

**ДОНИШГОХИ ДАВЛАТИИ ҲУҚУҚ, БИЗНЕС ВА СИЁСАТИ  
ТОЧИКИСТОН**

**Бо ҳуқуқи дастнавис**

**УДК: 36.1/5  
ББК: 65.261.41-212.1  
М-12**

**МАЪМУРОВ АНВАРҶОН МАҲМУДҶОНОВИЧ**

**ТАКМИЛИ МАЪМУРИКУНОНИИ АНДОЗ ДАР НИЗОМИ ЧОРАҲОИ  
ТАНЗИМИ РУШДИ ИҚТИСОДИЁТИ МИНТАҚА  
(тибқи маводи вилояти Суғди Ҷумхурии Тоҷикистон)**

Ихтисоси 08.00.05 - Иқтисодиёт ва идоракунии хоҷагии халқ  
(иқтисодиёти минтақавӣ)

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

**Хучанд - 2021**

Диссертатсия дар кафедраи иқтисодиёти корхонаҳо ва минтақаи  
Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон ичро  
гардидааст.

**Роҳбари илмӣ:**

**Дадоматов Далерҷон Нишонбоевич,**  
доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент,  
мунири кафедраи баҳисобгирии  
бухгалтерии Донишгоҳи давлатии  
ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

**Муқаризони расмӣ:**

**Иброҳимзода Илҳомуддин Раҷабалӣ,**  
доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор,  
мунири кафедраи молия ва суғуртаи  
Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

**Раҳматов Баҳромҷон Баротҷонович,**  
номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсенти  
кафедраи молия ва қарзи Донишкадаи  
иқтисод ва савдои Донишгоҳи давлатии  
тиҷорати Тоҷикистон дар ш. Хуҷанд

**Муассисаи тақриздиҳанда:**

МТД «Донишгоҳи Давлатии Хуҷанд ба  
номи академик Б. Ғафуров»

Ҳимояи диссертатсия «\_\_\_\_\_» соли 2021, соати \_\_\_\_\_ дар  
ҷаласаи шӯрои диссертационии 6D.КОА-23 назди Донишгоҳи давлатии  
ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон (суроғ: 735700, Ҷумҳурии  
Тоҷикистон, шаҳри Хуҷанд, мкр-н 17, бинои 1) баргузор мегардад.

Бо матни пурраи диссертатсия дар китобхонаи илмӣ ва сомонаи  
расмии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон  
<http://ds.tsulbp.tj> шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «\_\_\_\_\_» соли 2021 ирсол карда шудааст.

**Котиби илмии**  
**шӯрои диссертационӣ,**  
**номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсент**

**Самадова З.А.**

## МУҚАДДИМА

**Мубрамӣ ва зарурати баргузории таҳқиқот.** Дар шароити мусоир таъминкуни иқтисодиёти Тоҷикистон ба захираҳои молиявӣ бештар аз самаранокии маъмурикунонии андоз ва натиҷаҳои он дар ҳар як минтақа вобаста аст. Зоро ба ҳамагон маълум аст, ки дар шароити иқтисодиёти бозор воридоти андоз яке аз сарчашмаҳои асосии афзоиши молияи давлат мебошад, ки аз ҷараёни ҷамъоварии маблағи андози минтақаҳои алоҳидаи қишвари азизамон ба миён меояд. Ислоҳоти андоз дар Тоҷикистон маъмулан дар асоси принсипи «камбудӣ ва норасоиҳо» сурат мегирад. Татбиқи он ба таҷрибаи ҳосилшудаи низоми миллии андоз асос ёфта, дар баъзе бидуни ба назар гирифтани ҳусусиятҳои ҳоси иқтисодиёти миллӣ ҳолатҳо нусхабардории таҷрибаи хориҷӣ ба назар мерасад.

Дар шароити имрӯза, масоили баланд бардоштани самаранокии маъмурикунонии андоз ҳамчун масъалаи муҳим дар мадди назари Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон қарор дорад. Бахусус, Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ – Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар воҳӯйӣ бо кормандони соҳаҳои молия, андоз, гумruk ва бонкдории қишвар чунин қайд намудаанд: «Кумитаи андоз бояд ҷиҳати омӯзиши таҷрибаи қишварҳои пешрафтаи ҷаҳон дар самти маъмурикунонии андоз ва баланд бардоштани маърифати андозсупорӣ, такмили ихтисоси кормандони худ, ба тариқи озмун интихоб ва ҷобаҷоузорӣ намудани кадрҳои сатҳи қасбияташон баланд ҷораҳои зарурӣ андешад»<sup>1</sup>.

Бинобар ин дар Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (СМР-2030) ба сифати самтҳои асосии фаъолият дар соҳаи ислоҳоти идоракуни давлатӣ, дар самти рушди хизматрасонии давлатӣ як қатор тадбирҳо, аз ҷумла, инкишоф додани маъмурикунонии андоз бо мақсади баланд бардоштани сатҳи ҷамъоварии андоз, баланд бардоштани дараҷаи шаффофијат ва қобилияти пешғӯии низоми андоз ва татбиқи механизмҳо пешбинӣ шудаанд, ки онҳоро ҳамчун зарурати асосии таҳия ва татбиқи муваффақонаи низоми самараноки маъмурикунонии андози минтақа истифода бурдан мумкин аст<sup>2</sup>.

Дар баробари ин, зикр намудан зарур аст, ки барои таъмини воридоти саривактии маблағҳои пешбинишуда, иҷрои даромади андоз ба буҷет ва кам намудани ҳаҷми бақияи қарзи андоз дар вилояти Суғд, фароҳам овардани шароити мусоиди андозсупорӣ тақозо карда мешавад. Дар ин замина, минбаъд низ ташкили шарикӣ ва ҳамкории васеи судманд миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон доир ба пешбуруди дурустӣ муносибатҳои андоз ва коҳиҷа додани ҳароҷоти андозсупорандагон ҷиҳати ҳисоб ва пардоҳти андозҳои

<sup>1</sup>Суҳанронии Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, мӯҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар воҳӯйӣ бо кормандони соҳаҳои молия, андоз, гумruk ва бонкдории қишвар аз 10.05.2019 // URL: [Манбаи электронӣ]. URL: [www.andoz.tj](http://www.andoz.tj) [санай муроҷиат 11.01.2020 с].

<sup>2</sup>Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030. Бо қарори маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 декабря соли 2016 № 636 тасдик шудааст. - Душанбе -2016 -99 с. // [Манбаи электронӣ]. URL: <https://investcom.tj/uploads/strateg2030.pdf> [санай муроҷиат: 02.08.2020 с].

муқарраршуда, зарурати такмили маъмурикунонии андоз ва баланд бардоштани сатҳи ҷамъоварии андозро ба миён меояд.

Таҳлили адабиёти иқтисодӣ дар бахши маъмурикунонии андоз событ месозад, ки айни замон омӯзиши ин масъала дар марҳилаи ташаккулёбӣ қарор дошта, коркарди асосҳои ташкиливу методии маъмурикунонии андоз ва самтҳои баланд бардоштани самаранокии онро дар минтақа тақозо менамояд.

**Дараҷаи азхудшудаи масъалаи илмӣ.** Баъд аз барҳам ҳӯрдани Иттиҳоди Шӯравӣ як қатор таҳқиқоти илмӣ оид ба сиёсати андози мамлакат таълифӣ шуд, ки таҳияи асосҳои илмии низоми андозро дар мамлакат таъмин намуданд.

Дар Тоҷикистон мағҳуми маъмурикунонии андоз ба назария ва методологияи муносибатҳои андоз ҳамзамон бо гузариш ба иқтисодиёти бозорӣ ворид карда шудааст. То имрӯз як қатор таҳқиқот бахшида ба ҷанбаҳои моҳият ва мазмун, инчунин ба масъалаҳои амалии маъмурикунонии андоз ва равандҳои инкишофи низоми миллии андоз таълиф шудаанд.

Ин самтҳо дар корҳои олимони ватаний аз ҷумла Раҳимзода Ш.Н., Ҳабибов С.Ҳ., Мирсаидов А.Б., Қандиёрова Д.Б., Назаров А.А., Азимов А.Ҷ., Бойматов А.А., Абдуғафаров А.А., Қаюмов Н.Қ., Саидмуродов Л.Ҳ, Шарифзода М.М., Ғозибеков С.А., Ризокулов Т.Р, Солехзода А.М., Улугходжаева Х.Р., Дадоматов Д.Н., Ҳушаев Ю.И., Салимова М.М., Мирпочоев Д.А., Мамадов С.В., Раҳматов Б.Б. ва дигарон мавриди таҳқиқ қарор гирифтаанд. Инчунин, маҳз ба масъалаи такмили маъмурикунонии андоз дар таъмини рушди иқтисодиёти минтақа асарҳо ва корҳои илмии олимони гуногуни ватанию хориҷӣ, ба монанди Иброҳимов И.Р., Саранова С. Н., Жукова Н.А., Тӯхтаев Т.М., Крылов Д.В., Убайдов Ф.С., Жукова Л.Е, Русакова О.В., Шогунбеков М.В., Шеина А.Ю., Сабуров В.Д. бахшида шудаанд.

Байни корҳои илмии олимони рус ки ба масъалаҳои маъмурикунонии андоз бахшида шудаанд, асарҳои муҳаққиқон Мишустин М.В., Миронова О.А., Ҳанафеев Ф.Ф., Измайлова А.Т., Панскова В.Г., Дадашева А.З., Перонко И.А., Демченко П.Г. Ефремова Т.А. инчунин муҳаққиқон Юткина Т.Ф., Караваева И.В., Павлова Л.П., Черника Д.Г., Данко Т.П., Горбунова Ю.Н. –ро зикр намудан лозим аст, ки ҷанбаҳои муҳталифи низоми андозро умуман, масъалаҳои маъмурикунонии андозро хусусан баррасӣ кардаанд.

Байни таҳқиқоти олимони хориҷӣ, ки масъалаҳои низом ва маъмурикунонии андозро таҳқиқ намудаанд, асарҳои А. Смит, Д. Рикардо, А. Венгер, Э. Гэлбрейт, П. Самуэлсон, Э. Аткинсон, Ч. Стиглitz, Р. Масгрейв, М. Фридмен, ва А. Лаффер маъруфияти бештарро ба даст овардаанд.

Бо вучуди таҳқиқоти сершумор, ки ба муаммоҳои андозбанӣ ва рушди маъмурикунонии андоз дар иқтисодиёти гузариш бахшида шудаанд, масъалаҳои назариявӣ ва методологии онҳо чунон серпаҳлӯ ва муракқаб мебошанд, ки то ҳол зарурати таҳқиқ ва баррасии ҳамаҷонибаи онҳо боқӣ мемонад. Аксари корҳои мазкури муҳаққиқони муосири ватаний ба масъалаҳои андозбандию андозситонӣ бахшида шудаанд. Лозим ба таъкид аст, ки таҷрибаи амали низоми маъмурикунонии андоз дар минтақа на он қадар бузург аст, аз ин рӯ, дар таҳқиқоти назариявӣ дар бораи нақши андоз ва доираи истифодаи он ба

сифати олати танзими давлатии иқтисодиёт нигоҳи ягона вучуд надорад, бинобар ин таҳлилу баррасии он дар шароити имрӯза беш аз пеш аҳамият пайдо мекунад.

**Заминаҳои назариявию-методологии таҳқиқот.** Асоси назариявӣ ва методологии таҳқиқотро осори муҳаққиқони алоҳида ва муаллифони намоёни хориҷиву ватани ташкил мекунанд, ки ба таҳқиқи равандҳои маъмурикционии андоз ва ҷамъоварии андози минтақа саҳми назаррас гузоштаанд. Инчунин дар таҳқиқ монографияҳо, маводи конференсияҳои илмӣ ва симпозиумҳо, санадҳои меъерии ҳуқуқие, ки муносибати миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагонро танзим мекунанд, мавриди истифода қарор гирифтаанд. Принципи робитаи дутарафаи устувори мутақобила миёни субъектҳои ҳочагидор бо муассисаҳои буҷетиу молиявӣ дар низоми андози кишвар ва истифодай самараноки он дар низоми маъмурикционии андоз асоси методологии таҳқиқ ба ҳисоб меравад.

## ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

**Ҳадафи таҳқиқот** аз ҷиҳати илмӣ асоснок намудани хулосаҳо оид ба мукаммалгардонии маъмурикционии андоз дар минтақа ва коркарди тавсияҳо мебошад, ки ба таъмини иҷрои ҷамъоварии андоз нигаронида шудаанд.

**Объекти таҳқиқот** татбиқи низоми маъмурикционии андоз барои таъмини буҷети минтақа маҳсуб мейбад.

**Предмети таҳқиқот** – раванди мукаммалгардонии низоми маъмурикционии андоз бо мақсади баланд бардоштани самаранокии иқтисодиёти минтақа мебошад.

**Вазифаҳои таҳқиқот.** Барои расидан ба мақсади гузошташуда дар диссертатсия ҳалли чунин вазифаҳо муайян карда шудаанд:

- таҳқиқи назария ва марҳилаҳои асосии ташаккули низоми маъмурикционии андоз;

муайян намудани ҷанбаҳои методологии арзёбии самаранокии низоми маъмурикционии андоз дар минтақа;

- омӯзиши таҷрибаи хориҷӣ оид ба рушди маъмурикционии андоз дар минтақа;

- таҳлили вазъи ҳозираи танзими маъмурикционии андоз ва дар ин асос баррасии механизми маъмурикционии қарзи андоз дар вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон;

баррасии пайвастаи низомманди автоматиқунонидаи маъмурикционии андоз, ҳамкории фосилавӣ (бе тамоси шахсӣ) бо андозсупорандагон;

- коркард ва татбиқи усули маъмурикционии андоз дар вилояти Суғд бо мақсади таъмини амнияти андоз ва пешғӯй кардани натиҷаҳои танзими мазкур;

- такмили самтҳои рушди шарикӣ миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон ва муайян намудани роҳҳои баланд бардоштани сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон.

**Усулҳои таҳқиқот.** Дар диссертасия усулҳои умумиилмии таҳқиқот, методҳои таҳлили озмоиший, методи муқоисавӣ, комёбихои илми иқтисодии ватанӣ ва хориҷӣ дар соҳаи назарияи маъмурикунонии андози минтақа, ки ба масъалаҳои иқтисодиёти гузариш, танзими андоз, маъмурикунонии андоз ва ҷамъоварии андоз бахшида шудаанд, истифода шудаанд. Ҳамчунин дар диссертасия натиҷаҳои таҳқиқоти сайёрии муаллиф инъикос ёфтаанд.

**Соҳаи таҳқиқот.** Диссертатсия ба бандҳои зерини Шиносномаи номгӯи ихтисосҳои Комиссияи олии аттестатсионии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ихтисоси 08.00.05 - Иқтисодиёт ва идоракуни хоҷагии ҳалқ (иқтисодиёти минтақавӣ) мутобиқат мекунад: банди 3.11. Фишангҳои мӯътадилгардонии басташавии маконӣ (трансфертҳои давлатӣ, фондҳои инвеститсионӣ, фондҳои дастирии минтақавӣ, низоми андоз ва ғайраҳо), самаранокии истифодай онҳо. Муаммоҳои тараққиёти мувозинати минтақаҳо; мониторинги тараққиёти иқтисодӣ ва иҷтимоии минтақаҳо; банди 3.21. Ҳусусиятҳои минтақавии амалигардонии сиёсати буҷетӣ-андозӣ. Инкишофи муносибатҳои пулию қарзӣ ва буҷетӣ-андоз дар минтақаҳо (категория, методология, усул, механизм ва фишангҳо).

**Марҳилаҳои таҳқиқот.** Давраи иҷрои кори диссертатсионӣ солҳои 2008-2021-ро дар бар мегирад.

**Пойгоҳи асосии иттилоотӣ ва озмоишии таҳқиқотро** сарчашмаҳои мухталиф, аз ҷумла асарҳои илмии олимони хориҷию ватанӣ дар соҳаи андозбандиу андозситонӣ, санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ оид ба молия, андоз ва буҷет, фармонҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводҳои омории Вазорати молия, Кумитаи андоз ва Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкил кардааст.

Пойгоҳи иттилоотии таҳқиқот маводҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ва мамолики хориҷӣ, санадҳои қонунгузорӣ ва меъёрии Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба сиёсати иқтисодӣ ва андозбандӣ, аз ҷумла додаҳои омории Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Раёсати андози вилояти Суғд, ҳафтаномаи «Боҷу ҳироҷ», Ҳадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, дигар Раёсатҳои андози минтақавӣ, Нозироти ҳудудии андоз, Вазорати рушди иқтисод ва савдои Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилояти Суғдро фаро мегирад. Дар раванди таҳқиқоти диссертатсионӣ ҳамчунин манбаъҳои электронии интернетӣ, маводи таҳқиқоти эмпирӣ, пурсишҳои иҷтимоӣ мавриди истифода қарор гирифтаанд.

**Эътиомднокии натиҷаҳои диссертатсионӣ.** Бо назардошти таҳлилу озмоишҳои гузаронидашуда эътиомднокии додаҳои таҳқиқот, кофӣ будани ҳаҷми маводи таҳқиқот, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишорот тасдиқ мегардад. Ҳулоса ва тавсияҳо оид ба мавзӯъ дар асоси таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ бароварда шудааст.

**Навоварии илмии таҳқиқот** дар коркарди муқаррароти илмӣ - амалии арзёбии иқтисодии минтақа тавассути мутобиқпазирии захираҳои андозӣ, ки

ҳамчун қисми таркибии низоми мінтақавии маъмурикунонии андоз баррасӣ карда мешавад, ифода мейбад.

Навоварии рисолаи илмӣ аз натиҷаҳои илмиву услубии зерин иборат аст:

1. Танзими таҳаввулоти назария ва ақидаҳои илмии олимони ватанию хориҷӣ дар қаринаи маъмурикунонии андоз ва дақиқ намудани раванди низомбандишудаи муносибатҳои андоз ва шакли мушаххаси мувозинаи иқтисодию иҷтимоӣ. Инчунин давраи ташаккулӯбии маъмурикунонии андоз дар мамлакат ба 6 марҳилаи зерин ҷудо карда шудааст: солҳои 1990 – 1992, 1995 – 1999, 2002 – 2005, 2008 – 2009, 2012 – 2013, 2013-2017.

2. Мудаллал соҳтани принсипҳои самараноки маъмурикунонии андоз дар мінтақа иборат аст аз: таъмини тавозуни одилонаи ҳуқуқ ва ўҳдадориҳои иштироқдорони муносибатҳои андоз; ҷорӣ намудани технологияҳои мусоири иттилоотӣ ва хизматрасонии мухталифи электронӣ ба фаъолияти мақомоти мінтақавии андоз; пешгирии вайронкунии қонунгузории андоз; инчунин меъёрҳои муқарраргардида (сифат, самаранокӣ, натиҷабаҳшӣ); кам намудани ҳароҷоти маъмурикунонии андоз.

3. Асоснок намудани таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ оид ба маъмурикунонии андоз, ки дар шароити имрӯзai рушди иқтисодии мінтақаҳои вилояти Суғд қобили қабул аст. Масалан: Очонсии миллии андози Ҷопон санчиш, назорат ва дигар амалиётҳои андозро иҷро намекунад. Вазифаи асосии дастгоҳ татбиқи сиёсати андоз ба ҳисоб рафта, тамоми ваколатҳои фаврӣ ба ўҳдаи нозироти ҳудудии андоз ва қисман ба раёсатҳои андоз voguzor карда шудааст; ҳамчунин, 30%-и кормандони мақомотҳои ҳудудии андоз дар Австралия мутахассисони технологияҳои иттилоотӣ мебошанд ва ғайра.

4. Муайян ва арзёбӣ намудани тамоюлҳои манфии рушди маъмурикунонии андоз дар вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки ба онҳо мансубанд: афзоиши сусти ҳачми воридоти андоз ба низоми бучет; сатҳи пасти ҳамоҳангозии амалҳои андозсупорандагон бо мақомоти андоз; афзоиши сусти баҳисобгирӣ ва бақайдигирии андозсупорандагон; нобоварӣ ба андозсупорандагон ва ба фаъолияти мақомоти андоз. Инчунин тамоюл ба маъмурикунонии қарзи андоз ва асоснок намудани нишондиҳандаҳои самаранокии назорати андоз дар асоси ҷузъҳои ташкилӣ, назоратӣ, таҳлилӣ, ва ҳуқуқӣ мавҷуд аст.

5. Асоснок намудани зарурати рушди иқтисодиёти рақамӣ ва паҳн кардани унсурҳои сифати хизматрасонии электронии андоз, ки ҳарҷро ихтисор, вақтро сарфа ва дастрасии андозсупорандагонро осон мекунад ва таъмин кардани шаффофият дар низоми маъмурикунонии андози мінтақа.

6. Коркарди модели пешӯишаванда барои муайян намудани вобастагии қисми даромади бучети вилояти Суғд аз намудҳои гуногуни андоз, ки дар воридоти бучети мінтақа ҳиссаи назаррасро ташкил мекунанд. Дар радифи он тамоюли баланд бардоштани амнияти маъмурикунонии андозии мінтақа дар миёни субъектони хочагидор ва афзоиши манбай андоз, ки мустақиман бо афзоиши воридоти чунин андозҳои ташаккулдиҳандаи бучет дар мінтақа ба

монанди андози арзиши иловашуда, андоз аз даромад ва андози фоида иртибот дорад, ошкор ва таҳқиқ карда шудааст.

7. Таҳия ва пешниҳод намудани равияҳои илмӣ- амалӣ дар хусуси муносибатҳои шарикии миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон. Инчунин методикаи арзёбии қаноатмандии андозсупорандагон аз хизматрасонии мақомоти минтақавии андоз, ки ба ҳисобкуни «меъёри қаноатмандӣ» -и тағйирёфта, асос меёбад, яъне то чи андоза имконияти ба талабот ва дархостҳои охирин мувофиқ мебошанд, таҳия шудааст.

**Аҳамияти назариявии таҳқиқот** дар он аст, ки масъалаҳои назариявии рушди маъмурикунонии андоз таҳқиқ гардида, механизми танзими давлатии он амиқтар баррасӣ шудааст. Хулоса ва пешниҳодҳои диссертатсия ба фаҳмиши илмии маъмурикунонии андоз чун яке аз воситаҳои афзалиятноки тақсими фазоии иқтисодиёти қишвар асос меёбанд. Механизми дар таҳқиқот таҳияшудаи маъмурикунонии андоз тавассути ноҳиябандии он (дар мисоли минтақаҳо) татбиқ шудааст. Хулоса ва тавсияҳо, мумкин аст, ки ба татбиқи самаранокии иқтидори иқтисодии минтақаҳо равона гардидаанд, аз ҷониби мақомоти минтақавии андоз истифода шаванд. Натиҷаҳои илмии бадастомадаро дар раванди гузаронидани курсҳои умумитаълимӣ ва маҳсус оид ба макроиқтисодиёт, сиёсати андоз, маъмурикунонии андоз ва дигар фанҳо дар муассисаҳои таҳсилоти олии Ҷумҳурии Тоҷикистон истифода бурдан мумкин аст.

