

На правах рукописи

ШОГУНБЕКОВ МАЗАМБЕК ВАФОБЕКОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВО-
БЮДЖЕТНОЙ ПОДДЕРЖКИ РАЗВИТИЯ РЕГИОНА
(на материалах Согдийской области Республики Таджикистан)**

Специальность – 08.00.05 – Экономика и управление народным
хозяйством (региональная экономика)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Худжанд – 2018

Работа выполнена на кафедре менеджмента Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции

Научный руководитель:

Ризокулов Туракул Рабимкулович,
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Султонов Зубайдулло,
доктор экономических наук, профессор
Российско-Таджикского (Славянского)
университета

Юсупова Гулнора Абдуманноновна,
кандидат экономических наук, доцент,
декан инженерно-экономического
факультета Политехнического
института Таджикского технического
университета имени А.Осими

Ведущая организация:

Таджикский государственный
финансово-экономический университет

Защита состоится «3» января 2019 г. в 12⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета 6D.KOA-023 при Таджикском государственном университете права, бизнеса и политики.

С диссертацией можно ознакомиться на официальном сайте ТГУПБП (www.tsulbp.tj) и в научной библиотеке университета по адресу: 735700, Республика Таджикистан, г. Худжанд, 17 мкр-н.

Автореферат разослан «___» _____ 2018 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета 6D.KOA-023,
кандидат экономических наук, доцент

Самадова З.А.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях рыночного хозяйствования обеспечение удовлетворенности субъектов экономики, находящихся в регионах страны, реализуемой налогово-бюджетной политикой остается значимым вопросом, влияющим на состояние и темпы экономического роста. Снижение или повышение ставок налогов, предоставление налогоплательщикам дополнительных льгот или их отмена, применение или неиспользование методов ускоренной амортизации, рост или сокращение государственного финансирования в той или иной отрасли экономики позволяют определить содержание и качество экономических отношений в хозяйственной системе любого общества.

В плане построения налогово-бюджетных отношений, в национальной экономике Таджикистана с первого дня обретения независимости превалирует фискальный механизм регулирования экономики. Данная позиция оправдана тем, что в странах мирового хозяйства, где доминируют рыночные отношения, в том числе и в Таджикистане, налоговые поступления объективно являются одним из важнейших и основных источников доходов в государственный бюджет. Это требует принятия соответствующих мер и на краткосрочный и на долгосрочный период с целью подъема до необходимого уровня экономического потенциала каждого отдельного региона страны за счёт увеличения в них числа налогоплательщиков. Для решения этой наисложнейшей комплексной задачи в каждом регионе, с учётом его специфических особенностей, доминирующее значение приобретают налогово-бюджетные механизмы. Именно от их целенаправленности зависит расширение производственного сектора региона, его роль и место в развитии национальной экономики.

Согдийская область, являясь одной из административно-территориальных единиц Таджикистана, в период становления рынка сталкивалась с такими проблемами в налогово-бюджетной сфере, как высокая налоговая нагрузка, которая зачастую обуславливала интенсивное развитие теневого сектора, и недостаточная бюджетная поддержка приоритетных сфер, что неизбежно сдерживает региональное развитие. Ради справедливости следует отметить, что в предреформенный период северный регион Таджикистана относился к числу индустриально развитых частей страны. Однако под воздействием трансформационных кризисов на текущем этапе развития Согдийская область в определенной степени потеряла былые успехи в промышленном секторе экономики.

Следствием этого является то, что на сегодняшний день, из-за морального и физического износа значительной части основных производственных фондов, находящихся на стадии ликвидации, данный регион нуждается в крупных долгосрочных инвестициях, которые зависят от налогово-бюджетных механизмов в аспекте их стимулирования вложения капитала, внедрения

результатов научно-технического прогресса и активизации экономической деятельности.

Всё это определяет актуальность исследований по оптимизации налогово-бюджетного стимулирования развития регионов, для того чтобы увеличить их экономический потенциал и улучшить благосостояние населения региона.

Степень разработанности проблемы. К наиболее известным авторам, внёсшим значительный вклад в развитие теории налоговых отношений, относятся: А. Смит, Д. Рикардо, Д. Кейнс, А. Лаффер, А. Маршалл, Л. Миллер, Дж. С. Милль, К. Рау, Дж. Стиглиц, М. Фридман и др.

