳои тақмилдиҳии низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон” 05 – майи соли 2020. – С. 163-169.

[21 - А] Исмаатов А.Ф. Таҳлили назариявии андозбандӣ, системаи андоз ва механизми андоз. Маводи конференсияи байналмиллалӣ илмию амалӣ дар мавзӯи «Масоили саноатикунони истеҳсолоти кишоварзӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (Душанбе, 25-уми феввали соли 2021) – С. 231-236.

[22 - А] Исматов А.Ф. Баҳисобгирии андоз аз даромади шахсони воқеӣ ва нақши он дар ташакуллӯбии бучет. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Иқтисоди рақамӣ ва зарурияти ҷорӣ намудани низоми нави ҳисобҳои миллӣ» Душанбе, 17-уми феввали соли 2021. – С. 214-219.

[23 - А] Исматов А.Ф. Муаммоҳо вобаста ба андозҳои маҳаллӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Иқтисоди рақамӣ ва зарурияти ҷорӣ намудани низоми нави ҳисобҳои миллӣ» Душанбе, 17-уми феввали соли 2021. – С. 274-280.

[24 - А] Исматов А.Ф. Таҳлили назариявии андозбандии фаъолияти соҳибкорони инфиродӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявии ҳайати устодону кормандони дмт баҳшида ба ҷашнҳои «30-солагии Истиқлолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон» ва «бистсолаи омӯзиш ва рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар соҳаи илму маориф (солҳои 2020-2040)» Душанбе, 26-уми апрели соли 2021. – С. 164-168.

[25 - А] Исматов А.Ф. Татбиқи технологияҳои рақамӣ дар ҳалли масъалаҳои рақамикунонии мақомоти андоз/ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Ташаққули низоми идоракунии давлатӣ ва маҳаллӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт» Душанбе, 25-уми феввали соли 2022 – С. 156-159.

[26 - А] Исматов А.Ф. Ташкил ва самтҳои амалинамоии назорати андоз дар ҚТ/ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи «Истиқлолияти давлатӣ заминаи асосии рушди иқтисодиёти миллӣ» Коллеҷи техникаи донишгоҳи техникаи Тоҷикистон ба номи М.Осимӣ. Душанбе - 27 апрели соли 2022. – С.144-148.

[27 - А] Исматов А.Ф. Танзими механизми андозии иқтисоди миллӣ (дар мисоли шаҳру ноҳияҳои тобеи ҷумҳурӣ, ш.Ваҳдат)// Давлатов Д.С., Исматов А.Ф./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи “Муаммоҳои низоми андозбандӣ дар шароити муосир” Душанбе, 25-уми ноябри соли 2022. – С.248-253.

[28 - А] Исматов А.Ф. Нақши маблағгузори хурд дар шароити рушди агробизнеси хурд // Исматов А.Ф., Давлатов Д.С./ Маводи конференсияи ҷумҳуриявии илмию назариявӣ дар мавзӯи “Муаммоҳои низоми андозбандӣ дар шароити муосир” Душанбе, 25-уми ноябри соли 2022. С.271-276 (0,4ҷ.ч)

[29 - А] Исматов А.Ф. Афзалиятҳои истифодабарии имтиёзҳои андозӣ дар раванди саноатикунони кишвар/ Маводи конференсияи апрелии илмӣ-амалӣ таҳти унвони «Нақши идоракунии давлатӣ дар раванди саноатикунони босуръати Ҷумҳурии Тоҷикистон» Академияи идоракунии давлатии назди Президенти ҚТ, 22 – юми апрели соли 2022. – С.116-122.

## АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Исमतов Абдулхафиз Фазлидинович дар мавзуи «Такмилдиҳии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт» барои дарёфти дараҷаи илмӣ номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 08.00.07 - Молия, муомилоти пулӣ ва қарз

**Калидвожаҳо:** низоми андоз, маъмурикунонии андоз, маъмурият, идоракунии андоз, иҷрои уҳдадорӣҳои андоз, механизми андоз, банақшагирии андоз, танзими андоз, назорати андоз, иқтисоди рақамӣ, рақамикунонии андоз, технологияҳои иттилоотӣ ё рақамӣ, хизматрасониҳои электронӣ, воридоти андозҳо, низоми иттилоотӣ, ҳамгириҳои иттилоотӣ, муҷриятҳои электронӣ, мушкilotҳои андозбандӣ.

**Мақсади таҳқиқот.** Арзёбии ҳолати муосири раванди маъмурикунонии андоз ва тавсияҳои амалӣ оид ба такмили механизмҳои маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт.

**Объекти таҳқиқот** раванди такмилдиҳии маъмурикунонии андоз, шаффофияти таъмингардидани воридоти андозҳо ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба буҷети давлат дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт мебошад.