**Аҳамияти амалии таҳқиқоти** диссертатсионӣ аз он иборат аст, ки натиҷаҳои таҳқиқот ба Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Ҳадамоти гумруки назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Раёсати андоз дар вилояти Суғд, Нозиротҳои ҳудудии андоз, Вазорати молия, рушди иқтисод ва савдои Ҷумҳурии Тоҷикистон, мақомотҳои маҳаллии ҳокимияти давлатӣ пешниҳод шудаанд ва барои таҳияи тавсияҳо дар бобати оптимизатсияи маъмурикунонии андоз ва, дар заминаи он, такмил додани механизми идоракунӣ бо мақсади баланд бардоштани ҷамъоварии андоз мавриди истифода қарор ҳоҳад шуд.

#### **Нуқтаҳои асосии диссертатсия, ки ба ҳимоя пешниҳод шудаанд:**

- асоснок намудани ҷанбаҳои назариявии маъмурикунонии андоз дар радифи баланд бардоштани нишондиҳандаҳои иқтисодиёти минтақа;

- низомбандии методикаҳои гуногуни арзёбии самаранокии низоми маъмурикунонии андоз дар минтақа ва муайян кардани методҳо ва нишондиҳандаҳои арзёбӣ, ки ба иқтисодиёти минтақа мутобиқат менамоянд;

- тавсияҳо оид ба омӯзиши таҷрибаи хориҷии низоми маъмурикунонии андоз бо мақсади беҳтар намудани вазъи иқтисодиёти вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- муайян намудани баъзе тамоюлҳои манғӣ дар рушди маъмурикунонии а

н - асоснок кардани зарурати рушди иқтисодиёти рақамӣ барои баланд бардоштани сифати хизматрасонии давлатӣ дар соҳаи андозбандию ондозситонӣ;

- пешниҳод кардани самтҳои такмили маъмурикционии андози минтақа, ки ба тъмини амнияти андозии минтақа мусоидат менамояд;

- коркарди тавсияҳои илмӣ-амалӣ роҷеъ ба рушди муносибатҳои шарикии миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон ва қаноатмандӣ аз муносибатҳои мутақобилаи андоз.

**Саҳми шахсии довталаб**, ки мутобиқи нақшай корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи андоз ва андозбандии Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон ба анҷом расидааст, ба муҳиммияти таҳқиқот ва навғонии илмӣ асос мейбад ва бо имкониятҳои истифодаи натиҷаҳои таҳқиқот ҳангоми мудаллалсозӣ ва интиҳоби самтҳои такмили маъмурикционии ҷамъоварии андоз ҷиҳати баланд бардоштани сатҳи воридоти он дар иқтисодиёти минтақа муайян карда мешавад.

**Таъииди диссертатсия ва иттилоот оид ба истифодаи натиҷаҳои он.** Натиҷаҳои назариявӣ, методӣ ва амалии таҳқиқоти бадастомада ҳамасола дар конференсияҳои анъанавии донишгоҳӣ, конференсияҳои илмию амалии байналмилалӣ, ҷумҳуриявӣ, симпозиум, ҳамоишҳои байналхалқӣ, мизҳои мудаввар дар солҳои 2008 - 2021, ҳамчунин, дар симпозиуми байналхалқии Пули муҳочират байни Осиёи Марказӣ ва Русия (Хуҷанд – Москва, 2011), мачмӯаи маводҳои конференсияи XI ғоибонаи байналмилалии илмӣ-амалӣ (ш. Красноярск, Русия, 2013), Конференсияи илмӣ-амалии «Иҷлосияи тақдирсоз ва ташаккулёбии давлати миллӣ» (Хуҷанд, 2017), Конференсияи байналмилалии илмӣ - амалии «Масъалаҳо ва дурнамои рушди илм дар кишварҳои Аврупо ва Осиё» (Киев, 2018), Конференсияи вилоятии илмию амалӣ таҳти унвони «Саноатиқунонии босуръат: таъриҳ ва замони мусоир» дар ДДҲ ба номи академик Б. Ғафуров (Хуҷанд, 2019), Институти демография ва иқтисодиёти Академияи илмҳои миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон (Душанбе, 2020), Конференсияи VIII-уми илмию амалии байналмилалии «Тоҷикистон ва ҷаҳони мусоир: масоили мубрами рушди иқтисодиёти инноватсионӣ» – «Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон» (Душанбе, 2021), пешниҳод шудаанд, дар мақолаву маърӯзаҳо ироа ва баҳои мусбат гирифтаанд. Баъзе муқаррароти илмӣ-амалии диссертатсия дар барномаи омӯзиши фанни «Маъмурикционии андоз», «Андоз ва андозбандӣ», «Менечменти андоз», «Назарияи андозҳо ва андозбандӣ» истифода гардиданд.

**Интишори натиҷаҳои диссертатсия** аз соли 2008 оғоз шуда зиёда аз **35** мақолаи илмӣ ба нашр расидааст. Ҳамчунин, натиҷаҳои таҳқиқот дар мачаллаҳои илмии аз ҷониби КОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсияшуда дар ҳаҷми умумии 8,7 ҷузъи чопӣ, аз ҷумла дар дигар нашрияҳо 8,3 ҷузъи чопӣ, ва 1 монография 8,2 ҷузъи чопӣ, ба табъ расидаанд.

**Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия.** Диссертатсия аз муқаддима, 3 боб, 9 зербоб, хулоса ва пешниҳодҳо, феҳристи адабиёти истифодашударо аз 151 сарчашма иборат аст. Матни асосӣ дар ҳаҷми 193 саҳифаро ташкил кардааст. Кор 40 ҷадвал, 9 расм, 11 диаграмма ва 14 формуласаро дар бар мегирад.

## МАЗМУНИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Дар муқаддима мұхиммияти таҳқиқ асоснок гардидааст, мавзұй ва объект нишон дода шудааст, навгонии илмій, ақамияти назарияй үй ва амалии диссертатсия баён ёфтааст.

**Дар боби аввал - «Асосхой назариявии маъмурикунонии андоз дар танзими иқтисодиёти минтақа»** - назария ва таҳавули рушди маъмурикунонии андоз мавриди омӯзиш қарор дода, ҹанбаҳои методологии самаранокии маъмурикунонии андоз дар минтақа муайян карда шудааст. Инчунин дар ин боби рисола таҷрибай мамлакатҳои хориҷӣ оид ба ташкили маъмурикунонии андоз баррасӣ гардидааст.

**Дар боби дуюм - «Таҳлили вазъи мусири низоми маъмурикунонии андоз ва арзёбии мавқеи он дар танзими иқтисодиёти вилояти Суғд»** - имконият ва тамоюли нишондиҳандаҳои асосии ҹамъоварии андоз дар вилояти Суғд арзёбӣ шудааст, маъмурикунонии қарзҳои андоз аз рӯи чораҳои таъмини он, инчунин самтҳои афзалиятноки такмили рушди маъмурикунонии андоз дар раванди татбиқи технологияи иттилоотии рақамӣ муайян карда шудааст.

**Дар боби сеюм - «Самтҳои асосии мукаммалгардонии маъмурикунонии андоз дар низоми таъмини рушди иқтисодиёти минтақа»** - дурнамои натиҷаҳои танзими механизми маъмурикунонии андоз бо мақсади таъмини амнияти андозии минтақа, самтҳои имконпазири рушди шарикӣ миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон баррасӣ гардидааст ва такмили сифати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон ва шаҳрвандон асоснок карда шудааст.

**Хулосаҳои диссертатсия** натиҷаҳои асосии тадқиқот, пешниҳод ва тавсияҳои мухталифро дар бар мегиранд.

### Чадвали 1. - Баъзе таърифоти маъмурикунонии андоз

№	Муаллифон	Мағфуми «маъмурикунонии андоз»
1	Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов вуз / И.А. Майбуров. - 4 – е изд. перед. и доп. – м.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 558 с.	Маъмурикунонии андоз – раванди низоми идоракунии андоз мебошад, ки аз тарафи мақомоти андоз ва дигар мақомоти ваколатдори давлатӣ нисбат ба андозсупорандагон ва агентҳои андоз амалӣ гардонида мешавад. С. 88.
2	Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование. Учебное пособие / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 296 с.	Маъмурикунонии андоз ҳамчун фаъолияти ҳамарӯзаи мақомоти андоз ва шахсони мансабдори онҳо муайян карда мешавад, ки пардоҳти пурраи саривақтии андозҳо ва дигар пардоҳтҳои ҳатмиро ба буҷет таъмин менамояд. С. 11
3	Слесарева Т.А. Налоговое администрирование – фактор реализации социальной политики государства: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10: / Т.А. Слесарева. – М.: 2006. -25 с.	Маъмурикунонии андоз – идоракунии раванди таъсиррасонии миёни иштирокдорони муносибатҳои андоз мебошад, ки дар рафти иҷрои ӯҳдадориҳои андоз дар назди буҷет дар доираи фаъолияти мақомоти андоз, ки вазифаҳои ҹамъоварии андоз ва назорати пардоҳти онро иҷро менамоянд, ба миён меояд. С. 6.

## Идомаи чадвали 1.

4	Хафизова А. Р. Институциональное развитие и эффективность деятельности налоговых органов в Российской Федерации. автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10/ А. Р. Хафизова. - Санкт-Петербург, 2018 -21 с.	Ниходи маъмурикунонии андоз – маҷмӯи мақомоте, ки воридоти даромади андоз ва гайриандозиро таъмин месозанд, инчунин коидахое, ки фаъолияти онҳо, нишондиҳандаҳои арзёбии самаранокии ин нигодро танзим менамояд ба ҳисоб меравад. С. 8
5	Калашникова И.Н. Налоговое администрирование в россии: организация и развитие: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / И.Н. Калашникова. – Саратов, 2009. – 20 с.	Ба фаҳмиши васеъ, маъмурикунонии андоз фаъолияти мақомоти идоракуни давлатӣ, аз ҷумла мақомоти андоз, ки назорати андоз алокаманд бо идоракуни муносибатҳои андоз, таъмини ҷамъоварии андоз, татбиқи назорати андоз ва ҷараҳои таъсиррасонии он, коркарди механизми самараноки андоз ва технологияи ҷамъоварии андоз амалий менамоянд. С.9.
6	Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Т.А. Ефремова. – Саранск, 2017. – 390 с.	Маъмурикунонии андоз – идоракуни муносибатҳои амалишавандай мақомоти иҷроия ҳокимиюти давлатӣ бо андозсупорандагон мебошад, ки дар назорати риояи меъёр ва қоидаҳои танзими муносибатҳои андоз ва технологияи он зоҳир мегардад. С. 41.
7	Мишустина М.В. Стратегия формирования имущественного налогообложения в России Специальность: автореф. дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.10 / М.В. Мишустина. – Москва, 2010. – 52 с.	Маъмурикунонии андоз – муҳандиси идоракуни давлатии муносибатҳои андоз, воситаи раванди институтсионалии онҳо, маҷмӯи усуљҳо мебошад, ки самти созанда ва техникий доранд. С. 11.
8	Солехзода А.М. Развитие концептуальных подходов к оценке эффективности налогового администрирования в Республике Таджикистан / А.М Солехзода // Институт экономики и демографии Академии наук Республики Таджикистан. Экономика Таджикистана. –Душанбе, 2019 - № 1. - С. 71-77.	Маъмурикунонии андоз – ҳамчун унсури менечменти давлатии андоз, фаъолияти назоратӣ – иқтисодии мақомоти андоз, назорати андоз, танзими андоз инчунин банақшагирӣ ва пешгӯро дар бар мегирад. С. 76.
9	Сайдмуродов Л.Х. Теоретические вопросы совершенствования регионального налогового администрирования. / Л.Х. Сайдмуродов, В.Д. Сабуров // Институт экономики и демографии Академии наук Республики Таджикистан Экономика Таджикистана. Душанбе, 2017. - № 3. - С. 204-215.	Низоми минтақавии маъмурикунонии андоз як раванди идоракунӣ мебошад, ки ба амалигардонии иқтидори андози минтақаҳои гуногуни кишвар тавассути ташкили ҳамкории ммутақобилай унсурҳои дохилии он, бо назардошти хусусиятҳои рушди минтақа равона шудааст. С. 205.
10	Саранова С. Н. Развитие налогового потенциала в системе государственной региональной политики: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / С. Н. Саранова. – Волгоград, 2007. – 25 с.	Таҳқими маъмурикунонии андоз, манбаи асосии афзоиши самаранокии низоми андоз ва василаи муҳимтарини танзими андоз мебошад. С.24
11	Цветков В.А. Совершенствование системы налогового администрирования в России // В.А. Цветков, А.А. Шутьев, М.Н. Дудин, Н.В. Ляспников Н.В. // Финансы: теория и практика. - 2017. - Т. 21. -№ 6. - С. 34–49. [Манбаи электронӣ]. URL: <a href="https://financetp.fa.ru/jour/article/view/587/452">https://financetp.fa.ru/jour/article/view/587/452</a> [санаяи муроҷиат: 13.08.2019 с.]	Ба фаҳмиши васеъ, маъмурикунонии андоз – идоракуни ҳамҷонибай низоми андоз аз тарафи давлат (коркарди андозбандӣ, таъмини воридоти андозҳо, таҳлил ва тағириoti низоми андозбандӣ) мебошад. С. 38. Ба фаҳмиши маҳдуд маъмурикунонии андоз – ин фаъолияти мақомоти андоз аст, ки ба таъмини иҷрои қонунгузории андоз, аз ҷониби шахсони ҳукуқӣ ва воқеъ равона гардидааст. С. 39.

## Идомаи ҷадвали 1.

12	Сабуров В.Д. Методы и инструменты совершенствования управления региональной системой налогового администрирования (на материалах Согдийской области Республики Таджикистан): дис. ... канд. экон. наук: 05.13.10: / В.Д. Сабуров. –Душанбе, 2018. – 177 с.	Маъмуриқунонии андоз, ҳамчун унсури низоми идоракуни давлатӣ ҳамеша бо принсипҳои муайян созанд асос мёбад, ки қонунияти айниятро дар фаъолияти мақомоти амаликунандаи маъмуриқунонии андоз ва ваколатҳои асосонк, аз ҳама, муҳимаш, риояи меъёрҳои конститутсиониро дар фаъолияти субъектҳои муносибатҳои андоз ифода менамояд. С. 71.
13	Салимова М. М. Самтҳои афзалиятноки рушди маъмуриқунонии андоз дар Чумхурии Тоҷикистон. / М. М. Салимова // «Аҳбори ДДҲБСТ». Силсила илмҳои гуманистарӣ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ. - Хӯҷанд, 2015. - № 4 (65).-- С. 22-29.	Маъмуриқунонии андоз аз рӯи сатҳи ҷамъоварии андозҳо баҳо дода, ба назар гирифта мешавад, ки сатҳи воридоти пардохтҳои андоз ва таъмини саривақтии онҳо, ба буҷети давлат, ҳамчун нишондиҳандаи асосии сифати низоми маъмуриқунонии андоз арзёбӣ мегардад. С. 23.
14	Нуктai муаллиf	Маъмуриқунонии андоз раванди идоракуни мӯассири давлатӣ бо иштирокчиёни муносибатҳои андоз мебошад, ки аз ҷониби мақомоти андоз ва дигар мақомотҳои даҳлдор, барои таъмини иҷрои иҳтиёрии ўҳдадории андозии андозсупорандагон амалӣ карда мешавад.

Ҳамин тавр, таҳлили ҷадвали 1 нишон медиҳад, ки дар бораи мағҳум ва мундариҷаи маъмуриқунонии андоз фаҳмиш ва мазмuni ягона вуҷуд надорад.

Дар асоси таҳлили ақидаҳои мухталиф дар бораи маъмуриқунонии андоз шарҳу тафсири зеринро пешниҳод кардан мумкин аст:

1) маъмуриқунонии андоз - низоми васеъ ва инкишофи идоракуни мӯносибатҳои андоз мебошад, ки фаъолияти мақомоти андозро дар шароити иқтисоди бозорӣ бо ҳам мутобиқ мегардонад;

2) маъмуриқунонии андоз низоми ташкиливу идоракуни иҷрои мӯносибатҳои андоз аст, ки маҷмӯи шакл ва усулҳои идоракуниро дар бар мегирад ва воридоти андозро ба низоми буҷетӣ таъмин месозад.

Таҳлили таърихи рушди равандҳои институтионализатсияи маъмуриқунонии андоз имкон медиҳад, ки ба соҳтори функционалии мақомоти андоз, аз ҷумла ояндабинии андоз, назорати андоз, танзими андоз, инчуни таъмини инфрасоҳтор барои муайян кардани шароитҳои фаъолияти самараноки фискалии мақомоти андоз муносибати усулан нав истифода шавад.

Дар рисола як қатор методикаҳои муайянкунии самаранокии маъмуриқунонии андоз, оварда шудаанд. Аз ҷумла:

1. Самаранокии маъмуриқунонии андоз (СН.ма) таносуби корҳоро дар самти амалигардонии натиҷаҳои маъмуриқунонии андоз (Н.ма) нисбат ба ҳароҷоти татбиқи он (Х.ма) ифода мекунад ва бо формулаи зерин ҳисоб карда мешавад.

$$СН. ма = \frac{Н. ма}{Х. ма} \quad (1)$$

Аз ин методика бармеояд, ки маъмуриқунонии андоз дар сурате самаранок ҳисобида мешавад, ки агар тадбирҳои амалигардонии маъмуриқунонии андоз натиҷабаҳш ва амалиёти он камхарҷ бошад. Қайд кардан зарур аст, ки дар сурати маблағгузории нопурраи раванди ташкил ва гузаронидани маъмуриқунонии андоз, амалишавии он натиҷаи дилҳоҳ намедиҳад.

2. Бо ақидаи муаллиф дар амалияи ташаккули маъмуриуонии самараноки андоз бояд рушди муносибатҳои шарикӣ бо андозсупорандагон бо мақсади аз ҷониби онҳо ичро гардидани ўҳдадориҳои конститутсионӣ оид ба пардохти андоз ҷиҳати оптимизатсияи амалиёти маъмуриуонии андоз шарти муҳим мебошад.

3. Усул ва методикаи Кумитаи андози назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯи ҷамъоварии андоз бояд ҳамчун муносибати фоизии андозҳои пардохтшуда ҳар семоҳа ҳисоб карда шаванд. Муаллиф методикаи ҳисоби ҷамъоварии андозро дар сатҳи минтақа мутобиқ кардааст, ки чунин намуд дорад:

$$C_{q.a} = \frac{B_{B.M.X}}{M_{Y.X.}} \cdot 100\%, \quad (2)$$

дар ин ҷо,

$C_{q.a}$  – сатҳи ҷамъоварии андоз;

$B_{B.M.X}$  – воридоти воқеии андоз дар соли молиявии ҳисоботӣ;

$M_{Y.a.X}$  – маблағи ўҳдадориҳои андозии ҳисобшуда дар соли молиявии ҳисоботӣ.

Дар қисмати таҳлилии рисола бо истифодаи ин методика сатҳи маъмуриуонии андоз дар минтақаҳо арзёбӣ шудаанд.

4. Исбот шудааст, ки меъёрҳои самаранокии маъмуриуонии андоз рушди иқтисодиёт, инчунин меъёрҳои мукарраршуда (сифат, самаранокӣ, натиҷабаҳшӣ), амалҳои ташкилоту мақомоти даҳлдори давлатӣ ва маҳаллӣ дар идоракуни муносибатҳои андоз ба шумор меравад.

Ҷанбаҳои методологии самаранокии маъмуриуонии андоз дар минтақа, ки дар заминаи таҳқиқоти илмии назариявию методӣ коркард шудаанд, принсипҳо ва омилҳои низоми маъмуриуонии андози минтақаро арзёбӣ мекунанд ва дар рафти арзёбӣ ҳусусиятҳои зерини он муайян карда шудаанд:

1. Ноил шудан ба тавозуни одилонаи хукуқ ва ўҳдадориҳои иштироқдорони муносибатҳои андоз.

2. Ҷорӣ намудани технологияҳои муосири иттилоотӣ.

3. Пешгирии вайронкунии қонунгузории андоз.

4. Кам намудани ҳароҷоти маъмуриуонии андоз.

Инчунин дар боби назариявии рисола таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ дар самти такмили маъмуриуонии андоз мавриди омӯзиш қарор дода шудааст ва мувофиқи он муаллиф хулосаҳои илмии зеринро пешниҳод кардааст:

1. Фарқи муҳимтарини низоми маъмуриуонии андози Ҷумҳурии Тоҷикистон ва мамлакатҳои хориҷӣ дар нақши миёнаравҳои андоз дар муносибатҳои байни мақомоти андоз ва андозсупурандозоҳир мегардад. Дар амалия ду гурӯҳи миёнаравҳои андозиро фарқ кардан мумкин аст. Дар навбати аввал, мушовирони андозро номбар кардан лозим аст, ки дар шакли симоҳои хукуқӣ, ширкатҳои аудиторӣ ё ба таври ҳусусӣ фаъолият мебаранд. Гурӯҳи дуввумро бонкҳо ва дигар институтҳои молиявӣ (масалан, ширкатҳои инвестиционӣ, идоравӣ, суғуртавӣ) ташкил мекунанд.

2. Дар асоси омӯзиши таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ муаллиф қайд менамояд, ки таҳлили таҷрибаи андӯхтаи кишварҳои хориҷӣ дар самти рушди маъмуриуонии андоз, тамоюлҳои иҷтимоӣ ва истифодаи технологияҳои

муосир дар пешбурди маъмурикунонии андози ватанӣ фавқулода муфид хоҳад буд.