Проблемы реализации налоговых реформ в странах постсоциалистического пространства исследованы российскими учёными-экономистами И. Александровым, А. Ароновым, Л. Гончаренко, И. Горским, И. Майбуровым, В. Пансковым, М. Романовским, А. Соколовым, Г. Соловьев, Т. Юткиным, И. Янжулом, Е. Еременко, В. Зариповым, М. Пинской, Л. Силуановым, М. Сулеймановым и др.

Состояние, тенденции и вопросы налогово-бюджетного регулирования в экономике Таджикистане изложены в трудах отечественных учёных А. Абдугафарова, Ф.Х. Азизова, Х.У. Умарова, Р. Джабборов, С.Дж. Комилова, А. Махмадулло, М.М.Исмаиловой, Т.Н. Назарова, А.О. Орипова, Т. Р. Ризокулова, М.Салимовой, А.Турсунова и других. Однако, несмотря на множество работ, посвящённых исследованию налоговых отношений, недостаточно изучена активизация стимулирующей функции налогово-бюджетного регулирования в регионах. Всё это предопределило выбор темы и обусловило актуальность настоящего исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является исследование теоретических аспектов налогово-бюджетного механизма стимулирования социально-экономического развития регионов и разработка рекомендаций по их совершенствованию в плане повышения экономического потенциала. Для достижения поставленной цели сделана попытка решения следующих задач:

- исследовать теоретическое содержание стимулирующей функции налогово-бюджетного механизма в территориальном пространстве;
- изучить опыт зарубежных стран по налогово-бюджетному стимулированию развития регионов и его применимость в условиях Согдийской области;
- определить состояние и тенденции развития экономики, а также реализацию стимулирующего механизма налогово-бюджетной системы в Согдийской области Республики Таджикистан;
- выявить степень воздействия налогово-бюджетного механизма на развитие экономики Согдийской области;
- исследовать содержание и основные методы налогово-бюджетной поддержки реального сектора экономики Согдийской области;
- выявить приоритетные направления совершенствования и разработать систему мер по совершенствованию налогово-бюджетного стимулирования развития Согдийской области Республики Таджикистан.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует номенклатуре Паспорта специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (региональная экономика): п.п. 3.13. Инструменты сглаживания пространственной поляризации (государственные трансферты, налоговая система и др.), эффективность их применения; 3.15. Бюджетное планирование, ориентированное на результат, целевые программы, стратегические планы; 3.21. Организация и оценка эффективности деятельности органов исполнительной власти в областях Республики Таджикистан и административных образованиях; применение таких оценок в системе государственного управления и контроля.

Объектом исследования являются экономические отношения, связанные с реализацией налогово-бюджетной политики в административно-территориальных единицах страны.

Предметом исследования является совершенствование механизма налогово-бюджетного стимулирования развития Согдийской области Республики Таджикистан.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные труды классиков экономической мысли, а также работы отечественных и зарубежных экономистов по вопросам развития налогово-бюджетного стимулирования экономики и его влияния на рост экономики страны.

В процессе исследования применялась общенаучная методология, предусматривающая использование диалектической логики и системного подхода, положений экономической теории, а также методы анализа и синтеза, экономико-статистические методы: сравнения, группировки; табличные и графические изображения.

Информационной базой исследования послужили эмпирические данные Министерства финансов Республики Таджикистан, Министерства экономического развития и торговли РТ, статистические сведения Налогового комитета при Правительстве РТ, Государственного агентства по статистике при Президенте РТ, законы Республики Таджикистан, положения, постановления и информационные бюллетени официальных государственных органов. В процессе работы были широко использованы положения, исходящие из содержания принятых законодательных нормативных документов, а также материалы научных конференций и семинаров.

Научная новизна диссертационной работы заключается в авторском подходе к исследованию концептуальных основ налогово-бюджетного механизма стимулирования регионального развития и в разработке рекомендаций по их совершенствованию в условиях рынка.