**Мавзуи таҳқиқот** амалӣ гардидани маҷмӯи тадбирҳо ва чораҳои андозбандиро ташкил медиҳад, ки раванди такмилдиҳии маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиётро таъмин менамояд.

**Методҳои таҳқиқот** барои таҳияи пешниҳодҳои оқилона ва истифодаи усулҳои зерин: абстрактӣ-мантиқӣ, тарифӣ, вобастагӣ, пайдарҳамӣ, ҳисобҳои таҳлилий, таҳлили муқоисавӣ, монографӣ, сотсиологӣ, таҳлилий - омилӣ, омилӣ- натиҷавӣ ва математикиро ташкил медиҳанд.

**Натиҷаҳои бадастомадаи рисолаи илмӣ.** Дар пояи муқаррароти ба диссертатсия асосёфта, оиди мафҳуми “маъмурикунонии андоз”, дар асоси омӯзиши назарияҳои мухталифи олимон, назарияи муаллиф маълум карда шуд. Аз нигоҳи муаллиф такмили қонунгузори андоз яке аз асосҳои сохтори институтсионалии танзими андози давлатӣ натиҷагирӣ гардид; зимни таҳқиқи методии маъмурикунонии андози гузаронидашуда, механизми мукаммали андоз дар шароити гузариш ба иқтисоди рақамӣ арзёбӣ гардид, ки механизми маъмурикунонии андоз раванди татбиқи банақшагирӣ, танзимнамоӣ ва назорати андозро дар бар мегирад; дар асоси таҷрибаи хориҷӣ маълум гардид, механизми навоаронае, ки дар кишварҳои хориҷӣ истифода мешаванд, метавонанд дар низоми андози давлати мо татбиқ шаванд, технологияҳои пешрафта, аз қабили blockchain, зеҳни сунъӣ, Интернетӣ босуръат, ҳисоббарориҳои квантӣ, big- дата ва ғайра дохил мешаванд; ҳолати муосири раванди маъмурикунонии андоз дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт мавриди таҳлил қарор гирифт; мушкilotҳо ва самтҳои беҳтарнамоии хизматрасониҳои маъмурикунонии андоз дар диссертатсия таҷдиди назар гардида, оид ба вазъи хизматрасонии интернетӣ ва истифодаи технологияҳои рақамӣ, ки дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт барои расидан ба ҳалли вазифаҳо ва мақсадҳои рушди маъмурикунонии андоз нигаронкунанда аст, дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт нишондиҳандаҳои муҳими самаранокии маъмурикунонии андоз, аз ҷумла ҳолати истифодаи технологияҳои рақамӣ, пешниҳоди хизматрасониҳои электронӣ, таъмини ҳамгирии иттилоотӣ, роҳандозӣ намудани тартиби истифодаи меъёрҳои андоз, ҳавасмандгардонии фаъолияти соҳибкорӣ ва дар ин замина рушди низоми андози мамлакат бо мақсади воридоти маблағҳои андоз ба буҷети давлат, ки раванди такмили маъмурикунонии андозро таъмин менамояд, муайян гардидааст.

**Тавсияҳои барои истифода.** Натиҷаҳои таҳқиқоти бадастомада чун маводи таълимию методӣ дар фанҳои “Андоз ва андозбандӣ”, “Низоми андози Ҷумҳурии Тоҷикистон”, “Менечменти андоз”, “Маъмурикунонии андоз”, “Назорати андоз”, “Назарияи қабули қарор ва идоракунии хавфҳо соҳаи андоз” ва баланд бардоштани саводнокии андозсупорандагон барои истифода тавсия дода мешавад.

## АННОТАЦИЯ

диссертации Исмадова Абдулхафиза Фазлидиновича на тему «Совершенствование налогового администрирования в условиях цифровизации экономики» на получение научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.07 – Финансы, денежные операции и кредит.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговое администрирование, администрирование, налоговый менеджмент, соблюдение налогового законодательства, налоговый механизм, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль, цифровая экономика, оцифровка налогов, информационные или цифровые технологии, электронные услуги, налоговые поступления, информационная система, интеграция информации, электронные заявки, проблемы налогообложения.

**Цель исследования.** Оценка современного состояния процесса налогового администрирования и практические рекомендации по совершенствованию механизмов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

**Объектом исследования** является процесс совершенствования налогового администрирования, обеспечения прозрачности налоговых поступлений и других обязательных платежей в государственный бюджет в условиях цифровизации экономики.

**Предметом исследования** является реализация комплекса налоговых мер и мер, обеспечивающих процесс совершенствования налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.