**Дар боби дуюми рисола** вазъи муосири низоми маъмурикунонии андоз дар иқтисодиёти минтақа арзёбӣ карда мешавад. Ба ақидаи муаллиф бо вучуди он, ки соҳаҳои асосии иқтисодиёти вилояти Суғд ба тари динамикӣ рушд мекунанд ва ҳачми истеҳсоли маҳсулоти саноатӣ мунтазам меафзояд, идома ёфтани таъсири манфии бӯхрони иқтисодӣ ва пурра фаъолият накардани корхонҳои калони саноатӣ, коҳиш ёфтани ҳачми истеҳсоли маҳсулот, пастравии қобилияти харидории аҳолӣ, кам шудани ҳачми даромади умумии корхонаҳо дар солҳои охир сабабгори коҳиш ёфтани ҳачми маблағҳои ҳисобшуда ва пардохтшудаи андозҳо ва таъмини сифати қисми даромади буҷети чумхурияйӣ ва буҷетҳои маҳалӣ гардидаанд.

Инчунин усули “SWOT” - таҳлил истифода мешавад, ки он афзалиятҳо ва имкониятҳоро ҳамчун омилҳое, ки рушди маъмурикунонии андозро таъмин мекунанд ва камбудиҳо ва таҳдидҳоро ҳамчун омилҳое, ки ба рушди маъмурикунонии андоз халал мерасонанд, меомӯзад

### **Чадвали 2. - Афзалиятҳо ва камбудиҳои ташкили муносибатҳо дар соҳаи андоз ва андозбандӣ аз мавқеи имкониятҳо, ҳуқуқ ва манфиатҳо**

<b>SWOT-таҳлил бо мақсади маъмурикунонии андоз Таъсир ба рушди маъмурикунонӣ ва ҷамъоварии андоз дар иқтисодиёти минтақа</b>	
<b>Афзалиятҳо</b>	<b>Камбудиҳо</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- афзалиятнокии назорат ва иҷроиши андоз дар ҳамкории мақомоти андоз ва андозсупорандагон;</li> <li>- раванди табодули иттилоот миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон;</li> <li>- баробарии субъектҳои муносибатҳои андоз дар назди қонун ва суд;</li> <li>-гузариши низоми маъмурикунонии андоз ба сатҳи нав дар шароити тағбиқи иқтисоди рақамӣ;</li> <li>- ҳалли мушкилот ва баҳсҳо берун аз танзими судӣ;</li> <li>- иштироки вазифавии мақомоти минтақавии андоз ба масъалаҳои бамиёномадаи андозсупорандагон дар соҳаи андоз;</li> <li>-риояи ҳатмии талаботи қонунгузории андоз аз ҷониби андозсупоранда;</li> <li>- муносибати боадолатонаи шарикӣ миёни андозсупорандагон ва макомоти андоз;</li> <li>-дар мӯҳлатҳои мӯқарраршуда баррасии намудани дарҳостҳои андозсупорандагон;</li> <li>- ҳислатҳои боадолатона ва ботаваҷҷӯҳонаи нозирони андози минтақавӣ;</li> <li>- шикоят аз ҷониби андозсупорандагон ба қормандони бесалоҳиятноки мақомоти андоз.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- барои пешниҳоди хизматрасонии электронӣ ҳанӯз имконоти кофӣ ва сатҳи пасти кумак ба андозсупорандагон мавҷуд аст;</li> <li>- сатҳи пасти назорати доҳилӣ аз беътиможнокии нишондихандаҳои пойгоҳи додаҳо ва низомҳои технологияҳои иттилоотӣ;</li> <li>- мавҷуд набудани муносибатҳои андозии ошкоро миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон;</li> <li>- истифодаи қисман ва нопурраи механизмҳои ҳавасмандгардонии соҳибкорӣ;</li> <li>- истифодаи усуљҳои бевиҷдононаи ҳамкорӣ аз ҷониби мақомоти андоз ва андозсупорандагон;</li> <li>- таъсири назарраси қонунгузории пастсифат ба муносибатҳои мақомоти андоз ва андозсупорандагон;</li> <li>-набудани эътиими андозсупорандагон ба мақомоти андоз;</li> <li>- набудани таваҷҷӯҳ ба рушди муносибатҳои судманди шарикӣ;</li> <li>- имконназарии гирифтани шарҳҳо ва тавзеҳоти муфассал оид ба масъалаҳои андозандию андозситонӣ аз мақомоти андоз.</li> </ul>

## Идомаи чадвали 2.

Имкониятҳо	Таҳдидҳо
<ul style="list-style-type: none"> <li>- беҳтарсозии сифати хизматрасонӣ ба андозсупурандагон аз ҷониби мақомоти андоз ва мақомотҳои ваколатдори давлатӣ;</li> <li>- ноил шудан ба мувозинати манфиатҳои шаҳсии андозсупорандагон ва манфиатҳои ҷамъиятии давлат;</li> <li>- кафолати ҳимояи манфиатҳои андозсупорандагон;</li> <li>- истифодай ҳукуки ҳудпардохтии (мустакилона) андозсупорандагон дар ҳолати ҳато намудан ҳангоми ҳисоб кардани андозҳо;</li> <li>- боэҳтиромӣ ва боэътиномодии субъектҳои муносибатҳои андоз ба яқдигар;</li> <li>- татбики имтиёзҳои андозии боасос;</li> <li>- пинҳон доштани сирри андоз аз ҷониби мақомоти андоз;</li> <li>- усулҳои ҳалли бартараф намудани мочароҳои андоз;</li> <li>- пешгирии саривақтии саркашӣ аз андозбандӣ;</li> <li>- қонунҳои аниқи ба андозбандӣ алоқаманд.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сатҳи пасти дониши андозии субъектҳои муносибатҳои андоз ва воқиф набудан аз ҳукуқ ўҳдадориҳои ҳатмии худ;</li> <li>- ҳавасмандии нокоғии андозсупорандагон барои дуруст ва саривақт иҷро намудани ўҳдадории андоз;</li> <li>- барои ҳисоб кардани андоз дар банақшагирӣ ва пешгӯии андоз усулҳои номукаммал, нодурустии нишондиҳандаҳои оморӣ норасоҳо мавҷуданд;</li> <li>- мавҷудияти пасти ҳамкории нокоғии байниндоравии иттилоотӣ, ки таъмини даромади устувори андозро бозмедорад;</li> <li>- барои тайёр кардани қадрҳои баландихтисос ва арзёбии фаъолияти кормандони андоз камбуҷидҳои низомӣ мавҷуданд;</li> <li>- баҳисобирии бақайдигирӣ нопурраи андозсупорандагон ва ҳисоб накардани даромади пурраи бадастомадаи онҳо.</li> </ul>

Сарчашма: аз ҷониби муаллиф таҳия гардидааст.

Ин камбуҷидҳо ва мушкилоти зикршудаи низоми андози минтақа танҳо баланд бардоштани самаранокии маъмуриқунонии андозро талаб менамояд.

Дар доираи татқиқоти мазкур моро зарур аст, ки на танҳо омилҳои ба ҷамъоварии андоз таъсиррасон, балки тамоюли ҷамъоварии нишондиҳандаҳои асосии андоз дар вилояти Суғд ва иқтидори онро мавриди омӯзиш қарор дихем. (чадвали 3).

### Чадвали 3. - Арзёбии нишондиҳандаҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва иқтидори буҷетио андозии буҷети вилояти Суғд

Нишондиҳандаҳо	Солҳо					Тағ. дар соли 2019 нишбат ба 2015	
	2015	2016	2017	2018	2019		
МММ, млн. сомонӣ (бо нарҳҳои ҷорӣ)	12036,9	14654,8	17510,7	18343,8	20537,1	8500,2	70,6
МММ ба ҳар сари аҳолӣ	4793,6	5722,7	6712,9	6903,9	7591,1	2797,5	58,3
МММ ба ҳар сари аҳолӣ (бо доллари ИМА)	685,7	726,6	761,2	732,1	797,3	111,6	16,3
Даромади пулии аҳолӣ, млн. сомонӣ	11402,4	12806,4	15669,6	15819,6	17629,3	6226,9	54,6
Харочоти пулии аҳолӣ, млн. сомонӣ	10522,8	12187,4	14171,0	14292,3	15950,9	5428,1	51,6
Даромади воқеии буҷети вилоят, млн. сомонӣ	1239,9	1366,1	1607,8	1722,4	1924,6	684,7	55,9
Харочоти воқеии буҷети вилоят, млн. сомонӣ	1181,7	1349,5	1569,8	1678,9	1889,2	707,5	59,9
Даромади андоз, млн. сомонӣ	1157,1	1164,8	1388,9	1684,9	1877,1	720	62,2
Воридоти гайриандозӣ, млн. сомонӣ	73,8	201,3	218,9	37,5	47,5	-26,3	-35,6
Ҳиссаи даромади андоз дар МММ, бо %	9,6	7,9	7,9	9,2	9,1	-0,5	-5,2
Ҳиссаи даромади андоз дар буҷети минтақа, %	93,3	85,2	86,4	97,8	97,5	4,2	4,5

Сарчашма: Омори солонаи вилояти Суғд: Тоҷикистон 25-соли истиқолияти давлатӣ Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд, 2016. - С.10, 616-617; Омори солонаи вилояти Суғд: Тоҷикистон / Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд, 2017. - с.339-340; Омори солонаи вилояти Суғд: Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд, 2018. - с.335-336; Омори солонаи вилояти Суғд: Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд, 2019. - с.332-323; Омори солонаи Чумхурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон, 2019. Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд. С. 8, 10,12, 123, 174, 190, 193, 195, 384, 440-467, 484-513. Омори солонаи вилояти Суғд: Саридори Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд, 2019. С. 10, 12, 13, 73, 99, 108, 113, 209, 235-244, 252; Омори солонаи вилояти Суғд: Сарраёсати Агентии омори назди Президенти Чумхурии Тоҷикистон дар вилояти Суғд, 2020. - С.325-326.

Тахлили иқтидори буҷетии вилояти Суғд нишон медиҳад, ки дар динамикаи ҳаҷми захираҳои молиявӣ тамоюл ба таѓириот ба мушоҳид мерасад. Дар давраи солҳои 2015 -2019 ҳаҷми даромади воқеии буҷет аз 1239,9 млн. сомонӣ ба 1924,6 млн. сомонӣ расидааст ё 55,9 фоиз зиёд гардидааст. Ба ҳамин монанд, мо метавонем ҳароҷоти буҷети маҳаллиро дар солҳои 2015-2019 муқоиса намоем. Нишондиҳандаҳои таҳлилий дарак медиҳанд, ки маҷмӯи маҳсулоти минтақавии (МММ) вилояти Суғд дар соли 2019 ба 20537,1 млн. сомонӣ расидааст, ки нисбат ба соли 2015 ба андозаи 70,6 фоиз зиёд мебошад. Бояд қайд кард, ки аз рӯи қимати нишондиҳандаҳои мазкур дар бораи рушди иқтисодии минтақа хулоса баровардан лозим нест. Ҳарчанд дар минтақа тамоюли мусбати афзоиши музди меҳнат, даромади пулӣ ва МММ ба ҳар сари аҳолӣ ба мушоҳид мерасад, арзиши онҳо бо ҳисоби асъори ИМА тамоюли баръакс дорад, зеро суръати афзоиши бо ҳисоби доллар барои муқоса қимат надорад.

Барои муқоисаи суръати афзоиши нишондиҳандай ба ҳам алоқаманд, динамикаи МММ, воридоти воқеии андоз ба буҷет ва ҳиссаи андозҳо дар МММ, инчунин арзёбии сарбории андоз маълумотро аз ҷадвал ба диаграммаи даҳлдор гузаронида нишон медиҳем (ниг. диаграммаи 1.).

**Диаграммаи 1. - Суръати афзоиши маҷмӯи маҳсулоти минтақа ва андоз дар буҷети вилоят дар давраи солҳои 2015-2019**



Ҳамин тарик, дидан мумкин аст, ки МММ дар ин давра, яъне дар тӯли солҳои 2015 то 2019 тамоюли таѓириёбандаро ба афзоиш нигоҳ доштааст. Лозим ба таъкид аст, ки тамоюли афзоиш чандон устувор намебошад, зеро агар суръати афзоиши МММ дар соли 2015 – 4,4 фоиз бошад, соли 2016 ин нишондиҳанда ба 21,7 фоиз расид, соли 2018 боз ба 4,7 фоиз баробар гардид, соли 2019 афзоиши МММ – 11,9 фоизро ташкил кард. Суръати афзоиши воридоти андозӣ ба буҷети вилояти Суғд низ ноустувор мебошад.

#### Чадвали 4. – Вазъи фаъолияти шахсони ҳуқуқӣ дар вилояти Сүғд

Нишондиҳандаҳо	Сол							2019 нисбати 2013, %
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Шумораи умумии шахсони ҳуқуқии бақайдгирифташуда дар ҶТ	39824	42206	42358	42347	42031	43252	46465	117,0
Шумораи умумии шахсони ҳуқуқии фаъолияткунанда дар ҶТ	31353	39141	39401	38299	25923	28523	27069	86
Шумораи умумии шахсони ҳуқуқии бақайдгирифташуда дар в. Сүғд	9926	10611	10328	10325	10716	11025	11906	120
бо % нисбат ба шумораи уму-мии шахсони ҳуқуқӣ дар ҶТ	24,9	25,1	24,4	24,4	25,5	25,5	25,6	0,7
Шумораи шахсони ҳуқуқии фаъолияткунанда дар в. Сүғд	8420	10107	10014	9178	8162	8308	8280	98,3
бо % нисбат ба шахсони ҳуқуқии фаъолияткунандагон дар ҶТ	28,8	25,8	25,4	24,0	31,5	29,1	30,6	1,8

Сарчашма: Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, 2019. – С. 206-213. Омори солонаи Ҷумҳурии Тоҷикистон: Агентии омори назди президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: ТоРус, ТоРус, 2020. – С.218.

Тавре додаҳои чадвали 4 собит менамоянд чоряки шахсони ҳуқуқии бақайдгирифташудаи кишвар дар ҳудуди вилояти Сүғд фаъолият мекунанд ва афзоиши ҷандон зиёд надоранд. Яъне, ҳиссаи шахсони ҳуқуқии бақайдгирифташуда дар вилояти Сүғд нисбати шахсони ҳуқуқии бақайдгирифташуда дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои таҳлилӣ аз 24,4 то 25,6 фоиз тағиیر ёфтааст. Ҳушбахтона ҳиссаи субъектони фаъолияткунанда дар минтақа нисбат ба дигар минтақаҳои ҷумҳурӣ тамоюли афзоиш дошта, соли 2019 – 30,6 фоизи шахсони ҳуқуқии фаъолиятдоштаи Ҷумҳурии Тоҷикистонро ташкил кардааст, ки назар ба соли 2013 – 1,8 фоиз бештар мебошад.

Шумораи соҳибкорони инфиродӣ дар соли 2019 нисбати 2013 -15 % зиёд шуда, маблағи воридот бошад 88% зиёд гардидааст. Ба ҳисоби миёна дар ҳафт соли охир андозсупорӣ ба ҳар як соҳибкор 67,2 % афзуда аст. Дар соли 2019 шумораи умумии соҳибкорон дар минтақаҳо нисбат ба соли 2018 1561 нафар ва ҷамъоварии андоз 8,8 млн. сомонӣ афзоиш ёфтааст.

Аз рӯи натиҷаҳои таҳқиқ оид ба арзёбии вазъи ҷамъоварии андоз ва самаранокии фаъолияти мақомотҳои ҳудудии андоз дар вилояти Сүғд муаллиф чунин нуқтаҳои муҳимро маҳсус қайд менамояд:

1. Дар минтақаҳои вилоят фарқ дар маҷмӯи даромади маъмурӣ аз шумораи андозсупорандагоне вобаста аст, ки дар мақомоти минтақавии андоз ба қайд гирифта шудаанд. Зимнан арзёбии самаранокии фаъолият вазнинӣ ва сарбории кори мақомоти андозро ба ҳисоб намегирад, зеро онҳо дар минтақаҳо аз ҳам фарқ мекунанд.

2. Дар рафти таҳлил дар бисёр шаҳру ноҳияҳо афзоиши ҳиссаи воридоти воқеии андоз нисбат ба нақша ба мушоҳида мерасад, ки дар бораи фаъолияти самараноки мақомоти ҳудудии андоз шаҳодат медиҳад. Аммо, дар як қатор мақомоти маҳаллии андоз (ш. Ҳучанд, ш. Исфара ва н. Спитамен) ҷораҳои маъмурикунонии андоз эҳтиёҷ ба такмил дорад.

Дар ҳаёти воқеи иқтисодии объектҳои хоҷагидор мавҷуд будани қарзи андоз муаммоеро ба миён меорад, ки он, ба андешаи мо, омилҳои ҷиддии бесуботии иҷтимоию иқтисодӣ маҳсуб ёфта, ҳаҷми захираҳои молиявии давлатро ба таври назаррас маҳдуд мекунад. Ба ҳайси мисол, мо маълумотро дар бораи вазъи қарзи андоз дар вилояти Суғд аз ҷумла дар шаҳру ноҳияҳои он пешниҳод мекунем (ҷадвали 5.).

**Ҷадвали 5. - Қарзи андоз бо назардошти қарзи андози иҷтимоӣ дар вилояти  
Суғд солҳои 2009-2019**

Солҳо/ минтақаҳо	2009	2015	2016	2017	2018	2019	таяъғ. нисбат ба соли 2019	
							мар.2009	%2018
Исфара	22647233	15179905	11632126	11070074	10209376	9884172	-2,3	-3,2
Гулистан	1551940	461797	1527688	860720	855887	535212	-2,9	-37,5
Конибодом	3164508	4979397	4030033	3840607	3772171	3621606	1,1	-3,9
Хӯҷанд	12369444	25275685	24091705	21704433	18310221	17992827	1,5	-1,7
Панҷакент	4587767	8540188	8435266	8025970	7375995	7175080	1,6	-2,7
Истаравшан	7250881	12707710	12072019	11610370	8661998	8544049	1,2	-1,4
Бӯстон	3558458	5923709	7891898	6202063	3825369	3555219	-1,0	-7,1
Истиқлол	387363	1317550	1308809	949846	859243	762048	1,9	-11,3
Айнӣ	1475328	924878	797138	554368	430485	401654	-3,7	-6,7
Ашт	4608040	4873523	4672149	4211849	3956994	3086920	-1,5	-21,9
Деваштич	1183826	1649957	1622068	1269176	1230060	1205185	1,0	-2,1
Зафаробод	6738057	14249160	13631629	12373248	10718820	9897685	1,5	-7,7
Мастҷоҳ	7181242	15848151	13981079	12892260	10890740	9198447	1,9	-15,5
Спитамен	4553839	7527155	5545286	4233545	3459672	3701797	-1,2	-17,2
Ҷ.Расулов	2419088	7604254	6984025	5887080	5222306	4426803	1,8	-15,2
Б.Гафуров	14568590	10930802	10080469	9096404	5000584	4688940	-3,1	-6,2
Шаҳристон	1967691	2237560	2457978	2393271	2278390	1835169	-1,1	-19,5
Кӯҳистони Мастҷ.	354187	217561	210931	205635	199496	194111	-1,8	-2,7
Ҷамъ	100567482	140448942	130972296	117380919	97257807	90706924	-1,1	-1,1
Мониторинг	32517854	16394604	19491425	11067380	10118504	14647751	-2,2	-1,5
Ҳамагӣ	133085336	156843546	150463721	128448299	107376311	105354675	-1,3	-1,1
НАМ	0	28120915	37471990	32815632	23431061	-23431061	-	-

Сарчашма: ҳисоби муаллиф дар асоси ҳисботи № 2А бақияи андози Раёсати андози в. Суғд дар солҳои 2009-2019

Аз додаҳои ҷадвали 5 маълум мегардад, ки агар нишондиҳандаҳои бақияи андоз ва воридот дар соли 2009 133085,3 сомонӣ бошад ин нишондиҳанда дар соли 2019 ба 105354,7 сомонӣ расидааст, ки ба ҳисоби фоиз ба 126,2 % мерасад. Яъне бақияи қарз тақрибан 3 баробар коҳиш дода шудааст. Ин аз он далолат медиҳад, ки нозирони минтақавӣ дар бобати ҷамъоварии андоз ҳиссаи назаррас гузаштаанд.

Соҳтори минтақавии қарзи андоз нишон медиҳад, ки ҳисси асосӣ ба ш.Хӯҷанд, н.Зафаробод, ш.Исфара, н.Мастҷоҳ ва ш. Истаравшан рост меояд. Қарзи андози ин минтақаҳо тақрибан 70% ҳамаи қарзи андози вилояти Суғдро ташкил менамояд. Ин ҳолат сабаби худро дорад. Якум, дар ин минтақаҳо шумораи зиёди субъектони хоҷагидорӣ ба қайд гирифта шудаанд. Дуюм, дар ин минтақаҳо банақшагирии андоз ва таҳияи шиносномаи андозии минтақа дар сатҳи бояду шояд ба роҳ монда шудааст.

Дар вилоят чораҳои маҷбуран ситонидани қарзи андоз ҳам бо роҳи воридотии ғайринақдӣ ва ҳам бо роҳи пардоҳти нақд аз ҳисоби фурӯши молу мулки андозсупорандагон ба роҳ монда мешавад. Агар соли 2019 дар вилоят аз суратҳисоби андозсупорандагон ситонидани қарз дар ҳаҷми 27143,2 ҳазор сомонӣ ба нақша гирифта шуда бошад, ҷамъоварии қарз дар ин марҳила 18245,6 ҳазор сомонӣ ё 67,2%-ро ташкил намуд. Бо мақсади баланд бардоштани самаранокии ситонидани қарз, мо пешниҳод менамоем, ки мутобиқи моддаи 72 Кодекси андоз, ба мақомоти андоз ҳуқуки ҳабси мустақилонаи молу мулки қарздорон барои таъмини ўҳдадории андозии ҳатмӣ дода шавад. Маблағи боздошти андоз дар амалиёти бонкӣ аз ҷониби мақомоти андоз маҳдуд карда шудааст.

Муалиф инчунин муайян намудааст, ки дар вилоят дар самти рақамикунонии андоз баъзе мушкилиҳо ҷой доранд. Аз ҷумла:

1. Сатҳи пасти саводнокии андозии андозсупорандагон дар вилояти Суғд. Аз он сабаб, ки андозсупоранда тафаккури (дониши) лозима маҳз дар самти технологияи иттилоотӣ надоранд, ў иҷрои ўҳдадориҳои ихтиёрии худро ба шахсони дигар voguzor менамояд. Чунин вазъият асосан дар деҳот, ки дар он ҷо андозсупорандагони асосӣ истеҳсолкунандагони маҳсулоти кишоварзӣ мебошанд, мушоҳида мегардад.