На защиту выносятся следующие элементы научной новизны:

- обосновано положение о том, что гипертрофированность фискальной функции налогов требует корректировки в аспекте усиления их стимулирующего действия. Аргументировано, что рост налоговой нагрузки в регионах, направленный на удовлетворение бюджетных потребностей, является

главной причиной снижения предпринимательской и инвестиционной инициативы, деловой активности, скрывания доходов и социальной напряженности, что обуславливает переход к стимулирующей парадигме налогово-бюджетной политики;

- обосновано, что налоговое регулирование развития регионов подлежит постоянному мониторингу в целях совершенствования его институциональных основ в плане обеспечения адекватности к условиям внешней среды. Доказано, что на текущем этапе развития Таджикистана следует: оптимизировать функции налогового контроля, чтобы снизить финансовое давление на налогоплательщиков; создать институты, оказывающие налоговые услуги всем субъектам экономики; обеспечить прозрачность и удобство во взаимоотношениях между местными органами власти, налоговой службой и частным сектором;

- обобщён зарубежный опыт налогово-бюджетного стимулирования развития регионов, на основе которого предложено применение некоторых положений, которые необходимы для экономики Таджикистана. К ним можно отнести: рост расходов местных бюджетов в отраслях, способствующих увеличению занятости населения; сокращение численности местных органов власти; стабильную систему налогообложения; организацию в регионах территорий с юрисдикцией низких налогов, называемых «налоговым оазисом», «налоговыми гаванями»; формирование благоприятного налогового климата для реализации инновационных проектов и развития человеческого капитала; особый режим амортизационных исследований для оборудования, используемого в научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности;

- рассчитано региональное значение мультипликатора местных бюджетных расходов, характеризующихся хаотичностью изменений и относительно малой величиной. Доказано, что оптимальная доля бюджетных расходов в структуре валового регионального продукта Согдийской области Республики Таджикистан должна быть в два раза больше имеющегося на сегодняшний день уровня;

- выявлены резервы увеличения экономического потенциала Согдийской области, позволяющие расширить его налоговую базу. К ним отнесены: разрыв между обязательствами местных органов власти и финансовыми ресурсами; наличие ресурсов, не вовлеченных в производственный процесс; объем налоговых недоимок; высокий удельный вес теневой экономики. Определены наиболее уязвимые аспекты налогово-бюджетной сферы Согдийской области. Наиболее важные из них: нехватка эффективных инвестиционных проектов в реальном секторе экономики; высокие ставки налогов; недоступность финансово-кредитных ресурсов;

- разработаны и предложены рекомендации, способствующие совершенствованию механизма налогово-бюджетной политики, позволяющие укрепить производственный потенциал Согдийской области и повысить уровень жизни населения в перспективе.

Теоретическая и практическая значимость диссертации состоит в том, что её отдельные положения и рекомендации могут быть использованы местными законодательными и исполнительными органами государственной власти Республики Таджикистан при разработке законопроектов в области реализации местных бюджетов. Предложенные в работе механизмы реализации налогово-бюджетной политики в плане поддержания приоритетных направлений развития в регионах страны могут быть использованы Министерством финансов Республики Таджикистан.

Основные положения диссертационного исследования могут быть использованы в высших учебных заведениях при подготовке и переподготовке специалистов в области экономики.

Апробация и внедрение результатов исследования. Выводы и рекомендации диссертационного исследования по совершенствованию механизма налогово-бюджетной поддержки развития региона были использованы в практической деятельности Налогового управления по Согдийской области (акт о внедрении 16.05.2018).

Основные положения работы внедрены в учебный процесс Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции при составлении учебных программ, подготовки курсов лекция по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Макроэкономика», «Управление торговыми предприятиями».

Полученные в ходе исследования положения диссертации докладывались на международных и республиканских конференциях: Проблемы развития банковской системы в Таджикистане и Польше (материалы Международной научно-практической конференции. - Душанбе, 2015); Актуальные проблемы развития экономики и образования. - Душанбе, 2016; а также на ежегодных апрельских конференциях преподавателей и студентов Института экономики и торговли Таджикского государственного университета коммерции (ИЭТ ТГУК. 2013-2017 гг.).

Основные положения диссертации. Опубликовано 7 научных статей в научных журналах и сборниках общим объёмом 5,1 п.л., в том числе 3 - в изданиях, входящих в Перечень изданий ВАК при Президенте Республики Таджикистан, а также в Перечень изданий ВАК Министерства образования и науки РФ.

Объём и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, выводов. Работа проиллюстрирована 20 таблицами, 1 диаграммой и 4 рисунками.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении раскрывается актуальность и научно-хозяйственная значимость диссертационного исследования, разработаны цель и задачи, сформулированы и изложены основные научные результаты, описана методология и обосновано теоретико-практическое значение работы для экономики Таджикистана.