**Методы исследования** применяют для выработки рациональных предложений и используют следующие методы: абстрактно-логический, тарифный, зависимый, последовательный, аналитический расчет, сравнительный анализ, монографический, социологический, аналитико-факторный, факторно-результативный и математический.

**Получены результаты научной диссертации.** На основе положений диссертации, понятия «налоговое администрирование», на основе изучения различных теорий ученых раскрыта авторская теория. С точки зрения автора, совершенствование налогового законодательства являлось одной из институциональных структурных основ государственного налогового регулирования; в ходе проведенного методического исследования налогового администрирования оценен целостный налоговый механизм в условиях перехода к цифровой экономике, включающий в себя процесс осуществления налогового планирования, регулирования и контроля; на основе зарубежного опыта стало ясно, что в налоговой системе нашей страны могут быть применены инновационные механизмы, используемые в зарубежных странах, включая передовые технологии, такие как блокчейн, искусственный интеллект, высокоскоростной Интернет, квантовые вычисления, большие данные и т.д.; проанализировано современное состояние процесса налогового администрирования в условиях цифровизации экономики; В диссертации рассмотрены проблемы и направления совершенствования услуг налогового администрирования, касающиеся состояния интернет-сервисов и использования цифровых технологий, что вызывает беспокойство в условиях цифровизации экономики для достижения задач и целей развития налогового администрирования в условиях цифровизации экономики. Важными показателями эффективности налогового администрирования, в том числе использования цифровых технологий, оказания электронных услуг, обеспечения интеграции информации, реализации порядка определены использование налоговых ставок, стимулирование деловой активности и в этом контексте развитие налоговой системы страны в целях поступления налоговых средств в государственный бюджет, что обеспечивает процесс совершенствования налогового администрирования.

**Рекомендации по использованию.** Результаты полученных исследований представляют собой учебно-методические материалы по дисциплинам «налоги налогообложение», «налоговая система Республики Таджикистан», «налоговый менеджмент», «налоговое администрирование», «налоговый контроль», «теория принятия решений», «создание и управление рисками в налоговой сфере» и повышение грамотности налогоплательщиков.

## ANNOTATION

for the dissertation Ismatov Abdulkhafiz Fazlidinovich on the topic «Improving tax administration in the context of digitalization of the economy» for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.07 - Finance, money transactions and credit.

**Key words:** tax system, tax administration, administration, tax management, compliance with tax legislation, tax mechanism, tax planning, tax regulation, tax control, digital economy, digitalization of taxes, information or digital technologies, electronic services, tax revenues, information system, information integration, electronic applications, taxation issues.

**The purpose of the study.** Assessment of the current state of the tax administration process and practical recommendations for improving the mechanisms of tax administration in the context of digitalization of the economy.

**The object of the study** is the process of improving tax administration, ensuring transparency of tax revenues and other mandatory payments to the state budget in the context of digitalization of the economy.

**The subject of the study** is the implementation of a set of tax measures and measures to ensure the process of improving tax administration in the context of digitalization of the economy.

**The research methods are used** to develop rational proposals and use the following methods: abstract-logical, tariff, dependent, sequential, analytical calculation, comparative analysis, monographic, sociological, analytical-factor, factor-result and mathematical.

**The results of the scientific dissertation are obtained.** Based on the provisions of the dissertation, the concept of "tax administration", based on the study of various theories of scientists, the author's theory is revealed. From the author's point of view, the improvement of tax legislation was one of the institutional structural foundations of state tax regulation; in the course of the conducted methodological study of tax administration, an integrated tax mechanism was assessed in the context of the transition to a digital economy, including the process of tax planning, regulation and control; based on foreign experience, it became clear that innovative mechanisms used in foreign countries can be applied in the tax system of our country, including advanced technologies such as blockchain, artificial intelligence, high-speed Internet, quantum computing, big data, etc.; the current state of the tax administration process in the context of digitalization of the economy is analyzed; The dissertation examines the problems and directions of improving tax administration services related to the state of Internet services and the use of digital technologies, which raises concerns in the context of digitalization of the economy to achieve the objectives and goals of developing tax administration in the context of digitalization of the economy. Important indicators of the effectiveness of tax administration, including the use of digital technologies, the provision of electronic services, ensuring the integration of information, the implementation of the order are defined as the use of tax rates, stimulation of business activity and, in this context, the development of the country's tax system in order to receive tax funds to the state budget, which ensures the process of improving tax administration.

**Recommendations for use.** The results of the obtained research are educational and methodological materials on the disciplines of "taxes taxation", "tax system of the Republic of Tajikistan", "tax management", "tax administration", "tax control", "decision-making theory", "creation and management of risks in the tax sphere" and increasing the literacy of taxpayers.