2. Мавҷуд набудани инфрасоҳтори коммуникатсионӣ дар шаҳру ноҳияҳои вилояти Суғд. Арзёбии коршиносии мо нишон медиҳад, ки дар ноҳияҳои вилоят таъминнокии аҳолӣ бо компьютерҳо ва дигар таҷхизоти коммуникатсионӣ хеле паст мебошад. Дар натиҷа қисми зиёди андозсупорандагон ба хизматрасониҳо дастрасӣ надоранд ва маҷбуранд дар доираи низоми анъанавии андозбандию андозпардозӣ фаъолияти худро ба роҳ монанд.

3. Арзиши гаронии андоз хусусан ба интернет. Таҳлил нишон медиҳад, ки дар вилояти Суғд арзиши интернет нисбат ба малакатҳои ҳамсоя хеле (3-4 маротиба) баланд аст. Вале сифати интернет - алоқа дар баъзе минтақаҳо хеле паст буда, имкониятҳои андозсупорандагонро дар самти истифодабарии хизматҳои электронии мақомоти андоз коҳиш медиҳад.

Умуман, дар 18 шаҳру ноҳияҳои вилояти Суғд андозсупорандагон пурра ба пешниҳоди электронии эъломияҳои андоз нагузаштаанд. Оид ба масъала, бо мақсади беҳтар намудани маъмурикунонии андоз, сатҳи хизматрасонӣ ба шаҳрвандон ва андозсупорандагон, бо истифода аз таҷрибаи давлатҳои мутараққӣ фаъолияти гурӯҳи иттилоотии Кумитаи андоз (Call – center, «151») такмил дода шуд. Алҳол андозсупорандагон метавонанд шабу рӯз 24 соат бо Call – center дар тамос шуда, ба саволҳои худ дар мӯҳлати аз 5 дақиқа то 1 рӯзи корӣ ҷавоб гиранд.

## Мушкилоти рақамикунни маъмурикунни андоз

Мушкилоту монеаҳои рақамикунӣ ё хориҷкунии рақамии баъзе андозсупорандагон: набудани имконият ё ҳоҳиши андозсупорандагон барои ҳамкорӣ дар шабакаи онлайн бо мақомоти андоз

Мушкилоту амнияти ҳифзи маълумоти ифшонопазир: қобилияти дастрасӣ ба маълумоти ифшонопазир бо назардошти кушода будани алоқаи электронӣ

Мушкилоти арзиш ва мураккабии раванди гузариш ба модели рақами маъмурикунни андоз: раванди гузариш метавонад якчанд сол тӯл кашад ва дар муддати кӯтоҳ ҳароҷоти рақамикунни ҳам андозсупорандагон ва ҳам мақомоти андоз зиёд мешаванд

### Расми 1. - Мушкилоти рақамикунни маъмурикунни андоз

Раванди рақамикунни маъмурикунни андоз нисбатан меҳнатталаб буда, вақти зиёдро талаб мекунад ва таҳияи барномаҳои маҳсусро дар бар мегирад, ки дар натиҷа ҳароҷоти иловагӣ пайдо мешавад. (расми 1).

**Дар боби сеюми рисола** самтҳои асосии такмили механизми маъмурикунни андоз дар вилояти Суғд муайян карда шудаанд.

Аз таҳлили назариявии мазкур ба ҳулосае метавон расид, ки раванди банақшагирии давлатии андозро бо мақсади таъмини амнияти андоз дар доираи амалиёти зерин татбиқ намудан зарур аст:

- муайян соҳтани стратегия, муқаррар намудани ҳадафҳои сиёсати андоз мутобиқан ба механизми андоз;
- муайян соҳтани усулу тадбирҳои мушаххас барои ноил гардидан ба ҳадафҳои муқарраршуда;
- ташаккули ҳиссаҳои қиёсии тақсимоти дараҷаи даромади андоз байни буҷетҳо;
- ташаккули дурнамои кӯтоҳмуддат, миёнамуддат ва дарозмуддати ҳачми воридоти андозии минтаҳа.

Бояд гуфт, ки ҳангоми тартиб додани дурнамои рушди иҷтимоӣ- иқтисодии минтаҳа барои соли ҷорӣ ва ояндаи миёнамуддат дар раванди иҷрои мутавозини буҷет маҳз ояндабинии андозӣ дар сатҳи минтаҳавӣ асос ва заминаи иттилоотӣ ба ҳисоб меравад.

Ба ин мақсад истифодай модели ояндабинии якомила, ки аз санчиш гузаштааст, қобили қабул аст.<sup>3</sup> Модели мазкур шакли зерин дорад:

$$\bar{Y}_t = a + b t \quad (3),$$

ки ин ҷо

- $\bar{Y}_t$  – ояндабинӣ барои давраи  $t$ ;
- $a$  – қимати миёнаи нишондиҳанда дар давраи вақти  $n$ ;
- $b$  – майлони нишондиҳанда таҳти таъсири омили  $t$ ;
- $t$  – шумораи давраи вақти нишондодашуда.

<sup>3</sup>Гусарова О.М., Кузьменкова В.Д. Моделирование и анализ тенденций развития региональной экономики // О.М. Гусарова, В.Д. Кузьменкова - Фундаментальные исследования. - 2016. - № 3-2. - С.354 - 359.

Қайд кардан лозим аст, ки дар муодилаи пастревандаи хаттии мариди истифода ба сифати  $\bar{Y}_t$  ояндабинӣ аз рӯйи андози алоҳида дар давраи муайянни вақт амал меқунад. Тавсифи математикии омилҳои а ва b-ро ба таври зерин тасвир кардан мумкин аст:

$$a = \frac{\sum Y}{n}; \quad b = \frac{\sum Y_t}{\sum t^2}; \quad (4)$$

Дар ин чо:

$Y$ - нишондиҳанда барои ҳар давраи вақти  $n$ ;

$n$  – шумораи солҳо

$Y_t$  – тамоюли миёнаи квадратӣ нисбат ба омилҳои  $t$  и  $Y$ .

Дар ҷадвали 6 бо истифода аз усули пастревандаи хаттӣ мо дар заминаи воридоти андоз ба буҷети вилояти Суғд дар солҳои 2015-2019 дурнамои банақшагирии онро дар солҳои 2021-2023 муайян кардаем.

#### **Ҷадвали 6. - Воридоти андоз ба буҷети вилояти Суғд (солҳои 2015-2019) ва дурнамои банақшагирии он дар солҳои 2021-2023**

$Y$ – андозҳо дар солҳо (ҳаз. сомонӣ)	$t$ – омили вақт	$Y_t$	$t^2$	$\bar{Y}_t$ - (назариявӣ)	$Y - \bar{Y}_t$ - (майл аз меъёр)
1705430,9	-2	-3410861,8	4	1664630,82	40800,08
1914460,1	-1	-1914460,1	1	1973807,91	-59347,81
2291864,3	0	0	0	2282985	8879,3
2589246,6	1	2589246,6	1	2592162,09	-2915,49
2913923,1	2	5827846,2	4	2901339,18	12583,92
$\sum Y = 11414925$	$t = 0$	$\sum Y_t = 3091770,9$	$t^2 = 10$	$\sum \bar{Y}_t = 11414925$	$0$
Дурнамои банақшагирии воридоти андоз дар буҷети в. Суғд (2020-2023)					
солҳо	Маблағи андоз (ҳаз. сомонӣ)				
2020	<b>3210516,27</b>			$a = \frac{\sum Y}{n} = \frac{11414925}{5} = 2282985$	
2021	<b>3519693,36</b>			$b = \frac{\sum Y_t}{\sum t^2} = \frac{3091770,9}{10} = 309177,09$	
2022	<b>3828870,45</b>				
2023	<b>4138047,54</b>				

**Сарчашма: муаллиф таҳия кардааст**

Аз нишондиҳандаҳои ояндабинии воридоти андоз ба қисми даромади буҷети вилояти Суғд маълум мегардад, ки дар соли 2023 ҳиссаи даромади андозии буҷети минтақа ба 4138 млн сомонӣ баробар мешавад. Ин нишондиҳанда назар ба воридоти андоз дар соли 2019 1,81 маротиба зиёд мешавад.

Ҳарчанд ҳангоми тартиб додани ояндабинӣ додаҳое ба кор бурда мешаванд, ки вазъи воқеии иқтисодӣ ва равандҳои мавҷударо инъикос менамоянд, натиҷаҳои ояндабинихои андоз хусусияти эҳтимолӣ доранд, яъне ояндабинӣ ба барномаҳои комплексии рушди иҷтимоӣ - иқтисодии кишвар ва ё минтақа такъя менамояд.

Ба ҳайси тавсияҳои умумии таҷдид ва такмили низоми банақшагирии давлатии андоз ҷораҳои зеринро номбар дар мумкин аст:

- баланд бардоштани нақш ва аҳамияти нишондиҳандаҳои банақшагирии миёнамуддат дар раванди қабули буҷет дар давраи муайян, инчунин, васеъ намудани сохтор аз ҳисоби унсури он;

- таъсис ва таъмини дастрасии дақиқ ба натиҷаҳои банақшагирии андоз;

- таъмин намудани шаффофияти низоми муносибатҳои буҷетӣ, аёнияти қонунгузории андоз ва буҷет.

Ҳамин тариқ, банақшагирӣ ва ояндабинии андозиро ҳамчун раванди мураккаби таҳлилии муайян намудани мушаххасоти сиёсати андоз, нишондиҳандаҳои ифодакунандаи ҷузъи воридоти андозии буҷети сатҳҳои гуногуни идоракунӣ, ки ба он омилҳои сершумори муҳити беруна ва дохилӣ таъсир мерасонанд, баррасӣ кардан лозим аст.

Дастрасӣ ба ҳамкорӣ ва шарикӣ иштирокчиёни муносибатҳои андоз имкон медиҳад, ки ҳаҷм ва мӯҳлати иҷрои ӯҳдадориҳои андоз дуруст муайян карда шавад, имиҷи мусбати мақомоти андоз ба вучуд оварда шавад ва тадриҷан андозсупорандагонро тарбия намуд, ки ба рушди қисми даромади буҷетҳои ҳамаи сатҳҳо мусоидат меқунад.

#### **Ҷадвали 7. - Дастрасӣ ба муносибатҳои шариконаи мақомоти андоз ва андозсупорандагон**

<b>Дастрасӣ ба муносибати андозӣ</b>	
Мақомоти андоз	Андозсупоранда
- ба таври дақиқ ва асоснок мавқеи худро ба андозсупоранда баён созад;	- ба таври фаврӣ мақомоти андозро оид ба ҳама гуна фаъолияти ҳочагидорӣ, ки таҳти ҳавф қарор гирифта метавонад, огоҳ созад;
- мунтазам бо андозсупоранда ҳавфҳои молиявиро муҳокима намояд;	- бе ягон маҳдудият ба мақомоти андоз оид ба ҳама гуна далелҳо ва ҳолатҳои муҳим ҳабар дихад;
- ҳамеша шарҳ дихад, ки барои чӣ аз андозсупоранда мушаххасан ин ва ё он иттилоот талаб карда мешавад:	- ҳатталимкон иттилооти заруриро саривақт ва дар ҳаҷми пурра пешниҳод намояд;
- фавриятро дар пешниҳоди иттилоот риоя намояд.	- ба иттилооту манъбаҳои муҳталифи иттилоотии мақомоти андоз дастрасӣ дошта бошад.

Шароитҳои дастрасӣ тибқи манфиатҳои мақомоти андоз ва андозсупорандагон муайян карда мешаванд, ки риояи онҳо имкон медиҳад кафолатҳо ва шароитҳои муайян ба ҳар ду ҷониб пешниҳод карда шавад:

- ошкоро ва шаффоф будани механизми муносибати мутақобилаи ҷонибҳо;
- эътирофи манфиатҳои ҳамдигар ва риояи ҳуқуқҳо ва ӯҳдадориҳои ҷонибҳо;
- муносибатҳои дучониба, ки ба ҳамдигарфаҳмӣ ва боварӣ асос меёбад;
- созандагӣ ва фаврият дар ҳалли масъалаҳои муносибати шарикӣ.

Ба андешаи мо барои муайян намудани вобастагии миқдорӣ байнӣ тағйирёбии дараҷаи қаноатмандии андозсупоранда ва динамикаи даромади андоз, давра ба давра гузаронидани пурсиши афкори андозсупорандагон тавассути анкетагирӣ зарур аст.

**Ҷадвали 8. - Таҳлили тақсими ҷавоби респондентҳо тибқи марҳилаи иҷроиши меъёри қаноатмандии андозсупорандагон ба сифати фаъолияти кормандони мақомоти ҳудудии андоз мувофиқи муҳиммияти онҳо, (нафар) (хол)**

Меъёр		Хоҳиши кумакрасонии кормандони мақомоти андоз ба Шумо;					Салоҳиятнокӣ, хушмуомилагӣ ва рафттору муюширати дурусти нозирони андоз					Суръати кори сомона ва хизматрасониҳои электронии мақомоти андоз					Дастрасӣ ба хизматрасонии иттилоотӣ тавассути Интернет ба андозсупорандагон					Фаврияти баррасии дарҳостҳои воридшуда											
Зинаи муҳиммият	Зинаи иҷроиши	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1		
		Ҳеле баланд	Баланд	Қаноатбахш	Паст	Ҳеле наст	Ҳеле баланд	Баланд	Қаноатбахш	Паст	Ҳеле наст	Ҳеле баланд	Баланд	Қаноатбахш	Паст	Ҳеле наст	Ҳеле баланд	Баланд	Қаноатбахш	Паст	Ҳеле наст	Ҳеле баланд	Баланд	Қаноатбахш	Паст	Ҳеле наст	Ҳеле баланд	Баланд	Қаноатбахш	Паст			
Хело муҳим	<b>5</b>	11	15	8	5	2	8	8	4	3	1	3	6	4		5	4	3	2	1		7	13	15	7	2							
Муҳим	<b>4</b>	5	8	5	2	1	12	12	8	4		8	12	12	1		12	18	10			2	5	4	4	2							
Нисбатан муҳим, назар ба муҳим нест	<b>3</b>					1			1	1	1		7	8	1		8		1				2										
Аҳамияти зиёд надорад	<b>2</b>														1		1		1														
Муҳим нест	<b>1</b>																																

Чи хеле ки таҳқиқот нишон медиҳад, масъалаи фаврияти баррасии муроциатҳои андозсупорандагон то ҳол яке аз муаммоҳои асосӣ ба шумор меравад. Аз ҷумла таҳқиқот ошкор намуд, танҳо 23% респондентҳо аз фаврияти баррасии муроциатҳо қаноатмандӣ изҳор намуданд, 33%-и респондентҳо суръати баррасиро қаноатбахш ҳисобиданд, вале 14% онҳо ба дарҳости худ ҷавоби фавриро талаб карданд.

Ҳамин тариқ, суръати хизматрасонӣ дар мақомоти андоз аз рӯи арзёбии аксарияти андозсупорандагон хеле баланд ва баланд мебошад: 39-нафар (62%) респондентон онро хеле баланд ҳисобиданд, 13 нафар (21%) онро қаноатбахш, 11 нафар (17%) бошанд баръакс суръати хизматрасониро паст шуморидаанд. Зимнан барои ҳамаи пурсидашудагон муҳиммияти меъёр шубҳаовар нест.

Нишондиҳандаи умумии сифати хизматрасониҳои мақомоти андоз ба андозсупорандагони ҷои гузаронидани пурсиш минтақа 66,34% - ро ташкил медиҳад, ки аз сатҳи кофии иҷрои ҳамаи меъёрҳои мазкур шаҳодат медиҳад. Дар баробари ин, зарурати инкишофи минбаъдаи таъсирасонии мақомоти андоз ба андозсупорандагон ба мақсади ҳарчи бештар қонеъ гардонидани манфиати онҳо аҳамияташро гум намекунад.

Дар иртибот ба ин нукта иттилоот ва таҳлили коркарди саволҳо ва муроциатҳои андозсупорандагонро бо мақсади баланд бардоштани сифати воқеии хизматрасонӣ ба андозсупорандагон, мусоидат ва мутобиқат ба ғояи нави ташкили муносибатҳои шариконаи мақомоти андоз ва андозсупорандагон ва ҳамкории судманди миёни онҳо низомбандӣ кардан мумкин аст.

Баҳисобигрии ҳусусиятҳои усулҳои гуногуни илмии таҳлил, моҳият ва вазифаҳои арзёбии самаранокии маъмурикунонии андоз бидуни пойгоҳи маҳсуси иқтисодию риёзӣ ғайриимкон аст, ки он дар навбати худ амалҳои зеринро тақозо менамояд:

1. Суръати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон як меъёри хеле муҳим барои тасмимигрии муносибатҳои андоз мебошад.

2. Барои тезонидани суръати хизматрасонӣ ба андозсупорандагон масъалаи таълими нозирони андозро мавриди баррасӣ қарор додан лозим аст.

Дар иртибот ба ин масъала дар оянда низ тавсия дода мешавад, ки танҳо бо истифода аз андеша ва мавқеъгириҳои андозсупорандагон кишвари мо метавонад, низоми маҷмӯии самарабахшии маъмурикунонии андозро ба роҳ монад ва ба рушди истеҳсолоти ватаний шароити мусоид фароҳам оварад.

## ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДОТ

### 1. Натиҷаҳои асосии илмии диссертатсия

1. Таҳқиқот нишон медиҳад, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мағҳуми «маъмурикунонии андоз» дар назария ва методологияи муносибатҳои андоз баробари гузариш ба иқтисодиёти бозорӣ ба миён омадааст. Аммо он дар қонунгузории андоз пешбинӣ нашуда буд. Бинобар ба ин, дар амалия, истифодай мағҳуми мазкур, бидуни муайян намудани мундариҷаи он сурат мегирифт, ки боиси ба миён омадани шарху тафсирҳои муҳталиф гарданд. Дар доираи таҳқиқот, масъалаи мазкур ба мақсади таъмини амнияти молиявӣ –

бучетии давлат дар иқтисоди давраи гузариш муайян карда шудааст, ки дар навбати худ, аз платформаи иҷтимоию иқтисодии амалишавии дигаргунсозиҳои соҳторӣ ва институтсионалӣ вобастагии ҳамаҷониба дорад. [10-М, 16-М, 26-М].

2. Дарки назариявии моҳияти мағхумҳои сифат сарфандокӣ, ва натиҷабаҳши маймуникунонии андоз ба ҳайси асоси коркарди низоми нишондиҳандаҳои мутлақ ва нисбии арзёбии он хизмат менамояд. Дар натиҷа, нишондиҳандаҳо таҳия гардид, ки тибқи он дар шакли меъёрҳои амалкунандаи маймуникунонии самарарабаҳши андоз гурӯҳбандӣ карда шудаанд. [3- М, 13-М, 17-М, 29-М].

3. Дар асоси омӯзиши таҷрибаи кишварҳои хориҷа, ки дар самти такмили маймуникунонии андоз ба муваффақиятҳои назаррас ноил гардидаанд, пешниҳод карда мешавад, ки дар ҳудуди Ҷумҳурии Тоҷикистон «Маркази соҳибкорони хурду миёна», таъсис дода шавад, ки ба андозсупорандагон аз рӯи масъалаҳои андозбандӣ, инчунин дар таҳияи ҳисботи (эъломияҳои) андоз машварату ёрӣ пешниҳод мекунанд. Чунин марказҳо бояд ҳатман барои амалӣ гардонидани намуди фаъолият иҷозатнома ва мушовирон аккредетатсия дошта бошанд. Иҷозатдиҳии фаъолият ва аккредетатсияи мушовирон, бояд аз тарафи мақомоти андоз амалӣ карда шавад.

4. Дар ин замина додаҳо оид ба воридоти андоз ва дигар пардохтҳои ҳатмӣ ба бучети интихобшуда ва маҷаллии вилояти Суғд дар солҳои 2014 – 2019 мавриди таҳлил қарор дода шуд. Дар рафти таҳлил муқаррар карда шуд, ки дар воридоти андозии минтақаҳо тафовути назаррас ба мушоҳида мерасад. Ҳиссаи қиёсии воридоти андоз дар вилояти Суғд, дар солҳои 2014 – 2019 мутаносибан - 20, 21 ва 23 фоизро ташкил медиҳад. Дар вилояти Суғд таносуби бақияи қарзи умумии андоз нисбат ба ҳаҷми воридоти андозҳо динамикаи устувори афзоишро дошта, сатҳи баланди тамоюли зиёдшавии бақияи қарзи андоз, нисбат ба бузургии маҷмӯи маҳсулоти минтақа ба назар мерасад. Инчунин, дар вилояти Суғд, қарзи андоз аз рӯи андозҳои умумидавлатӣ сатҳи баланд дошта, оид ба марказонида шудани бақияи қарзи андоз, чун оқибати конструксияи даҳлдори низоми андоз гувоҳӣ медиҳад[15-М, 19-М, 34-М].

5. Дар диссертатсия событ шудааст, ки пешбуруди технологияҳои иттилоотии татбиқи рақамӣ ва фаъолияти мақомоти андоз дар самти кор бо андозсупорандагон назаррас буда, сол то сол, номгӯ ва доираи хизматрасониҳои электронии мақомоти андоз васеъ мешавад. Ба туфайли ин татбиқи технологияи иттилоотӣ дар маймуникунонии андоз имконпазир гардидааст. [32-М].

6. Дар заманаи натиҷаҳои бадастомада, омӯзишу таҳлили раванди маймуникунонии андоз дар шароити иқтисодиёти давраи гузариш, аз рӯи самтҳои интихобгардида, маҷмӯи тадбирҳои аввалиндарачаи дурнамои рушди маймуникунонии андоз дар вилояти Суғд, баҳри баланд бардоштани сатҳи ҷамъоварии андоз пешниҳод карда шудааст.

7. Зарурати бознигарии шаклҳо ва усулҳои рушди шарикӣи мақомоти андоз бо андозсупорандагон бо мақсади ба даст овардани тавозуни манфиатҳо мебошад. Ба сифати вазифаҳои мақомоти андоз дар самти хизматрасонӣ ба андозсупорандагон «меъёри қаноатмандӣ» пешниҳод карда шудааст, ки барои

арзёбии ҳамачониба муҳим аст. Татбиқи амалии он имкон медиҳад, ки ҷавобгӯи талабот ва дархостҳои андозсупорандагон будани хизматрасониҳои мақомоти андоз арзёбӣ карда шуда, ҷораҳои такмили минбаъдаи онҳо андешида шавад. Формулаи коркардашудаи ҳисоби нишондиҳандаи интегралии арзёбии пешниҳоди хизматрасониҳои мақомоти андоз дар таҳқиқот, қимати миёнаи ҳиссаи андозсупорандагони қаноатмандро бо вақт, дастрасӣ ва қушоду фаҳмо будани хизматрасониҳои мақомоти андозро ифода менамояд.