В первой главе - «Теоретические основы налогово-бюджетного регулирования экономики в период развития рыночных отношений» - исследованы концептуальные подходы к формированию налогово-бюджетной политики в условиях рынка, где ее инструменты рассматриваются как метод государственного воздействия на деятельность хозяйствующих субъектов, а также изучена зарубежная практика налогово-бюджетного стимулирования развития регионов.

Теорией и практикой развития человеческой цивилизации доказано, что в одном из главных инструментов государственного регулирования условий господства рыночных отношений являются налогово-бюджетные механизмы управления. Основателем научной теории налогов считается учёный-экономист Адам Смит, который впервые определил базовые принципы налогообложения. Ради справедливости следует отметить, что раньше А. Смита они были изложены в XIII – XIV вв. таджикско-персидским учёным Насируддином Туси в работе «О финансах». Но его труды не были известны общественности, поэтому этот выдающийся вклад остался не оцененным мировой практикой.

Сегодня экономической науке известно много концепций налогообложения, которые по мере изменения экономического состояния государства и общественно-политической ситуации прекращают соответствовать условиям, которые к ним предъявляются, вступая в разногласие с объективными критериями формирования общенародного хозяйства. Следовательно, в целом назревает необходимость изменения концепции налогов. В этом контексте можно рассмотреть некоторые концепции налогообложения, разработанные учёными-экономистами. В частности, известный учёный-экономист Дж. С. Милль в своих исследованиях делает вывод, что налог должен падать на доход, а не на капитал.¹ В поддержку этого мнения в другом источнике говорится, что налог никогда не должен взиматься с части дохода, которая необходима для сохранения и приращения этого дохода.² О последствиях налогообложения капитала в экономической литературе написано, что в случае взимания налога с капитала, правительство, возможно, столкнётся с определенными трудностями, так как следом за сокращением конечных ценностей замедлится и формирование новейших.³ В одной из концепций налогов утверждается, что наибольшим достоинством из всех применяемых налогов обладает подоходный налог на доходы физических лиц, так как он является последней и самой современной формой, потому что взимается только с чистого дохода.⁴ В то же время указывается, что основная тяжесть налогообложения должна приходиться на налогоплательщиков,

¹Милль Дж. С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии. – М.: Эксмо, 2007. – С.821.

²Аникин А.В. Экономический романтизм: Сисмонди // Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. -2-е изд. -М.: Политиздат, 1975. - С. 288-302. - 384 с.

³Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. Вып. 1-2. - СПб.: АО Брокгауз-Ефрон, 1907. — 227 с.

⁴Селигмен Э. Экономическое понимание истории (пер. с англ. Б. Смирнова):2-е изд. (переизд.) - М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2011. - 112 с.

доходы которых значительно превышают средний уровень, тогда как лица с минимальными доходами должны быть освобождены от налога.⁵ В контексте измерения налоговой нагрузки подчеркнуто, что тяжесть налогообложения физических лиц должна измеряться не долей средств, изымаемых из их доходов, а величиной средств, остающихся у них после выплаты налога.⁶ В функции налогов отмечено, что государство с помощью налогообложения должно преследовать не только фискальные, но и социальные интересы, смягчая неравенство путем перераспределения налоговых доходов и установления налога сообразно способности налогоплательщика нести его бремя.⁷ Таких утверждений можно привести достаточно много, но и изложенные достаточно убедительно характеризуют полярность доктрин о вопросах налогообложения в обществе.

Во всех теоретических концепциях экономисты едины в том, что налоги на практике выполняют определенные функции, к числу которых относятся: фискальная, стимулирующая и контрольная. Ими можно манипулировать зависимости от экономической ситуации в регионах. В условиях Таджикистана уже более 25 лет продолжается превалирование фискальной функции налогов. Частично признаком этого является наличие высокого удельного веса неиспользуемых производственных мощностей, их деградация и продажа. Высокая налоговая нагрузка приводит к отрицательному инвестиционному климату, а именно, сокращает инвестиции в экономику.

Единственным путем в этих условиях является проведение стимулирующей фискальной политики, модель которой приведена на рисунке 1.

⁵ PeterNewman (ed.) (2003) F.Y. Edgeworth: Mathematical psychics, and further papers on political economy Oxford University Press. Edgeworth, Francis.

⁶ Фридман М. Методология позитивной экономической науки // THESIS. - 1994. Вып.4. - С. 20-52.