8. Ҳамзамон, амалан соҳаи ба роҳ мондани муносибатҳои мақомоти андоз бо андозсупорандагон таҳқиқнашуда бокӣ мемонад. Маҷмӯи хулосаҳои назарияйӣ ва тавсияҳои амалӣ имкон медиҳад, ки асоси баланд бардоштани фаъолияти назоратии мақомоти андоз, ҳангоми таъмини ҳамчоя бо тағиироти муносибатҳои миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон, бо тамоюли барпо намудани шакли шариконаи ин таъсиррасонӣ фароҳам меорад. Ҳамаи тавсияҳои дар рафти таҳқиқот овардашуда, ба ташаккули механизми мусоидати амалишавии вазифаҳои хизматрасонӣ ва назоратии маъмурикунонии андоз мусоидат менамояд. [33-М, 35-М].

## **2. Тавсияҳо роҷеъ ба истифодаи амалии натиҷаҳо**

Дар раванди таҳқиқот муайян карда шуд, ки самаранокии маъмурикунонии андоз бевосита аз сатҳи саводнокии андозии андозсупорандагон вобаста аст. Бинобар ин пешниҳоди тавсияҳои зерин ба мақсад мувофиқ аст: [18-М]

- мунтазами гузаронидани семинар ва конференсияҳои омӯзиши;
- баргузор намудани курси маҳсуси «Андоз ва андозбандӣ» ва таълифи дастуре, ки омӯзиши корро бо низомҳои намоишии электронию рақамӣ дар баргирад;
- ворид намудани фанни «Таърихи андозҳо ва андозбандӣ» ба барномаи таълимии синфҳои болоии мактабҳои таҳсилоти умумӣ;
- баргузории ҳатмии машғулият ва сӯҳбатҳо, миёни хонандагон ва донишҷӯён бо иштироки нозирони таҷрибадори андоз;
- баргузор намудани пурсишҳо дар ҷойҳои ҷамъиятӣ бо мақсади ошкор намудани андозсупорандагоне, ки ҳуқуқи гирифтани тарҳқуниҳои имтиёзии андозӣ доранд, аммо аз онҳоро истифода накардаанд.

Ғайр аз ин, низоми босаводонаи маъмурикунонии самараноки андоз ба ҷанбаҳои зерин мусоидат менамояд:

- баланд бардоштани сатҳи саводнокии андозии аҳолӣ;
- баланд бардоштани эътибори мақомоти ҳудудии андоз, сатҳи саводнокии андоз ва мақоми ҳуқуқии андозсупорандагон;
- баланд бардоштани саводнокии андозӣ ва огоҳии андозсупорандагон, аз ҳисоби тавсеаи намудҳои хизматрасонии иттилоотии ба онҳо пешниҳодшаванда;
- ба сатҳи пасти саводнокии субъектҳои муносибатҳои андоз, таъмини риояи қонунгузорӣ, аз ҷониби андозсупорандагон ва мақомоти андоз, ё дар муҳлати муқарраршуда пайгирий накарданни тағиирот дар қонунгузории андоз.

Агар мо амалигардонии дуруст, пайдарҳам ва мақсадноки ҳамаи ин равандҳоро ташкил карда тавонем, ба натиҷаҳои мусбат, яъне ташаккул ва рушди низоми андози мусир, боэътишад, солим, ки ба рушди кишвар мусоидат мекунад. ноил мегардем.

## **ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРЁФТИ ДАРАЧАИ ИЛМӢ**

### **Монография:**

**[1-М].** Маъмуро А.М. Налоговое администрирование: проблемы собираемости налогов: монография / А.М. Маъмуро. – Худжанд: Издательство «Ношир», 2013. – 116 с. 8,2 п.л.

*Мақолаҳои илмие, ки дар маҷаллаҳои тақризшавандай Комиссияи  
Олии аттестацонии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ва  
Федератсияи Россия чоп шудаанд:*

**[2-М].** Маъмуро А.М. Унсурҳои андоз ва хислатҳои он [матн] / А.М. Маъмуро // Ахбори ДДҲБСТ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ. - Хуҷанд, 2008. - № 1. - С. 95 - 99. 0,4 ҷ.ҷ.

**[3- М].** Маъмуро А.М. Ташаккули асосҳои принсиалии низоми андоз [матн] / А.М. Маъмуро // Ахбори ДДҲБСТ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ. - Хуҷанд, 2008. - № 3. -С.- 96 - 100. 0,4 ҷ.ҷ.

**[4-М].** Маъмуро А.М. Вазифаҳои асосии андоз [матн] / А.М. Маъмуро // Ахбори ДДҲБСТ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ.- Хуҷанд, 2009. - № 2 (38). – С. 78 – 81. 0,3 ҷ.ҷ.

**[5- М].** Маъмуро А.М. Шаклҳои андозситонӣ ва шартҳои он [матн] / А.М. Маъмуро // Ахбори ДДҲБСТ Силсилаи илмҳои гуманитарӣ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ. – Хуҷанд, 2011. - № 2 (46). – С. 59 - 63. 0,3 ҷ.ҷ.

**[6-М].** Маъмуро А.М. Налоговая реформа и налоговое бремя в условиях переходной экономики Таджикистана [матн] / А.М. Маъмуро, А.А. Алимов // «Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право». Научно-аналитический журнал. - Москва, 2011.- № 6. - С. 278 - 284. 0,4 п.л.

**[7-М].** Маъмуро А.М. Таҳдили низоми андоз мусири Ҷумҳурии Тоҷикистон [матн] / А.М. Маъмуро // Ахбори ДДҲБСТ. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ. - Хуҷанд, 2012.- № 1 (49). - С. 138 - 147. 0,6 ҷ.ҷ.

**[8-М].** Маъмуро А.М. Сочетание фискальных и стимулирующих функций налоговой системы в обеспечении финансово-экономической безопасности [матн] / А.М. Маъмуро, Т.М. Тухтаев // Вестник ТГУПБП. Серия гуманитарных наук. Научно-теоретический журнал.- Худжанд, 2012. - №3(51).- С. 136 - 147. 0,5 п.л.

**[9-М].** Маъмуро А.М. Особенности налогового бремени в Республике Таджикистан и меры по его снижению в условиях налогового реформирования [матн] / А.М. Маъмуро, М.М. Салимова // Вестник ТНУ.

Серия экономических наук. - Душанбе: «Сино», 2013. - № 2/5 (117). – С. 104 - 108. 0,4 п.л.

**[10-М].** Маъмуроев А.М. Баъзе масъалаҳо оид ба асосҳои назариявии маъмурикунонии андоз [матн] / А.М. Маъмуроев, Р.В. Раҳмонов // Сборник материалов XI заочной международной научно-практический конференции «Актуальные проблемы науки, практики и вероисповеданий на современном этапе» ( 27 февраля 2013 года). – Вып. № 1. – Красноярск, 2013. - С. 136 – 140. 0,3 ч.ч.

**[11-М].** Маъмуроев А.М. Нақши маъмурикунонии андоз дар низоми андоз [матн] / А.М. Маъмуроев // Ахбори ДДҲБСТ. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ. Мачаллаи илмӣ – назариявӣ. – Хуҷанд, 2013.- № 3 (55). - С. 139 - 145. 0,7 ч.ч.

**[12-М].** Маъмуроев А.М. Тенденция развития налогового администрирования в Таджикистане [матн] / А.М. Маъмуроев, А.С. Наманова // Вестник ТГУПБП. Серия гуманитарных наук. Научно-теоретический журнал. - Худжанд, 2014.- №1 (57). - С. 144 -151. 0,3 п.л.

**[13-М].** Маъмуроев А.М. Анализ и результаты расчета собираемости налогов и налогового администрирования [матн] / А.М. Маъмуроев // Вестник ТГУПБП. Серия гуманитарных наук. Научно-теоретический журнал. - Худжанд, 2015. - №4 (65). С. 13 - 21. 0,7 п.л.

**[14- М].** Маъмуроев А.М. Хусусият ва ташаккулёбии даромади андозҳои маҳаллӣ дар шароити муосир (дар мисоли ноҳияи Б.Ғуфуров) [матн] / А.М. Маъмуроев // Мачалаи «Иқтисодиёти Тоҷикистон». Институти демография ва иқтисодиёти Академияи миллии илмҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон.- Душанбе, 2018.-№ 1. - С. 153 - 161. 0,6 ч.ч.

**[15- М].** Маъмуроев А.М. Маъмурикунонии андоз дар низоми муносибатҳои андозӣ [матн] / А.М. Маъмуроев // Ахбори ДДҲБСТ. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ. Мачаллаи илмӣ – назариявӣ. - Хуҷанд, 2019. - № 1 (78).- С. 36 - 44. 0,7 ч.ч.

**[16- М].** Маъмуроев А.М. Назарияи рушди маъмурикунонии андоз: мазмуну мундариҷа ва таҳаввулот дар шароити муосир [матн] / А.М. Маъмуроев. С. Б. Саломов // Мачалаи «Иқтисодиёти Тоҷикистон». Институти демография ва иқтисодиёти Академияи миллии илмҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон.- Душанбе, 2020. - № 4 (2). - С. 83 - 93. 0,8 ч.ч.

**[17- М].** Маъмуроев А.М. Самаранокии маъмурикунонии андоз: муқаррароти ҳолатҳои концептуалӣ ва таъминотӣ [матн] / А.М. Маъмуроев, Д.Н. Дадоматов // «Номаи донишгоҳ». Сислсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ.– Хуҷанд, 2020. - № 1 (55). – С. 139 - 147. 0,8 ч.ч.

**[18- М].** Маъмуроев А.М. Масъалаҳои баланд бардоштани маърифати андозӣ дар рушди маъмурикунонии андоз [матн] / А.М. Маъмуроев // «Паёми ДДТТ». Мачаллаи илмӣ. – Душанбе, 2021. - №1 (35) – С. 161-170. 0,8 ч.ч.

**[19-М].** Маъмуроев А.М. Баҳодиҳии иқтидор ва тамоюли нишондиҳандаҳои асосии ҷамъоварии андоз дар вилояти Суғд [матн] / А.М. Маъмуроев, Ҳ. Ҳ. Исматов // Ахбори ДДҲБСТ. Силсилаи илмҳои

гуманитарӣ. Маҷаллаи илмӣ – назариявӣ. - Хуҷанд, 2021. - № 2 (78).- С. 41 - 55. 0,7 ҷ.ч.

***Мақолаҳои илмие, ки дар дигар маҷаллаҳо ва маҷмӯаҳо чоп шудаанд:***

**[20-М].** Маъмуроғ А.М. Таснифоти андозҳои муосир [матн] / А.М. Маъмуроғ // «Дар пайроҳаи илми муосир». Маҷмӯаи мақолаҳои илмӣ - назариявии конфронси вилояти олимон ва муҳаққиқони ҷавон баҳшида ба ҷашни 20-солагии Истиқлолияти Ҷумҳурии Тоҷикистон.- Хуҷанд: «Ношир», 2011. - С. 232 -238. 0,4 ҷ.ч.

**[21-М].** Маъмуроғ А.М. Теоретические основы налогового менеджмента и его необходимость в условиях переходной экономике [матн] / А.М. Маъмуроғ, Р.В. Раҳмонов // Материалы третьего международного симпозиума. Миграционный мост между Центральной Азией и Россией (Москва – Ҳуджанд, 22-30 ноября).-М.: Экон-информ, 2011- С. 355-358. 0,37 п.л.

**[22-М].** Маъмуроғ А.М. Мағҳум ва асосҳои ташаккули низоми андоз [матн] / А.М. Маъмуроғ // «Дар пайроҳаи илми муосир». Маҷмӯаи мақолаҳои илмӣ - назариявии конфронси вилояти олимон ва муҳаққиқони ҷавон баҳшида ба ҷашни 15-солагии Ваҳдати миллӣ ва 20-солагии Иҷлосияи XVI Шӯрои Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Нашри дуюм.- Хуҷанд: «Наргис», 2012. – С. 96 -101. 0,4 ҷ.ч.

**[23-М].** Маъмуроғ А.М. Андоз аз даромади шахсони воқеӣ дар масири таъриҳ [матн] / А.М. Маъмуроғ // «Рамзҳои давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон» баҳшида ба 20-солагии Иҷлосияи XVI Шӯрои Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. Маводи конфронси ҷумҳурияйӣ (13 ноябри соли 2012) ДДҲБСТ. - Хуҷанд: «Ношир», 2012. – С. 394 -399. 0,4 ҷ.ч.

**[24-М].** Маъмуроғ А.М. Доходы домохозяйств и собираемости налогов [матн] / А.М. Маъмуроғ, С.Ш. Саиджонов // Раёсати ҷавонон, варзиш ва сайёҳии вилояти Суғд. «Навсафари ҷодаи илм» - Хуҷанд: «Ношир», 2013. – С. 92 -98. 0,4 п.л.

**[25-М].** Маъмуроғ А.М. Мазмуни маъмурикунонии андоз [матн] / А.М. Маъмуроғ //«Геополитикаи инноватсионии захираҳои стратегӣ: муаммо ва дурнамои рушд». Конфронси илмӣ - назариявии ДДҲБСТ. баҳшида ба Соли байналмилалии ҳамкорӣ дар соҳаи об (23-26 апрел) ДДҲБСТ. – Хуҷанд: «Ношир», 2013. – С. 270 – 272. 0,4 ҷ.ч.

**[26-М].** Маъмуроғ А.М. Шакл ва усулҳои маъмурикунонии андоз [матн] / А.М. Маъмуроғ // Масъалаҳои татбиқи қонунгузорӣ дар замони муосир: назария ва амалия (Маҷмӯи мақолаҳо ва маводҳои конфронси илмию назариявии ҷумҳурияйӣ, 28 ноябр 2013) ДДҲБСТ. – Хуҷанд: «Ношир», 2014. - С. 459 -463. 0,4 ҷ.ч.

**[27-М].** Маъмуроғ А.М. Ислоҳоти андоз дар давраи Истиқлолияти Ҷумҳурии Тоҷикистон [матн] / А.М. Маъмуроғ // «Иҷлосия тақдирсоз ва ташаккулёбии давлати миллӣ» (маводи конференсияи илмию амалии

олимони чавони вилояти Суғд, 13 ноябр). - Хучанд: Дабир, 2017. - С. 107 – 114. 0,7 ч.ч.

**[28-М].** Маъмуроев А.М. Таҳлили соҳтории андозҳо ва гаронии онҳо дар сатҳи иқтисодиёт. [матн] / А.М. Маъмуроев, Ҳ.С. Бобоев // «Ваҳдати миллӣ: зинаи рушди иқтисод» Конфронси XIX илмию назариявӣ баҳшида ба ҷашни 20-солагии Ваҳдати миллӣ. (ДИС ДДТТ, 19-26 апрел) - Хучанд: «Ношир», 2017. - С. 338 – 346. 0,4, ч.ч.

**[29-М].** Маъмуроев А.М. Мағҳуми маъмуриқунонии андоз ва вазифаҳои он [матн] / А.М. Маъмуроев. // «Проблемы и перспективы развития науки в странах Европы и Азии». III Международная научно-практическая интернет-конференция, (30 апреля). Сборник научных трудов. – Переяслав-Хмельницкий: Киев, 2018. - С. 38 - 41. 0,3 ч.ч.

**[30-М].** Маъмуроев А.М. Таҳакили даромадҳои буҷетио андозии Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2014-2017 [матн] / А.М. Маъмуроев, Ш.М. Мӯминов // Рушди соҳибкорӣ дар замони муосир: муаммоҳо ва роҳҳои ҳаллӣ он. Маводи конференсияи илмӣ-назариявии ҷумҳуриявӣ (18-19 октябри соли 2018). - Хучанд: «Парки технологий ДДҲБСТ», 2019. - С. 351-355. 0,2 ч.ч.

**[31-М].** Маъмуроев А.М. Маъмуриқунонии андози андозсупорандагони қалон: муаммоҳо ва роҳҳои такмили онҳо [матн] / А.М. Маъмуроев., М.М.Салимова // «Саноатиқунонии босуръат: таъриҳ ва замони муосир» Конференсияи вилоятии илмию амалӣ (1-уми ноябр) ДДҲ ба номи академик Б. Ғафуров. - Хучанд: «Нури маърифат», 2019. – С. 290 - 296. 0,3 ч.ч.

**[32-М].** Маъмуроев А.М. Маъмуриқунонии андоз дар шароити иқтисодиёти рақамӣ [матн] / А.М. Маъмуроев, М.М. Салимова // Рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар низоми ташаккулёбии иқтисодиёти рақамӣ. Маводҳои конференсияи анъанавии илмӣ - амалии донишгоҳӣ (22-25 апрел) ДДҲБСТ. – Хучанд: «Дабир», 2020. - С. 224-228. 0,2 ч.ч.

**[33-М].** Маъмуроев А.М. Рекомендация по организации партнекского взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. [матн] / А.М. Маъмуроев // Рушди фанҳои табиатшиносӣ, дақиқ ва риёзӣ дар низоми ташаккулёбии иқтисодиёти рақамӣ. Маводҳои конференсияи анъанавии илмӣ - амалии донишгоҳӣ (22-25 апрел) ДДҲБСТ. – Хучанд: «Дабир», 2020. - С. 30 - 34. 0,4 п.л.

**[34-М].** Маъмуроев А.М. Таҳлили вобастагии иқтидори андози минтақа ва сиёсати фискалии давлати дар вилояти Суғд [матн] / А.М. Маъмуроев // «Тоҷикистон ва ҷаҳони муосир: масоили мубрами рушди иқтисодиёти инноватсионӣ». Конференсияи VIII-уми илмию амалии байналмилалӣ (25-26 сентябр) ДДТТ. – Душанбе: «Тоҷир», 2020. - С.118 - 122. 0,4 ч.ч.

**[35-М].** Маъмуроев А.М. Рушди муносибатҳои шарикӣ миёни мақомоти минтақавии андоз ва андозсупорандагон [матн] / А.М. Маъмуроев., Д.Н. Дадоматов // Форуми ҷумҳуриявии иқтисодӣ дар мавзӯи «Таъмини рушди

устувор ва рақобатпазирии иқтисодиёти Тоҷикистон дар шароити ҷаҳонишавӣ», баҳшида ба 30-солагии Истиқлолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон (11 декабр соли 2020) ДДҲБСТ.- Ҳуҷанд: «Дабир», 2020. - С. 224-228. 0,3 ч.ч.

**ТАДЖИКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРАВА,  
БИЗНЕСА И ПОЛИТИКИ**

**На правах рукописи**

**УДК: 36.1/5  
ББК:65.261.41-212.1  
М-12**

**МАЪМУРОВ АНВАРЖОН МАХМУДЖОНОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
В СИСТЕМЕ МЕР РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ  
РЕГИОНА**

**(на материалах Согдийской области Республики Таджикистан)**

**Специальности 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством  
(региональная экономика)**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук**

**Худжанд – 2021**

Диссертация выполнена на кафедре экономики предприятий и региона Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики.

**Научный руководитель:**

**Дадоматов Далержон Нишонбоевич**,  
доктор экономических наук, доцент,  
заведующий кафедрой бухгалтерского  
учета Таджикского государственного  
университета права, бизнеса и  
политики

**Официальные оппоненты:**

**Иброхимзода Илхомуддин Раджабали**,  
доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой финансов и  
страхования Таджикского  
национального университета

**Рахматов Бахромжон Баротжонович**,  
доцент кафедры финансов и кредита  
Института экономики и торговли  
Таджикского государственного  
университета коммерции в г. Худжанде

**Оппонирующая организация:**

ГОУ «ХГУ имени академика  
Б. Гафурова»

Защита диссертационной работы состоится «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 года, в  
\_\_\_\_\_ часов на заседании диссертационного совета 6Д.КОА-23 при  
Таджикском государственном университете права, бизнеса и политики (адрес:  
735700, Республика Таджикистан, город Худжанд, 17 мкр-н, здание 1).

С полным текстом диссертации можно ознакомиться в научной библиотеке  
и на официальном сайте Таджикского государственного университета права,  
бизнеса и политики: <http://ds.tsulbp.tj>.

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

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

**Самадова З.А.**

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В современных условиях обеспечение экономики Таджикистана финансовыми ресурсами больше всего зависит от эффективности налогового администрирования и от его результатов в каждом регионе. Ибо известно, что в рыночной экономике налоговые поступления являются одним из основных источников роста государственных финансов, формирующихся в результате сбора налогов в определенных регионах нашей страны. Как правило, налоговая реформа в Таджикистане проводится по принципу «пробелов и недостатков». Её реализация основывается на опыте национальной налоговой системы, а в некоторых случаях наблюдается дублирование зарубежного опыта без учета специфики национальной экономики.

В современных условиях проблема повышения эффективности налогового администрирования находится в центре внимания Правительства Республики Таджикистан. Основоположник мира и национального единства - Лидер нации, Президент Республики Таджикистан Эмомали Рахмон на встрече с представителями финансового, налогового, таможенного и банковского секторов экономики страны отметил: «Налоговому комитету следует изучить опыт развитых стран в области налогового администрирования и принять необходимые меры для повышения уровня налогового просвещения, повышения квалификации своих сотрудников, принять меры по подбору и размещению высококвалифицированных кадров на конкурсной основе»<sup>4</sup>.

Поэтому в Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (НСР-2030) в качестве основных направлений деятельности в области реформирования государственного управления, в сфере развития государственных услуг устанавливаются такие меры: в том числе развитие налогового администрирования с целью повышения уровня собираемости налогов, повышение прозрачности и фактора прогнозирования налоговой системы и внедрения механизмов, которые могут быть использованы в качестве ключевой потребности для разработки и успешной реализации эффективной системы налогового администрирования в регионе.<sup>5</sup>

Наряду с этим следует отметить, что в целях обеспечения своевременного поступления предусмотренных средств, выполнения налоговых доходов в бюджет и уменьшения налоговой задолженности, в Согдийской области необходимо создание благоприятных условий для налогообложения. На этой основе этого и в целях осуществления широкого партнерства и взаимовыгодного сотрудничества между налоговыми органами и налогоплательщиками для правильного развития налоговых отношений и снижения затрат налогоплательщиков на начисление и уплату установленных

---

<sup>4</sup>Речь Лидера нации Эмомали Рахмона на встрече с работниками финансовой, налоговой, таможенной и банковской сфер страны с 10.05.2019 // URL: [Манбаи электронӣ]. URL: [www.andoz.tj](http://www.andoz.tj) [санаси муроҷиат 11.01.2020 с].

<sup>5</sup>Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. По решению Мавлиси Оли Республики Таджикистан была утверждена с 1 декабря 2016 года. № 636. - Душанбе -2016 -99 с. // [Электронный ресурс]. URL: <https://investcom.tj/uploads/strateg2030.pdf> [дата обращения 02.08.2020 с].

налогов возникает необходимость совершенствования налогового администрирования и повышения уровня налоговых сборов.

Обзор экономической литературы в сфере налогового администрирования показывает, что исследование данного вопроса в настоящее время находится в стадии становления и требует разработки организационно-методологической основы налогового администрирования и путей повышения его эффективности в регионе.

**Степень разработанности темы диссертационного исследования.** После распада Советского Союза был осуществлен ряд научных исследований по налоговой политике, которые обеспечили разработку научных основ налоговой системы в стране.

В Таджикистане понятие налоговое администрирование было введено в теорию и методологию налоговых отношений с переходом к рыночной экономике. На сегодняшний день осуществлен целый ряд исследований, посвященных сути и содержанию, а также практическим вопросам налогового администрирования и процессам развития национальной налоговой системы.

Указанные проблемы рассмотрены в работах отечественных ученых, таких как Рахимзода Ш.Н., Хабибова С.Х., Мирсаидова А.Б., Кандиёровой Д.Б., Назарова А.А., Азимова А.Дж., Байматова А.А., Абдурафарова А.А., Каюмова Н.К., Сайдмурадова Л.Х., Шарифзода М.М., Газибекова С.А., Ризокулова Т.Р., Солехзода А.М., Улугходжаева Х.Р., Дадоматова Д.Н., Хушаева Ю.И., Салимовой М.М., Мирпочоева Д.А., Мамадова С.В., Рахматова Б.Б. и др. Также вопросам совершенствования налогового администрирования с целью обеспечения экономического развития региона посвящены именно работы отечественных и зарубежных ученых, такие как Иброхимова И.Р., Сарановой С.Н., Жуковой Н.А., Тухтаева Т.М., Крылова Д.В., Убайдова Ф.С., Жуковой Л.Е., Русаковой О.В., Шогунбекова М. В., Шеиной А.Ю., Сабурова В.Д.

Среди научных работ российских ученых, посвященных вопросам налогового администрирования следует отметить научные исследования Мишустина М.В., Мироновой О.А., Ханафеевой Ф.Ф., Измайловой А.Т., Панской В.Г., Дадашевой А.З., Перонко И.А., Демченко П.Г., Ефремовой Т.А. также Юткиной Т.Ф., Караваевой И.В., Павловой Л.П., Черника Д.Г., Данко Т.П., Горбуновой Ю.Н., исследовавших различные аспекты налоговой системы в целом, и вопросы налогового администрирования в частности.

Среди трудов зарубежных ученых, исследовавших вопросы налоговой системы и администрирования, обрели особую популярность труды А. Смита, Д. Рикардо, А. Венгера, Э. Гэлбрейта, П. Самуэльсона, Э. Аткинсона, Дж. Стиглица, Р. Масгрейва, М. Фридмана, А. Лаффера.

Но несмотря на множество осуществленных исследований, посвященных проблемам налогообложения и развитию налогового администрирования в условиях переходной экономики, их теоретические и методологические вопросы настолько многогранны и сложны, что до сих пор остается необходимость в их изучении и всестороннем обсуждении. Большинство указанных выше работ наших современных ученых посвящено вопросам

налогообложения и уплаты налогов. Следует отметить, что опыт работы системы налогового администрирования в регионе относительно небольшой, и в связи с этим в теоретических исследованиях нет единого мнения о роли налогов и о масштабах их использования как инструмента государственного регулирования экономики, поэтому их анализ в современных условиях имеет большое значение.

**Теоретические и методологические основы исследования.** Теоретической и методологической основой исследования являются работы отдельных ученых и известных зарубежных и отечественных авторов, внесших значительный вклад в исследование налогового администрирования и собираемость налогов в регионе. В исследовании также используются монографии, материалы научных конференций и симпозиумов, нормативно-правовые акты, регулирующие отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками. Методологической основой исследования признан принцип стабильных двухсторонних взаимоотношений хозяйствующих субъектов с бюджетными и финансовыми учреждениями в налоговой системе страны и его эффективное использование в системе налогового администрирования.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИССЛЕДОВАНИЯ**

**Целью исследования** является научное обоснование выводов по усовершенствованию налогового администрирования в регионе и разработка рекомендаций, направленных на обеспечение выполнения собираемость налогов.

**Объектом исследования** является реализация системы налогового администрирования для обеспечения бюджета в регионе.

**Предмет исследования** - процесс усовершенствования системы налогового администрирования с целью повышения эффективности экономики региона.

**Задачи исследования.** Для достижения поставленной в диссертации цели определены следующие задачи:

- изучение теорий и основных этапов формирования системы налогового администрирования;
- определение методологических аспектов оценки эффективности региональной системы налогового администрирования;
- изучение зарубежного опыта по развитию регионального налогового администрирования;
- анализ текущего состояния регулирования налогового администрирования и на этой основе исследование механизма администрирования налоговой задолженности в Согдийской области Республики Таджикистан;

- последовательное системное автоматизированное исследование налогового администрирования, удаленное сотрудничество (без личного контакта) с налогоплательщиками;
- разработка и внедрение методики налогового администрирования в Согдийской области с целью обеспечения налоговой безопасности и прогнозирования результатов данного регулирования;
- усовершенствование направлении развития партнерства между налоговыми органами и налогоплательщиками и определение путей повышения качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам.

**Методы исследования.** В диссертации использованы общенаучные методы исследования, методы экспериментального анализа, сопоставительный метод, достижения отечественной и зарубежной экономической науки в теории регионального налогового администрирования, посвященные вопросам переходной экономики, налогового регулирования, налогового администрирования и сбора налогов. Также в диссертации отражены результаты выездных исследований автора.

**Область исследования.** Диссертация соответствует следующим пунктам Паспорта перечня специальностей Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.05 -Экономика и управление народным хозяйством (региональная экономика): пункт 3. 11. Инструменты сглаживания пространственной поляризации (государственные трансферты, инвестфонд, фонд региональной поддержки, налоговая система и др.), эффективность их применения. Проблемы устойчивого сбалансированного развития регионов; мониторинг экономического и социального развития регионов: пункт 3. 21. Региональные особенности реализации налогово-бюджетной политики. Развитие денежно- кредитных и налогово- бюджетных отношений в регионах (категория, методология, методы, механизмы и инструменты)..

**Этапы исследования.** Период выполнения диссертационной работы охватывает 2008-2021 гг.

**Основной информационной и экспериментальной базой исследования** стали различные источники, в том числе опубликованные научные работы зарубежных и отечественных ученых в области налогообложения, нормативно-правовые акты о финансах, налогах и бюджете, указы Президента Республики Таджикистан, статистические материалы Министерства финансов, Налогового комитета и Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан.

Информационная база исследования включает материалы Республики Таджикистан и зарубежных стран, законодательные и нормативные акты Правительства Республики Таджикистан по экономической политике и налогообложению, в том числе статистические данные Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан и Налогового управления по Согдийской области, газеты «Бочу хироч», Таможенной службы при Правительстве Республики Таджикистан, других региональных налоговых управлений, территориальных налоговых инспекций, Министерства

экономического развития и торговли Республики Таджикистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. В ходе диссертационного исследования также использовались электронные сетевые источники, материалы эмпирических исследований, социальные опросы.

**Достоверность результатов диссертация.** С учетом проведенного исследования подтверждена достоверность исследовательских данных, достаточность объема исследовательских материалов, статистическая обработка результатов исследований и публикаций. Выводы и рекомендации по теме сделаны на основе научного анализа результатов теоретических и экспериментальных исследований.

**Научная новизна исследования** состоит в разработке научно-практических по положений экономической оценке региона посредством сопоставимости налоговых ресурсов, которая рассматривается как составная часть региональной системы налогового администрирования.

Новизна диссертации состоит из следующих научно-методических результатов:

1. Обоснование эволюции теорий и научных взглядов отечественных и зарубежных ученых в контексте налогового администрирования и внесение ясности в систематизированный процесс налоговых отношений и конкретной формы экономического и социального баланса. Также период становления налогового администрирования в стране разделен на шесть этапов. В частности: 1990 - 1992, 1995 - 1999, 2002 - 2005, 2008 - 2009, 2012 - 2013, 2013-2017 годы.

2. Реализация принципов эффективного налогового администрирования в регионе состоит из: обеспечение справедливого баланса прав и обязанностей участников в налоговых отношениях; внедрения современных информационных технологий и различных электронных услуг в деятельность региональных налоговых органов; предотвращения нарушений налогового законодательства; а также установленных критериев (качество, эффективность, результативность); снижения затрат на налоговое администрирование.

3. Адаптация опыта зарубежных стран в сфере налогового администрирования, приемлемого в современных условиях экономического развития Согдийской области. К примеру: Национальное налоговое агентство Японии не осуществляет проверки, контроль и другие налоговые операции. Основная задача аппарата - реализация налоговой политики, а все оперативные полномочия возложены на территориальные налоговые инспекции и, частично, на налоговые управление; также 30% сотрудников территориальных налоговых органов Австралии являются специалистами в области информационных технологий и пр.

4. Определение и оценка негативных тенденций в развитии налогового администрирования в Согдийской области Республики Таджикистан, к которым относятся: медленный рост налоговых поступлений в бюджетную систему; низкий уровень координации действий налогоплательщиков с налоговыми органами; медленный рост учета и регистрации налогоплательщиков;

недоверие к налогоплательщикам и к деятельности налоговых органов. Также существует тенденция к администрированию налоговой задолженности и к обоснованию показателей эффективности налогового контроля на основе организационного, контрольного, аналитического и правового компонента.

5. Обоснование необходимости развития цифровой экономики и распространения элементов качества электронных налоговых услуг, которые сократят затраты и сэкономят время, облегчат доступ, уменьшат затраты налогоплательщиков и обеспечат прозрачность в региональной системе налогового администрирования.

6. Разработка прогнозируемой модели для определения зависимости доходной части бюджета Согдийской области от различных видов налогов, составляющих существенную долю в доходной части бюджета области. Наряду с этим выявлены и исследованы тенденции повышения безопасности налогового администрирования региона для хозяйствующих субъектов и увеличения налоговой базы, что напрямую связано с увеличением поступлений таких налогов, которые формируют бюджет региона, таких как налога на добавленную стоимость, подоходного налога и налога на прибыль.

7. Разработка и представление научно-практического подхода к вопросу партнерских отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Также разработана методика оценки удовлетворенности налогоплательщиков услугами региональных налоговых органов, основанная на расчете измененной «нормы удовлетворенности», т.е. насколько возможности соответствуют последним требованиям и запросам.

**Теоретическая значимость исследования** заключается в том, что исследованы теоретические вопросы развития налогового администрирования и углублен изучен механизм его государственного регулирования. Выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, основаны на научном понимании налогового администрирования как одного из приоритетных инструментов пространственного разделения экономики страны. Механизм налогового администрирования, разработанный в данном исследовании, осуществлен через его зонирование (на примере регионов). Выводы и рекомендации, направленные на эффективную реализацию экономического потенциала регионов, могут быть использованы в работе региональных налоговых органов, полученные научные результаты могут быть использованы при проведении общих и специальных курсов по макроэкономике, налоговой политике, налоговому администрированию и другим предметам в высших учебных заведениях Республики Таджикистан.

**Практическая значимость диссертационного исследования** заключается в том, что результаты исследования, представленные в Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан, Таможенную службу при Правительстве Республики Таджикистан, Налоговое управление по Согдийской области, региональную налоговую инспекцию, Министерство финансов, экономического развития и торговли, местные органы власти, будут использоваться для разработки рекомендаций по оптимизации налогового

администрирования и, на этой основе, для усовершенствования механизмов управления с целью повышения собираемости налогов.

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

- обоснование теоретических аспектов налогового администрирования при повышении экономических показателей региона;
- систематизация различных методик оценки эффективности системы налогового администрирования в регионе и определение методов и показателей оценки, соответствующих экономике региона;
- рекомендации по изучению зарубежного опыта по системе налогового администрирования с целью улучшения экономической ситуации в Согдийской области Республики Таджикистан;
- выявление некоторых негативных тенденций в развитии налогового администрирования в Согдийской области;
- обоснование необходимости развития цифровой экономики для повышения качества государственных услуг в сфере налогов и налогообложения;
- представление направлений по усовершенствованию налогового администрирования региона, способствующих обеспечению налоговой безопасности региона;
- разработка научно-практических рекомендаций по развитию партнерских отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками и удовлетворенности налоговыми взаимоотношениями.

**Личный вклад соискателя**, внесенный в соответствии с планом исследований кафедры налогов и налогообложения Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики, основан на актуальности и научной новизне исследования, определяется возможностями использования результатов исследования при обосновании и выборе направлений совершенствования администрирования собираемости налогов в целях повышения уровня поступления в экономику региона.

**Апробация и внедрение диссертация об использовании его результатов.** Теоретические, методологические и практические результаты исследования представлялись на традиционных ежегодных университетских конференциях, международных и национальных научных конференциях, симпозиумах, международных конференциях, круглых столах в 2008-2021 годах, а также на Международном симпозиуме «Миграционный мост между Центральной Азией и Россией» (Худжанд-Москва, 2011), в сборнике материалов XI Международной заочной конференции (Красноярск, Россия, 2013), научно-практической конференции «Судьбоносная сессия и становление национального государства» (Худжанд, 2017), Международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития науки в странах Европы и Азии» (Киев, 2018), областной научно-практической конференции «Интенсивная индустриализация: новейшая история и современность» в ХГУ им. академика Б. Гафурова (Худжанд, 2019), Институте демографии и экономики Национальной академии наук Республики

Таджикистан (Душанбе, 2020), VIII Международной научно-практической конференции «Таджикистан и современный мир: актуальные проблемы инновационного развития экономики» в Таджикском государственном университете коммерции (Душанбе, 2021), изложены в публикациях и докладах, получивших положительные отзывы. Часть научно-практических положений диссертации использована в программе изучения дисциплин «Налоговое администрирование», «Налоги и налогообложение», «Налоговый менеджмент», «Теория налогов и налогообложения».

**Публикации результатов диссертации** осуществлялись с 2008 года и более чем 35 научных статей были опубликованы. Также результаты исследования опубликованы в научных журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан в общем количестве 8,7 печатных листов, 8,3 печатных листов в других изданиях, в том числе 1 монографии 8,2 печатных листов.

**Структура и объем диссертации** состоит из введения, 3 глав, 9 разделов, выводы и рекомендаций, списка использованной литературы включает 151 источника. Диссертация представлен на 193 страницах основного текста. Работа состоит из 40 таблиц, 9 рисунков, 11 диаграмм и 14 формул.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Во введении обоснована актуальность исследования, обозначены его тема и объект, представлена научная новизна, теоретическая и практическая ценность диссертации.

**В первой главе - «Теоретические основы налогового администрирования в регулировании экономики»** - исследуются теория и эволюция развития налогового администрирования и определены методологические аспекты эффективности налогового администрирования в регионе. Также в этой главе диссертации рассматривается опыт зарубежных стран в организации налогового администрирования.

**В второй главе - «Анализ текущего состояния системы налогового администрирования и оценка его позиции в регулировании экономике в Согдийской области»** - оцениваются возможности и тенденции основных показателей собираемости налогов в Согдийской области, исследован вопрос администрирования налоговой задолженности согласно обеспечительным мерам, а также определены приоритетные сферы совершенствования налогового администрирования в процессе внедрения цифровых информационных технологий.

**В третьей главе - «Основные направления усовершенствования налогового администрирования в системе обеспечения развития региональной экономики»** - рассмотрены перспективы результатов урегулирования механизма налогового администрирования в целях обеспечения налоговой безопасности в регионе, потенциальные направления партнерства налоговых органов и налогоплательщиков обосновано совершенствование качества оказываемых налогоплательщикам и гражданам услуг.

**Выводы** диссертации содержат основные результаты осуществленного исследования, разработанные предложения и рекомендации.

**В первой главе** рассмотрены теоретические и методологические вопросы налогового администрирования в экономике региона. Автор отмечает, что налоговое администрирование – одна из основных частей эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства.

Как известно, в экономической литературе существует множество толкований и интерпретаций сущности и определения налогового администрирования. Нами представлены утверждения и позиции отечественных и зарубежных ученых по трактовке понятий и определения налоговое администрирование.

**Таблица 1. - Некоторые определения налогового администрирования**

№	Авторы	Понятие администрирование налогов
1	Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для студентов вуза / И.А. Майбуров. - 4 – е изд. перед. и доп. – м.: ЮНИТИ- ДАНА, 2011. – 558 с.	Налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми органами и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определёнными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов. С.88.
2	Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: Учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. — М.: Издательско*Торговая корпорация «Дашков и К°», 2010. 296 с.	Налоговое администрирование определяется как повседневная деятельность налоговых органов и их должностных лиц, обеспечивающая своевременную и полную уплату налого-плательщиками в бюджеты налогов, сборов и иных обязательных платежей. С. 11.
3	Слесарева Т.А. Налоговое администрирование – фактор реализации социальной политики государства: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10: / Т.А. Слесарева. – М.: 2006. -25 с.	Налоговое администрирование – это управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой. С.6.
4	Хафизова А. Р. Институциональное развитие и эффективность деятельности налоговых органов в Российской Федерации. автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / А.Р. Хафизова. - Санкт-Петербург, 2018 -21 с.	Институт налогового администрирования –это совокупность органов, обеспечивающих поступление налоговых и неналоговых доходов, а также правил, регламентирующих их деятельность, показателей и индикаторов, позволяющих оценить эффективность этого института. С. 8.
5	Калашникова И.Н. Налоговое администрирование в россии: организация и развитие: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / И.Н. Калашникова. – Саратов, 2009. – 20 с.	В широком понимании налоговое администрирование - это деятельность государственных органов управления, включая налоговые и другие органы, осуществляющие налоговый контроль, связанная с управлением налоговыми отношениями и налоговым производством, обеспечением собираемости налогов, осуществлением налогового контроля и применением мер воздействия, разработкой эффективного механизма и технологий сбора налогов, необходимых для получения ожидаемых поступлений в бюджет, прогнозированием объемов налоговых поступлений. С.9.

**Продолжение таблицы 1.**

6	Ефремова Т.А. Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Т.А. Ефремова. – Саранск, 2017. – 390 с.	Налоговое администрирование – это осуществляющее представителями государственных структур исполнительной власти управление взаимоотношениями с налогоплательщиками, заключающееся в контроле за соблюдением норм и правил, регулирующих налоговые отношения и их технологию. С. 41.
7	Мищустин М.В. Стратегия формирования имущественного налогообложения в России Специальность: автореф. дис. ... д-ра. экон. наук: 08.00.10 / М.В. Мищустин. – Москва, 2010. – 52 с.	Налоговое администрирование - это инженерия государственного управления налоговыми отношениями, процедурным (институциональным) их опосредованием, совокупностью приемов, имеющих конструктивно-техническую направленность. С. 11.
8	Солехзода А.М. Развитие концептуальных подходов к оценке эффективности налогового администрирования в Республике Таджикистан / А.М Солехзода // Институт экономики и демографии Академии наук Республики Таджикистан. Экономика Таджикистана. –Душанбе, 2019 - № 1. - С. 71-77.	Налоговое администрирование как элемент государственного налогового менеджмента включает контрольно-экономическую работу налоговых органов, налоговый контроль, налоговое регулирование, а также планирование и прогнозирование. С. 76.
9	Сайдмурадов Л.Х. Теоретические вопросы совершенствования регионального налогового администрирования. / Л.Х. Сайдмурадов, В.Д. Сабуров // Институт экономики и демографии Академии наук Республики Таджикистан Экономика Таджикистана. Душанбе, 2017.- № 3. - С. 204-215.	Региональная система налогового администрирования представляет собой управленческий процесс, направленный на реализацию налогового потенциала различных регионов страны, посредством организации гармоничного взаимодействия внутренних её элементов с учетом особенностей развития региона. С. 205.
10	Саранова С. Н. Развитие налогового потенциала в системе государственной региональной политики: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / С. Н. Саранова. – Волгоград, 2007. – 25 с.	Усиление налогового администрирования - важнейший ресурс в повышении эффективности работы налоговой системы, а также важнейший инструмент налогового регулирования. С. 24
11	Цветков В.А. Совершенствование системы налогового администрирования в России // В.А. Цветков, А.А. Шутьков, М.Н. Дудин, Н.В. Ляспников Н.В. // Финансы: теория и практика. - 2017. - Т. 21. -№ 6. - С. 34–49. [Манбаи электронӣ]. URL: <a href="https://financetp.fa.ru/jour/article/view/587/452">https://financetp.fa.ru/jour/article/view/587/452</a> [санаи муроҷиат: 13.08.2019 с].	В широком понимании налоговое администрирование является комплексным управлением налоговой системой со стороны государства (разработка налогообложения, обеспечение поступления налогов, анализ и изменение системы налогообложения). С.38. В узком понимании налоговое администрирование — это деятельность налоговых органов, направленная на обеспечение исполнения налогового законодательства юридическими и физическими лицами. С.39.
12	Сабуров В.Д. Методы и инструменты совершенствования управления региональной системой налогового администрирования (на материалах Согдийской области Республики Таджикистан): дис. ... канд. экон. наук: 05.13.10: / В.Д. Сабуров. –Душанбе, 2018. – 177 с.	Налоговое администрирование как элемент системы государственного управления всегда строится на основе определенных принципов, которые выражают объективные закономерности в деятельности органов, осуществляющих налоговое администрирование, обоснованных компетенций, и главное, соблюдение конституционных норм в деятельности субъектов налоговых отношений. С. 71.
13	Салимова М.М. Приоритетные направления развития налогового администрирования в Республике Таджикистан /М. М. Салимова// Новости ТГУБПП. Серия гуманитарных наук. Научно-теоретический журнал. - Худжанд, 2015. - № 4 (65). - С. 22-29.	Налоговое администрирование оценивается на основе уровня собираемости налогов с учетом того, что уровень налоговых поступлений и их своевременное обеспечение в государственный бюджет считается ключевым показателем качества системы налогового администрирования. С. 23.

**Продолжение таблицы 1.**

14	Мнение автора	Налоговое администрирование - это процесс эффективного государственного управления участниками налоговых отношений, который осуществляется налоговыми и другими соответствующими органами для обеспечения добровольного исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками.
----	---------------	--

Таким образом, анализ таблицы 1 показывает, что в толковании понятия и содержания налогового администрирования у исследователей нет единого мнения.

Из приведенного разнообразия мнений можно сделать следующее обобщение:

1) налоговое администрирование - широкая система и развитие управления налоговыми отношениями, приводящее в соответствие деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики;

2) налоговое администрирование - это организационно - управленческая система реализации налоговых отношений, который включает в себя сложные формы и методы управления и обеспечивает поступление налогов в бюджетную систему.

Анализ истории развития процессов институционализации налогового администрирования позволяет применить принципиально новый подход к функциональной структуре налоговых органов, включая налоговое прогнозирование, налоговый контроль, налоговое регулирование, а также обеспечение инфраструктуры для определения условий для эффективной фискальной деятельности налоговых органов.

В диссертации показан ряд методик определения эффективности налогового администрирования, в числе которых:

1. Эффективность налогового администрирования (Э.на) представляет отношение работ по внедрению результатов налогового администрирования (Р.на) к затратам на его реализацию (З.на) и рассчитывается по следующей формуле.

$$\mathcal{E}.\text{на} = \frac{\text{Р.на}}{\text{З.на}} \quad (1)$$

Из данной методики следует, что налоговое администрирование считается эффективным, если меры на осуществлению налогового администрирования результативны и малозатратны. Следует отметить, что в случае неполного финансирования процесса организации и реализации налогового администрирования его осуществление будет неэффективным.

2. По мнению автора, важным условием в практике эффективного налогового администрирования должно быть развитие партнерских отношений с налогоплательщиками в целях выполнения ими конституционных обязательств по уплате налогов с целью оптимизации действия налогового администрирования.

3. Методы и приемы Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан по сбору налогов должны исчисляться ежеквартально в процентах

от уплаченных налогов. Автор адаптировал методику сбора налогов на региональном уровне, которая имеет следующий вид:

$$Y_{\text{с.н.}} = \frac{\Pi_{\text{рфн}}}{C_{\text{нно}}} \cdot 100\%, \quad (2)$$

где

$Y_{\text{с.н.}}$  – уровень собираемости налогов;

$\Pi_{\text{рфн}}$  – поступления реальные финансовые налоговые в отчетном году;

$C_{\text{нно}}$  – сумма начисленных налоговых обязательств в отчетном финансовом году

В аналитическом компоненте диссертации по данной методике оценивается уровень налогового администрирования в регионах.

4. Доказано, что критериями эффективности налогового администрирования являются развитие экономики, а также установленные нормы (качество, эффективность, результативность), действия соответствующих государственных и местных организаций и органов в управлении налоговыми отношениями.

Методологические аспекты эффективности налогового администрирования в регионе, разработанные на основе теоретических и методических научных исследований, дают оценку принципам и факторам региональной системы налогового администрирования, в ходе чего определены следующие особенности:

1. Достичь справедливого баланса прав и обязательств участников налоговых отношений.

2. Представить современные информационные технологии.

3. Предотвращение нарушения налогового законодательства.

4. Снижение затраты на налоговое администрирование.

Также в теоретической части диссертации изучен опыт зарубежных стран в области совершенствования налогового администрирования, в соответствии с которым автор делает следующие научные выводы:

1. Важнейшим отличием системы налогового администрирования Республики Таджикистан от зарубежных стран является налоговых посредников в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. На практике можно выделить две группы налоговых посредников. Преже всего это налоговые консультанты, которые работают в форме юридических лиц, аудиторских фирм или в частном порядке. Вторая группа представлена банками и другими финансовыми учреждениями (например инвестиционными, управляющими, страховыми компаниями).

2. На основе изучения практики зарубежных стран автор отмечает, что анализ опыта зарубежных стран в развитии налогового администрирования, социальных тенденций и использование современных технологий в продвижении отечественного налогового администрирования будет чрезвычайно полезным.

**Во второй главе** диссертации дана оценка современного состояния системы налогового администрирования в экономике региона. По мнению автора, наряду с тем, что основные отрасли экономики Согдийской области динамично развиваются и объемы промышленного производства стабильно

растут, негативное влияние экономического кризиса и неполной производственной деятельности крупных промышленных предприятий, сокращение производства товаров, снижение покупательской способности населения, снижение валового дохода предприятий в последние годы обусловили уменьшение объема начисленных и уплаченных налогов и снижение качества доходной части республиканского бюджета и местных бюджетов.

Также используется метод SWOT-анализа, который изучает преимущества и возможности факторов, обеспечивающих развитие налогового администрирования, и недостатков и угроз как факторов, препятствующих развитию налогового администрирования.

**Таблица 2. - Преимущества и недостатки организации отношений в сфере налогов и налогообложения с точки зрения возможностей, прав и интересов**

<b>SWOT-анализ в целях налогового администрирования Влияние на развитие администрирования и собираемости налогов в экономике региона</b>	
<b>Преимущества</b>	<b>Недостатки</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- преимущество контроля и выполнение налогов в сотрудничестве налоговыми органами и налогоплательщиками;</li> <li>- процесс обмена информацией между налоговыми органами и налогоплательщиками;</li> <li>- равенство субъектов налоговых отношений перед законом и судом;</li> <li>- переход налогового администрирования на новый уровень в условиях цифровой экономики;</li> <li>- решение проблем и споров вне судебной системы;</li> <li>- функциональное участие региональных налоговых органов в вопросах, возникающих у налогоплательщиков в сфере налогообложения;</li> <li>- обязательное соблюдение налогоплательщиком требований налогового законодательства;</li> <li>- добросовестные партнерские отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами;</li> <li>- рассмотрение обращений налогоплательщиков в установленные сроки;</li> <li>- добросовестность и внимательность региональных налоговых инспекторов;</li> <li>- жалобы налогоплательщиков на некомпетентных сотрудников налоговых органов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по прежнему существуют неполные возможности и незначительная помощь налогоплательщикам в предоставлении электронных услуг;</li> <li>- низкий уровень внутреннего контроля из-за ненадежности показателей базы данных и систем информационных технологий;</li> <li>- несуществующий публичный налоговый отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками;</li> <li>- неполное использование механизмов стимулирования сферы предпринимательства;</li> <li>- использование недобросовестных методов сотрудничества налоговых органов и налогоплательщиков;</li> <li>- существенное влияние некачественного законодательства на отношения налоговых органов и налогоплательщиков;</li> <li>- недоверие налогоплательщиков к налоговым органам;</li> <li>- незаинтересованность в развитии взаимовыгодных партнерских отношений;</li> <li>- невозможность получения подробных разъяснений и комментариев по вопросам налогообложения от налоговых органов.</li> </ul>
<b>Возможности</b>	<b>Угрозы</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>-повышение качества услуг, оказываемых налогоплательщикам налоговыми органами и уполномоченными государственными органами;</li> <li>-достижение баланса личных интересов налогоплательщиков и общественных интересов государства;</li> <li>-гарантия защиты интересов налогоплательщиков;</li> <li>-реализация права платежеспособности (самостоятельной) налогоплательщика при ошибочном начислении налогов;</li> <li>-уважение и надежность субъектов налоговых отношений друг к другу;</li> <li>- применение обоснованных налоговых льгот;</li> <li>-соблюдение конфиденциальности и налоговой тайны налоговыми органами;</li> <li>- методы решения налоговых споров;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-низкий уровень налоговых знаний субъектов налоговых отношений и незнание своих прав и обязанностей;</li> <li>- недостаточные стимулы для налогоплательщика по правильному и своевременному исполнению налоговых обязательств;</li> <li>-недостатки в налоговом планировании и прогнозировании, несовершенные методы и неточные статистические показатели;</li> <li>- недостаточное межведомственное информационное взаимодействие, препятствующее обеспечению стабильных налоговых поступлений;</li> <li>-системные недостатки в подготовке высококвалифицированных кадров и аттестации сотрудников налоговых органов;</li> </ul>

**Продолжение таблица 2.**

<ul style="list-style-type: none"> <li>- своевременноая профилактика уклонения от уплаты налогов;</li> <li>-целенаправленные законы, касающиеся налогообложения.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- неполный учет налогоплательщиков и недостаточно точный расчет полученного дохода налогоплательщиков.</li> </ul>
---	--

**Источник:** представлено автором.

Указанные недостатки и проблемы региональной налоговой системы требуют повышения эффективности налогового администрирования.

В рамках данного исследования следует изучить не только факторы, влияющие на сбор налогов, но и тенденции в ключевых налоговых показателях в Согдийской области и ее потенциал (таблица 3).

**Таблица 3. - Оценка социально-экономических показателей и бюджетно-налогового потенциала Согдийской области**

Показатели	Годы					Изм. в 2019 году по отнош. к 2015г.	
	2015	2016	2017	2018	2019	раз.	%.
ВРП, млн. сомони (по текущим ценам)	12036,9	14654,8	17510,7	18343,8	20537,1	8500,2	70,6
ВРП на каждого жителя	4793,6	5722,7	6712,9	6903,9	7591,1	2797,5	58,3
ВРП на каждого жителя (в долларах США)	685,7	726,6	761,2	732,1	797,3	111,6	16,3
Денежные доходы населения, млн сомони	11402,4	12806,4	15669,6	15819,6	17629,3	6226,9	54,6
Денежные расходы населения, млн сомони	10522,8	12187,4	14171,0	14292,3	15950,9	5428,1	51,6
Реальный бюджетный доход области, млн сомони	1239,9	1366,1	1607,8	1722,4	1924,6	684,7	55,9
Реальные бюджетные расходы области, млн сомони	1181,7	1349,5	1569,8	1678,9	1889,2	707,5	59,9
Налоговые поступления, млн. сомони	1157,1	1164,8	1388,9	1684,9	1877,1	720	62,2
Неналоговые поступления, млн. сомони	73,8	201,3	218,9	37,5	47,5	-26,3	-35,6
Доля налоговых поступлений в ВРП , в %	9,6	7,9	7,9	9,2	9,1	-0,5	-5,2
Доля налоговых поступлений в региональный бюджет, в %	93,3	85,2	86,4	97,8	97,5	4,2	4,5

Источник: Годовая статистика Согдийской области: Таджикистан: 25 лет государственной независимости. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2016. - С.10, 616-617; Годовая статистика Республики Таджикистан / Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2017. - с.339-340; Годовая статистика Согдийской области: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2018. - с.335-336; Годовая статистика Согдийской области: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2019. - с.332-323; Годовая статистика Республики Таджикистан: Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, 2019. Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области. С. 8, 10,12, 123, 174, 190, 193, 195, 384, 440-467, 484-513. Годовая статистика Согдийской области: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2019. С. 10, 12, 13, 73, 99, 108, 113, 209, 235-244, 252; Годовая статистика Согдийской области: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2020. - С.325-326.

Анализ бюджетного потенциала Согдийской области демонстрирует, что в динамике объема финансовых ресурсов наблюдаются тенденции к изменению. В период 2015-2019 гг. объем реальных доходов бюджета вырос с 1239,9 млн сомони до 1924,6 млн сомони, увеличившись на 55,9 процента. Таким же образом можно сравнить расходы местного бюджета за 2015-2019 гг. Аналитические показатели демонстрируют, что валовой региональный продукт (ВРП) Согдийской области в 2019 году составил 20537,1 млн сомони, и вырос по сравнению с 2015 годом на 70,6%. Следует отметить, что не стоит делать выводы о показателях экономического развития региона из значений рассматриваемых показателей. Несмотря на то, что в регионе наблюдается положительная тенденция роста заработной платы, доходов и ВРП на душу

населения, их стоимость в валюте США имеет обратную тенденцию, поскольку темпы роста в долларовом выражении не имеют значения для сравнения .

Для сравнения темпов роста взаимосвязанных показателей: динамики ВРП, реальных налоговых поступлений в бюджет и доли налогов в ВРП, а также оценки налоговой нагрузки перенесём данные из таблицы в соответствующую диаграмму (см. диаграмму 1).

**Диаграмма 1. - Темпы роста валового регионального продукта и налогов в бюджет области в период 2015-2019 гг.**



Таким образом, можно увидеть, что ВРП сохранил переменную тенденцию к росту в течение данного периода, то есть с 2015 по 2019 год. Следует отметить, что тенденция к росту не совсем устойчива, так как если темп рост ВРП в 2015 году составил 4,4%, то в 2016 году данный показатель достиг 21,7%, а в 2018 году - 4,7%. В 2019 году рост ВРП был 11,9 %. Темпы роста налоговых поступлений в бюджет Согдийской области также неустойчивы.

**Таблица 4. – Положение деятельности юридических лиц в Согдийской области**

Показатели	Год							2019 по сравнению с 2013%
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Общее количество зарегистрированных юридических лиц в РТ	39824	42206	42358	42347	42031	43252	46465	117,0
Общее количество юридических лиц, действующих в РТ	31353	39141	39401	38299	25923	28523	27069	86
Общее количество зарегистрированных юридических лиц в Согдийской обл, по сравнению с общим количеством юридических лиц в Республике Таджикистан в %	9926	10611	10328	10325	10716	11025	11906	120
	24,9	25,1	24,4	24,4	25,5	25,5	25,6	0,7
Общее количество юридических лиц, действующих в Согдийской обл, по сравнению с общим количеством юридических лиц действующих в РТ в %	8420	10107	10014	9178	8162	8308	8280	98,3
	28,8	25,8	25,4	24,0	31,5	29,1	30,6	1,8

Источник: Ежегодная статистика Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. - Душанбе: Торус, 2019. - с. 206-213. Годовая статистика Республики Таджикистан: Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан. - Душанбе: Торус, 2020. - С.218.

Согласно таблице 4 доказано, что четверть зарегистрированных юридических лиц, действующих на территории в Согдийской области, не имеют значительного роста. То есть доля зарегистрированных юридических лиц в Согдийской области к зарегистрированным юридическим лицам в Республике Таджикистан для годовых анализа изменился с 24,4 до 25,6%. К счастью, доля субъектов действующие в регионе, имеет тенденцию улучшению выше чем других регионах республики, и в 2019 году было 30,6% от официальных юридических лиц в Республике Таджикистан, что больше на 1,8% по сравнению с 2013 годом.

Количество индивидуальных предпринимателей в 2019 году по сравнению с 2013 годом увеличилось на 15%, а объем налоговых поступлений увеличился на 88%. В среднем, за последние семь лет уплата налогов в расчете на одного предпринимателя увеличилась на 67,2%. В 2019 году общее число предпринимателей в регионах по сравнению с 2018 годом увеличилось до 1561 человек, а собираемость налогов увеличилась на 8,8 млн сомони.

По результатам исследования и согласно оценке ситуации с собираемостью налогов и эффективностью деятельности территориальных налоговых органов в Согдийской области, автор выделяет следующие важные пункты:

1. В регионах области разница в общих административных доходах зависит от количества налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах. При этом оценка эффективности работы не учитывает тяжесть работы и загруженность налоговых органов, поскольку они различаются от региона к региону.

2. В ходе анализа во многих городах и районах наблюдается увеличение доли реальных налоговых поступлений по сравнению с поставленными планами, что оценивается как эффективная деятельность территориальных налоговых органов. Однако меры налогового администрирования нуждаются в совершенствовании в ряде местных налоговых органов (Худжанд, Исфара и Спитамен).

В реальной экономической жизни хозяйствующих субъектов наличие налоговой задолженности создает проблему, которая, на наш взгляд, является серьезным фактором социально-экономической нестабильности и серьезно ограничивает объем финансовых ресурсов государства. В качестве примера приведем информацию о состоянии налоговой задолженности в Согдийской области и, в частности, в ее городах и районах (таблица 5).

**Таблица 5. - Задолженность по налогам с учетом задолженности по подоходному налогу в Согдийской области за 2009-2019 гг.**

Годы/ регионы	2009	2015	2016	2017	2018	2019	изм. по сравнению с 2019г.	
							раз.2009	%.2018
Исфара	22647233	15179905	11632126	11070074	10209376	9884172	-2,3	-3,2
Гулистан	1551940	461797	1527688	860720	855887	535212	-2,9	-37,5
Канибадам	3164508	4979397	4030033	3840607	3772171	3621606	1,1	-3,9
Худжанд	12369444	25275685	24091705	21704433	18310221	17992827	1,5	-1,7
Пенджикент	4587767	8540188	8435266	8025970	7375995	7175080	1,6	-2,7
Истаравшан	7250881	12707710	12072019	11610370	8661998	8544049	1,2	-1,4
Бустон	3558458	5923709	7891898	6202063	3825369	3555219	-1,0	-7,1
Истиклол	387363	1317550	1308809	949846	859243	762048	1,9	-11,3
Айнинский	1475328	924878	797138	554368	430485	401654	-3,7	-6,7
Аштский	4608040	4873523	4672149	4211849	3956994	3086920	-1,5	-21,9
Деваштичский	1183826	1649957	1622068	1269176	1230060	1205185	1,0	-2,1
Зафарабадский	6738057	14249160	13631629	12373248	10718820	9897685	1,5	-7,7
Мастчинский	7181242	15848151	13981079	12892260	10890740	9198447	1,9	-15,5
Спитаменский	4553839	7527155	5545286	4233545	3459672	3701797	-1,2	-17,2
Дж.Расуловский	2419088	7604254	6984025	5887080	5222306	4426803	1,8	-15,2
Б.Гафуровский	14568590	10930802	10080469	9096404	5000584	4688940	-3,1	-6,2
Шахристанский	1967691	2237560	2457978	2393271	2278390	1835169	-1,1	-19,5
Горноматчин- ский	354187	217561	210931	205635	199496	194111	-1,8	-2,7
Итого	100567482	140448942	130972296	117380919	97257807	90706924	-1,1	-1,1
Мониторинг	32517854	16394604	19491425	11067380	10118504	14647751	-2,2	-1,5
Всего	133085336	156843546	150463721	128448299	107376311	105354675	-1,3	-1,1
РНИ	0	28120915	37471990	32815632	23431061	-23431061	-	-

Источник: расчеты автора из отчета № 2А о налоговых задолжности Налогового управления Согдийской области в 2009-2019 гг.

Из данных таблицы 5 выясняется, что если показатели налоговых задолжность и поступлений в 2009 году составляли 133 085,3 сомони, то в 2019 году этот показатель достиг 105 354,7 сомони, что в процентном отношении составляет 126,2%. То есть, задолженности по налогам сократился почти в 3 раза. Это указывает на то, что региональные инспекторы внесли значительный вклад в сбор налогов.

Региональная структура налоговой задолженности показывает, что основная часть приходится на Худжанд, Зафарабад, Исфару, Мастчинский и г. Истаравшан. Налоговая задолженность этих регионов составляет около 70% от общей налоговой задолженности по Согдийской области. У этого имеется своя причина. Во-первых, в этих регионах зарегистрировано большое количество субъектов хозяйствования. Во-вторых, в этих районах налоговое планирование и разработка региональных налоговых паспортов поставлены на должном уровне.

Меры по принудительному взысканию налоговой задолженности в области будут осуществляться как за счет безналичных поступлений, так и за счет наличной оплаты от продажи имущества налогоплательщиков. Если в 2019 году в области планировалось взыскать задолженность со счетов налогоплательщиков в размере 27 143,2 тыс. сомони, то взыскание на данном этапе составило 18 245,6 тыс. сомони, или 67,2%. В целях повышения

эффективности взыскания задолженности предлагаем предоставить налоговым органам в соответствии со статьей 72 Налогового кодекса право самостоятельно налагать арест на имущество должников согласно мерам обеспечения налоговых обязательств. Размер удержания налога при банковских операциях ограничен налоговыми органами.

Автором также определено, что в области существуют некоторые проблемы с цифровизацией налоговой деятельности, в том числе:

1. Низкий уровень налоговой грамотности налогоплательщиков Согдийской области. В связи с тем, что налогоплательщик не обладает необходимым мышлением (знаниями) в области информационных технологий, он уполномочивает для выполнения своих добровольных обязательств других лиц. Такая ситуация в основном наблюдается в сельской местности, где основными налогоплательщиками являются производители сельскохозяйственной продукции.

2. Отсутствие коммуникационной инфраструктуры в городах и районах Согдийской области. Наша экспертная оценка показывает, что в районах Согдийской области очень низкая обеспеченность населения компьютерами и другим коммуникационным оборудованием. В результате многие налогоплательщики не имеют доступа к услугам и вынуждены работать в рамках традиционной системы налогообложения.

3. Высокие ставки налогов, особенно на Интернет. Анализ показывает, что стоимость Интернета в Согдийской области намного (в 3-4 раза) выше, чем в сопредельных странах. Однако качество доступа к Интернет в некоторых областях оставляет желать лучшего, в результате снижается возможность для налогоплательщиков пользоваться электронными услугами налоговых органов.

В целом в 18 городов и районов Согдийской области налогоплательщики полностью не перешли на процедуру подачи налоговой декларации в электронном виде. По данному вопросу, в целях совершенствования налогового администрирования, роста уровня обслуживания граждан и налогоплательщиков с использованием опыта развитых стран улучшена работа информационной группы Налогового комитета (Call-центр, «151»), что позволяет налогоплательщикам 24 часа в сутки обращаться в центр и получать ответы на интересующие их вопросы в течение 5 минут и до одного рабочего дня.

## Проблемы цифровизации налогового администрирования

Проблемы и препятствия на пути к цифровизации или цифровому исключению некоторых налогоплательщиков:

отсутствие возможности желания налогоплательщиков сотрудничать в сети в форме онлайн с налоговыми органами

Проблемы и безопасность защиты секретной информации:  
возможность доступа к секретной информации, в то время электронные коммуникации открыты

Проблемы стоимости и сложность перехода на цифровую модель налогового администрирования:  
процесс перехода может продолжаться несколько лет, и в краткосрочной перспективе затраты на цифровизацию вырастут как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов

### Рисунок 1. - Проблемы цифровизации налогового администрирования

Процесс цифровизации налогового администрирования относительно трудоемкий, требует длительного времени и включает в себя разработку специальных программ, что означает дополнительные затраты. (рисунок 1).

В третьей главе диссертации определены основные направления совершенствования механизма налогового администрирования в Согдийской области.

Из приведенного выше теоретического анализа можно сделать вывод, что необходимо осуществить процесс государственного налогового планирования для обеспечения налоговой безопасности в рамках следующих действий:

- определение стратегии, установление целей налоговой политики в соответствии с налоговым механизмом;
- определение конкретных методов и мер для достижения поставленных целей;
- формирование удельных долей иерархического распределения налоговых доходов между бюджетами;
- формирование краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных прогнозов объема налоговых поступлений от регионов.

Следует отметить, что при формировании перспектив социально-экономического развития регионов на текущий год и на среднесрочную перспективу в процессе сбалансированного исполнения бюджета налоговое прогнозирование на региональном уровне является основой и информационной базой.

Для этого необходимо использовать модель однофакторного прогноза, прошедшую тестирование.<sup>6</sup> Данная модель имеет следующий вид:

$$\bar{Y}_t = a + b t \quad (3),$$

где:

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

$a$  – среднее значение показателя в  $n$ -й период времени;

<sup>6</sup>Гусарова О.М., Кузьменкова В.Д. Моделирование и анализ тенденций развития региональной экономики // О.М. Гусарова, В.Д. Кузьменкова - Фундаментальные исследования. - 2016. - № 3-2. - С.354 - 359.

b – отклонение показателя под влиянием фактора t;  
t – считается количество указанного периода времени

Следует отметить, что в используемом нами линейном исходящем уравнении в качестве  $\bar{Y}_t$  действует прогноз по отдельному налогу в течение определенного периода. Математическое описание факторов a и b можно показать следующим образом:

$$a = \frac{\sum Y}{n}; \quad b = \frac{\sum Y_t}{\sum t^2}; \quad (4)$$

где:

Y – показатель для каждого периода времени n;

n – количество лет;

$Y_t$  – среднее квадратное отклонение относительно факторов t и Y.

В таблице 6 методом линейного понижения на основе налоговых поступлений в бюджет Согдийской области за 2015-2019 гг. мы определили перспективы их планирования на 2021-2023 гг.

**Таблица 6. - Налоговые поступления в бюджет Согдийской области (2015-2019 гг.) и перспективы их планирования на 2021-2023 гг.**

Y – налоги в годах (тыс. сомоний)	t – временной фактор	Y <sub>t</sub>	t <sup>2</sup>	Y <sub>t</sub> - (теоретически)	Y - Y <sub>t</sub> - (отклонение от нормы)
1705430,9	-2	-3410861,8	4	1664630,82	40800,08
1914460,1	-1	-1914460,1	1	1973807,91	-59347,81
2291864,3	0	0	0	2282985	8879,3
2589246,6	1	2589246,6	1	2592162,09	-2915,49
2913923,1	2	5827846,2	4	2901339,18	12583,92
$\sum Y = 11414925$	$t = 0$	$\sum Y_t = 3091770,9$	$t^2 = 10$	$\sum \bar{Y}_t = 11414925$	0
Перспективы планирования налоговых поступлений в бюджет Согдийской области (2020-2023)					
годы	Сумма налогов (тыс. сомони)				
2020	<b>3210516,27</b>			$a = \frac{\sum Y}{n} = \frac{11414925}{5} = 2282985$	
2021	<b>3519693,36</b>			$b = \frac{\sum Y_t}{\sum t^2} = \frac{3091770,9}{10} = 309177,09$	
2022	<b>3828870,45</b>				
2023	<b>4138047,54</b>				

**Источник: разработано автором**

Согласно показателям прогноза налоговых поступлений в бюджет Согдийской области, в 2023 году доля налоговых доходов в бюджете области составит 4 138 млн сомони. Данный показатель увеличится в 1,81 раза по сравнению с налоговыми поступлениями в 2019 году.

Результаты налоговых прогнозов носят вероятностный характер, хотя для составления прогнозов используются данные, отражающие реальную экономическую ситуацию и текущие тенденции, т.е. прогноз полагается на комплексную программу социально-экономического развития страны или региона.

Следующие меры могут быть указаны в качестве общих рекомендаций и улучшение системы государственной налоговой планирования:

- повышение роли и значения важности показателей среднесрочного планирования в процессе принятия бюджета на определенный периодов, а также расширение структуры за счет ее элементов;

- создания и обеспечение четкого доступа к результатам государственного налогового планирования;
- обеспечение прозрачности бюджетных отношений и безопасность налогового законодательства.

Таким образом, налоговое планирование и прогнозирование следует рассматривать как сложный аналитический процесс определения параметров налоговой политики, показателей налоговых поступлений различных уровней управления, которые влияет на многочисленные факторы внешней и бытовой среды.

Доступ к сотрудничеству и партнерству участников налоговых отношений позволит определить размер и срок налоговых обязательств правильно, создать положительный имидж налоговых органов и постепенно воспитать налогоплательщиков, что будет способствовать пополнению развитию доходной части бюджетов всех уровней.

**Таблица 7. - Доступность к партнерским отношениям между налоговыми органами и налогоплательщиками**

<b>Доступность к налоговым отношениям</b>	
Налоговые органы	Налогоплательщик
- точно и обоснованно изложить свою позицию налогоплательщику;	- незамедлительно информировать налоговые органы о любой хозяйственной деятельности, которая может оказаться под угрозой;
- регулярно обсуждать финансовые риски с налогоплательщиком;	- без ограничений сообщать в налоговые органы о любых важных фактах и обстоятельствах;
- всегда объяснять, почему от налогоплательщика конкретно требуется предоставить ту или иную информацию:	- по возможности своевременно и в полном объеме предоставлять необходимую информацию;
- соблюдать срочность предоставления информации.	- иметь доступ к различной информации и источникам налоговых органов.

Условия доступа определяются в соответствии с интересами налоговых органов и налогоплательщиков, соблюдение которых позволит определенные гарантии и условия представлены обе сторонам:

- открытость и прозрачность механизма взаимоотношений сторон;
- признание интересов друг друга и соблюдение прав и обязанностей сторон;
- двусторонние отношения, основанные на взаимопонимании и доверии;
- созидательность и оперативность в решении партнерских вопросов.

На наш взгляд, чтобы определить количественную зависимость между изменением степени удовлетворенности налогоплательщика и динамики налоговых доходов необходимо проводить периодические опросы мнения налогоплательщиков посредством анкетирования.

**Таблица 8. - Анализ распределения ответов респондентов на этапе реализации уровня удовлетворенности налогоплательщиков как деятельность сотрудников территориальных налоговых органов по их значимости, (человек) (балл)**

Норма		Желание работников налоговых органов оказать Вам помощь					Компетентность, вежливость и надлежащее поведение налоговых инспекторов					Скорость работы сайта и электронных сервисов налоговых органов					Доступ к информационным сервисам через Интернет для налогоплательщиков					Срочность рассмотрения поступивших обращений									
Степень важности	Степень исполнения	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
		Очень высокая	Высокая	Удовлетворительная	Низкая	Очень низкая	Очень высокая	Высокая	Удовлетворительная	Низкая	Очень низкая	Очень высокая	Высокая	Удовлетворительная	Низкая	Очень низкая	Очень высокая	Высокая	Удовлетворительная	Низкая	Очень низкая	Очень высокая	Высокая	Удовлетворительная	Низкая	Очень низкая	Очень высокая	Высокая	Удовлетворительная	Низкая	Очень низкая
Очень важная	5	11	15	8	5	2	8	8	4	3	1	3	6	4		5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	
Важная	4	5	8	5	2	1	12	12	8	4		8	12	12	1		12	18	10			2	5	4	4	2	7	13	15	7	2
Относительно важная, незначительная	3					1			1	1	1		7	8	1		8		1							2					
Не имеет особого значения	2													1			1		1		1										
Не важно	1																														

Как показывают исследования, одной из основных проблем остается оперативность рассмотрения обращений налогоплательщиков. Так, исследование показало, что, в частности, только 23% респондентов выразили удовлетворение срочностью рассмотрения запросов, 33% - считают скорость удовлетворительной, но 14% респондентов потребовали немедленного ответа на свой запрос.

Таким образом, по оценке большинства налогоплательщиков скорость обслуживания в налоговых органах очень высокая и высокая: 39 (62%) респондентов посчитали ее очень высокой, 13 (21%) - удовлетворительной, 11 (17%), наоборот скорость услуг назвали низкой. При этом важность нормы для всех респондентов не вызывает сомнений.

Общий показатель качества услуг, оказываемых налоговыми органами налогоплательщикам региона (место проведения опроса), составляет 66,34%, что свидетельствует об удовлетворительном уровне исполнения всех указанных критерии при необходимости дальнейшего роста влияния налоговых органов на налогоплательщиков в целях удовлетворения их интересов.

В связи с этим необходимо систематизировать информацию и анализ обработки вопросов и обращений налогоплательщиков с целью повышения реального качества услуг налогоплательщикам, содействия и согласования новой идеи организации партнерских отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками и взаимовыгодного сотрудничества между ними.

Учет особенностей различных научных методов анализа, сущности и задач оценки эффективности налогового администрирования невозможно без особой экономической и математической базы., что в свою очередь требует следующего:

1. Скорость обслуживания налогоплательщиков является очень важным критерием при инициировании налоговых отношений.

2. Для увеличения скорости оказания услуг налогоплательщикам необходимо рассмотреть вопрос обучения налоговых инспекторов.

В связи с этим в будущем рекомендуется, используя только мнение и позиции налогоплательщиков, организовать в нашей стране комплексную эффективную систему налогового администрирования и создать благоприятные условия для развития отечественного производства.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

### **1. Основные научные выводы диссертации.**

1. Исследование показывает, что в Республике Таджикистан понятие «налоговое администрирование» в теории и методологии налоговых отношений возникло вместе с переходом к рыночной экономике. Но оно не было прописано в налоговом законодательстве. В связи с этим на практике употребление данного термина происходило без определения его содержания, что привело к разнообразию толкований. В рамках исследования этот вопрос определяется в порядке обеспечения финансово - бюджетной безопасности государство, в

переходного периода экономики которая, в свою очередь, зависит от социально-экономическая платформа внедрения структурных и институциональных изменений. [10-А, 16-А, 26-А].

2. Теоретическое понимание сущности того, что означает качество, экономичность и результативность налогового администрирования, служит основой для разработки системы абсолютных и относительных показателей его оценки. В результате была разработана показателей, согласно которой что по этому поводу сгруппированы в действующие в форме нормы налогового администрирования. [3-А, 13-А, 17-А, 29-А].

3. На основе изучения опыта зарубежных стран, добившихся значительных успехов в совершенствовании налогового администрирования, предлагается создать в Республике Таджикистан «Центр средних и малых предприниматели», который будет предоставлять налогоплательщикам консультации по вопросам налогообложения, а также оказывает помощь в составлении отчетности (налоговые декларации). Такие центры должны иметь лицензию и консультанты для выполнения вида деятельности. Разрешение деятельность и аккредитация консультантов должны быть реализованы налоговыми органами.

4. На основании этого были проанализированы данные о налоговых поступлениях и других обязательных платежах в выбранный и местные бюджеты Согдийской области за 2014-2019 гг., в ходе чего было установлено, что существует значительная разница в налоговых поступлениях в регионах. Доля налоговых поступлений в Согдийской области в 2014-2019 годах составила 20, 21 и 23 процента соответственно. В Согдийской области соотношение общего налоговый задолженность по сравнению с объемом налогов иметь устойчивую динамику и высокую тенденцию по сравнивается к увеличению баланса валовой региональный продукт соответственно. Также в Согдийской области налоговая задолженность от общегосударственные налоги имеют высокий уровень, а что касается центrolизованными налоговый задолженность поскольку в последствий свидетельствует как интенсивность соответствующего конструкции налоговой системы.[15-А, 19-М, 34-А].

5. В диссертации продемонстрировано, что продвижение информационных технологий при внедрении цифровых технологий в деятельность налоговых органов в сфере работы с налогоплательщиками является значительным, и из года в год перечень и объем электронных услуг налоговых органов получают значительно расширяется. Благодаря этапу введению информационных технологий в налоговое администрирование стало возможным. [32-А].

6. На основании полученных результатов, обучения и анализа процесса налогового администрирования в экономике переходного периода, в соответствии с выбранным направлениям, комплексных приоритетных меры перспективы развития налоговой администрирования в Согдийской области предусмотрено для повышает уровень собираемости налогов.

7. Необходимость пересмотра форм и методов развития партнерских отношений налоговых органов с налогоплательщиками обусловлена достижением баланса интересов. В качестве функции налоговых органов по

оказанию услуг налогоплательщикам представлен «уровень удовлетворенности», который важен для всесторонней оценки. Практическая ого реализация позволяет, что отвечает требованиям и просьбам налогоплательщиков при отсутствие наличие услуг, оценивается предоставляемых налоговыми органами, дальнейшие должны быть приняты их меры по совершенствованию. Обработанная формула интегрального индикатора оценить предоставление услуг налоговых органов в исследовании средняя стоимость доля удовлетворенных налогоплательщиков отражает со временем, доступность и открытость услуг налоговых органов.

8. В то же время оно остается практически неисследование отношениями между налоговыми органами с налогоплательщиками. Комплекс теоретических выводов и практических рекомендаций по повышению контрольной деятельности налоговых органов, при обеспечении изменений в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками с тенденцией к созданию партнерской формы этого влияние предоставит воздействия. Все рекомендации, внесенные в ходе исследования, способствуют формированию современного механизма осуществления услуг и контроль налоговой администрации. [33-А, 35-А].

## **2. Рекомендации по практическому использованию результатов работы**

В ходе исследования установлено, что эффективность налогового администрирования напрямую зависит от уровня налоговой грамотности налогоплательщиков и уместны следующие рекомендации: [18-А]

- проведение регулярных обучающих семинаров и конференций;
- чтение спецкурса «Налоги и налогообложение» и создание учебного пособия, включающего обучение работе с электронными демонстрационными цифровыми системами;
- включение предмета «История налогов и налогообложения» в учебную программу старших классов общеобразовательных школ;
- обязательное проведение занятие и беседа среди студентов и учеников с участием опытных налоговых инспекторов;
- проведение в общественных местах опросов с целью выявления налогоплательщиков, которые иметь право получить налогооблагаемое льготы, но не использовали их.

Кроме того, адекватная система эффективного налогового администрирования способствует:

- повышению уровня правовой грамотности и налогообложения населения;
- повышению авторитета территориальных налоговых органов, уровня налоговой грамотности и правового статуса налогоплательщиков;

- повышению налоговой грамотности и осведомленности налогоплательщиков за счет расширения спектра предоставляемых им информационных услуг;

- учитывая на низкий уровень грамотности субъектов налоговых отношений, обеспечению соблюдения законодательства, либо несвоевременное отслеживание изменений налогового законодательства в установленный срок.

Если мы сможем осуществить правильный, последовательный и целенаправленный переход ко всем этим процессам, то сможем добиться положительных результатов, а именно: формирования и развития современной, надежной, здоровой налоговой системы, способствующей развитию страны.

**АННОТАСИЯ**  
**ба диссертатсияи Маъмуроев Анварҷон Махмудҷонович дар мавзӯи «Такмили маъмуриқунонии андоз дар низоми чораҳои танзими рушди иқтисодиёти минтақа (тибқи маводи вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон)»**

**Вожаҳои калидӣ:** маъмуриқунонии андоз, ҷамъоварии андоз, банақшагирии андоз, сиёсати андоз, низоми андоз, иқтисодиёти минтақа, воридоти андоз, қарзи андоз, амнияти андоз, муносибатҳои шарикӣ.

**Мубрамияти мавзӯи татқиқоти диссертатсионӣ.** Дар шароити имрӯза, масоили баланд бардоштани самаранокии маъмуриқунонии андоз ҳамчун масъалаи муҳим дар мадди назари Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон қарор дорад. Ҳадафҳо ва ташаккули стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030 ба сифати самтҳои асосии фаъолият дар соҳаи ислоҳоти идоракуни давлатӣ, дар самти рушди хизматрасонии давлатӣ, аз ҷумла, рушд додани маъмуриқунонии андоз бо мақсади баланд бардоштани сатҳи ҷамъоварии андоз, дараҷаи шаффофијат ва қобилияти пешгӯии низоми андоз, татбиқи механизмҳо ва таъмини фаъолияти самараноки маъмуриқунонии андоз муайян шудаанд, ки онҳоро ҳамчун нуқтаи муҳим таҳия ва татбиқи муваффақонаи низоми самараноки маъмуриқунонии андоз истифода бурдан мумкин аст.

**Мақсади тадқиқоти диссертатсионӣ.** Ҳадафи таҳқиқот ин илман асоснок намудани хулосаҳо оид ба такомкли маъмуриқунонии андоз дар минтақа ва коркарди тавсияҳо мебошад, ки ба баланд бардоштани ҷамъоварии андози минтақа нигаронида шудаанд.

Навғонии илмии кори диссертатсионӣ дар он инъикос меёбад, ки методикаи баҳодиҳии иқтисодии минтақа тавассути мувофиқати сарчашмаҳои захиравии андоз ва шаклҳои ташкилию иқтисодии татбиқи он пешниҳод ва мақбул дониста шудаанд ва ҳамчун унсурҳои таркибии низоми минтақавии маъмуриқунонии андоз баррасӣ карда мешаванд.

Дар рафти таҳқиқот ҷанбаҳои методӣ ба самаранокии маъмуриқунонии андоз дар минтақа бо такя ба омӯзиши назариявию методии илмӣ коркард шуда, принсипҳо ва омилҳои низоми маъмуриқунонии андози минтақа арзёбӣ гардидаанд, инчунин таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ оид ба маъмуриқунонии андоз муайян карда шуд, ки дар шароити имрӯза такмили маъмуриқунонии андоз дар маркази диққати ҳамаи давлатҳои ҷаҳон қарор дорад.

Дар таҳқиқот тамоюлҳои манғии рушди маъмуриқунонии андози минтақа: динамикаи камсуръати афзоиши ҳаҷми воридоти андоз; ҳамоҳангсозии пасти фаъолияти мақомоти ваколатдор оид ба мубодилаи маълумот бо мақомоти андоз; афзоиши сусти баҳисобигирии андозсупорандагон; нобоварии андозсупорандагон ба фаъолияти мақомоти андоз, тамоюл ба маъмуриқунонии қарзи андоз, асоснок намудани зарурати рушди иқтисодиёти рақамӣ, инчунин татбиқи модели пешгӯиунандаи қисми даромади бучети вилояти Суғд муайян карда шудааст. Шартҳои муносибатҳои шарикӣ миёни мақомоти андоз ва андозсупорандагон, инчунин баҳодиҳии ҳамаҷонибаи қаноатмандии андозсупорандагонро аз хизматрасонии мақомотҳои худудии андоз асоснок ва коркард намудааст.

**АННОТАЦИЯ**

**к диссертации Маъмурова Анваржона Махмуджоновича на тему  
«Совершенствование налогового администрирования в системе мер  
регулирования развития экономики региона (по материалам Согдийской  
области Республики Таджикистан)»**

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, собираемость налогов, налоговое планирование, налоговая политика, налоговая система, региональная экономика, налоговые поступления, налоговая задолженность, налоговая безопасность, партнерские отношения.

**Актуальность темы диссертационного исследования.** В современных условиях вопросы повышения эффективности налогового администрирования находятся в центре внимания Правительства Республики Таджикистан. При формировании Национальной стратегии развития Республики Таджикистан до 2030 года в качестве основных направлений деятельности в области реформирования государственного управления, развития государственных услуг определены, в том числе развитие налогового администрирования с целью повышения уровня собираемости налогов, прозрачность и прогнозируемость налоговой системы, реализация механизмов и обеспечение эффективное функционирования налогового администрирования, что может быть использовано в качестве ключевой точки для разработки и успешного внедрения эффективной системы налогового администрирования.

**Цель диссертационного исследования.** Цель исследования - научное обоснование выводов по совершенствованию налогового администрирования в регионе и разработка рекомендаций, направленных на повышение уровня собираемости налогов в регионе.

Научная новизна диссертации выражается в том, что методика экономической оценки региона предложена и доказано через сопоставление налоговых ресурсов и организационно-экономических форм ее реализации и рассматривается как неотъемлемый элемент регионального налогового администрирования.

В ходе исследования разработаны методические аспекты эффективности налогового администрирования в регионе на основе теоретических и методических исследований, а также опыта зарубежных стран в налоговом администрировании и выявлено, что в современных условиях вопрос налогового администрирования находится в центре исследования во всех странах мира.

В исследовании проанализированы негативные тенденции в развитии налогового администрирования в регионе: медленная динамика налоговых поступлений в бюджетную систему; слабая координация деятельности уполномоченных органов по обмену информацией с налоговыми органами; медленный рост регистрации налогоплательщиков; недоверие налогоплательщиков деятельности налоговых органов, тенденция в администрировании налоговой задолженности, обоснование необходимости развития цифровых экономических а также реализация прогнозируемой модели доходной части бюджета Согдийской области. Рассмотрены условия партнерства налоговых органов и налогоплательщиков, а также обосновал и разработано комплексная оценка удовлетворенности налогоплательщиков услугами территориальных налоговых органов.

## ANNOTATION

**Mamurov Anvarjon Makhmudjonovich`s dissertational work on the topic of  
“Improvement of Tax Administration in the System of Measures Aimed at Regulation  
of the Regional Economy Development (on the materials of Sughd Region of Tajikistan  
Republic)”**

**Key-words:** tax administration, tax collection, tax planning, tax policy, tax system, regional economy, tax revenues, tax debt, tax security, partnerships.

**Actualness of the topic of the dissertational research.** Under modern conditions issues concerned with increasement the efficiency of tax administration are in particular attention of Tajikistan Republic Government. While the formation of the National Development Strategy of Tajikistan Republic until 2030, the principal directions targeted at activities in the field of reformation of public administration, development of public services were identified, including the development of tax administration in order to increase the level of tax collection, transparency and predictability of the tax system, implementation of mechanisms and ensuring effective the functioning of tax administration, which can be used as a key point for the development and successful implementation of an effective tax administration system being taken into account as well.

**The purpose of the dissertational research.** The purpose of the study is to scientifically substantiate the conclusions on improvement of tax administration in the region and develop recommendations aimed at increasing the level of tax collection in the region.

The scientific novelty of the dissertational work is expressed in the fact that the method of economic assessment of the region is proposed and proven through a comparison of tax resources and organizational-economical forms of its implementation and is considered as an integral element of regional tax administration.

In the course of the exploration the author of the dissertational work elaborates methodological aspects beset with the effectiveness of tax administration in the region; proceeding from theoretical and methodological studies he determines the experience of foreign countries in tax administration that of under modern conditions the issue concerning tax administration is at the center of research in all countries of the world as well.

The dissertational work dwells on negative trends in the development of tax administration in the region: slow dynamics of tax revenues to the budget system; weak coordination of the activities of authorized bodies for the exchange of information with tax authorities; slow growth in taxpayer registration; distrust of taxpayers in the activities of tax authorities, a tendency in the administration of tax arrears, justification of the need for the development of digital economic as well as the implementation of a predicted model of the revenue side of the budget of Sughd region. The researcher canvasses conditions of partnership between tax authorities and taxpayers, and a comprehensive assessment of the satisfaction of taxpayers with the services of territorial tax authorities being substantiated and developed.