⁷ Вагнер, Адольф (1867). «Statistik». В DeutschesStaats-Wörterbuch, издание 10. - Лейпциг: ExpeditiondesStaats-Wörterbuchs, С. 400-481.



Рисунок 1. Главные элементы модели стимулирования экономики фискальной системой РТ.

На текущем этапе развития нет необходимости децентрализовывать налогово-бюджетную систему страны в полном смысле этого слова, но необходимо расширить полномочия местных властей. Поскольку с развитием международной конкуренции и с усилением влияния глобализационных процессов, важной стратегической целью Республики Таджикистан является переход к устойчивому развитию в целом, и каждого региона в частности. С этой позиции современные научные поиски направлены на разработку системы государственных мер, из которых особое место уделяется налогово-бюджетным инструментам, обеспечивающим положительные тенденции развития региона. При распределении бюджетных ресурсов надо учесть уровень самокупаемости и самофинансирования местных властей. Наряду с этим, различия в уровне развития областей, городов и районов области должны быть минимальными. Действительно, научное обоснование экономических реформ в условиях суверенитета предполагает углубленное изучение особенностей экономики региона. В этой связи, прежде чем исследовать вопросы налогово-бюджетного механизма поддержки регионов, считаем целесообразным сказать несколько слов о содержании самого понятия «регион», дабы избежать различия в толковании одного и того же вопроса. В экономической науке в этом ракурсе

существует достаточно много позиций, некоторые из которых приведены в таблице 1.

Таблица 1

Терминологическое содержание понятия “регион”

Источники	Содержание
Алаев Э.Б. Социально-экономическая география: понятийно-терминологический словарь. – М.: Мысль, 1983. – 350 с.	Регион – территория, обладающая единством, взаимосвязанностью составляющих элементов и целостностью, которые являются объективным условием.
Долятовский В.А. Зарубежный опыт комплексного развития регионов // Регионоведение. – 1994. – № 2–3.	Регион – это сложный территориально-экономический комплекс, имеющий ограниченные внутренние ресурсы, свою структуру производства, определенные потребности в связи с внешней средой.
Кожурин Ф.Д. Совершенствование регионального управления. – М., 1990.	Регион – определенная часть народнохозяйственного комплекса страны, отличающаяся географическими условиями и природно-ресурсной специализацией.
Кетова Н.П., Овчинников В. Региональная экономика: универсальный учебный словарь. – Ростов н/Д, 1996.	Регион – это крупная таксономическая единица производственно-территориального устройства страны и форма организации производственно-общественной жизни населения, отличающаяся геоэкономическими, геополитическими, производственно-хозяйственными, культурно-этническими, динамическими характеристиками.
Гутман Г.В. Регион в формировании социального государства. – М.: Финансы и статистика, 2005.	Регион – это территориальное образование, имеющее четко очерченные административные границы, в пределах которых воспроизводятся социальные и экономические процессы обеспечения жизни населения, обусловленные местом региона в системе территориального и общественного разделения труда.

Многообразие подходов к изучению региона все же позволяет выделить в них схожие черты, такие как целостность, территориальная обособленность, комплексность, открытость и управляемость.

Рассмотрев существующие подходы к понятию «регион» в контексте налогово-бюджетного регулирования, предлагаем следующее обобщенное определение рассматриваемой категории: **регион** – это административно управляемая территория, характеризующаяся отличительным (присущим только данной территории) комплексом производственных и социально-экономических связей, а также определенной специализацией, имеющей собственное экономическое значение.

Исходя из того, что в отечественной экономике прежде не применялись механизмы налогово-бюджетной поддержки регионов, целесообразным является изучение зарубежного опыта. Исходя из мировой практики, страны с низкими налогами можно поделить на три вида: «1. Юрисдикции без прямых налогов на доходы физических и юридических лиц, называемые также чистыми налоговыми гаванями, оазисами или безналоговыми юрисдикциями. 2. Юрисдикции с низким уровнем прямых налогов. 3. Юрисдикции с высокими налоговыми ставками, но предоставляющие налоговые преимущества

определенным типам компаний».⁸ К первой группе стран относятся: Андорра, Багамские, Бермудские, Каймановы, Фарерские острова и другие. Во вторую группу входят страны, которые освобождают от налогов иностранные юридические и физические лица: Коста-Рика, Гонконг, Либерия, Малайзия, Панама и др. К третьей группе государств относятся Бельгия, Ирландия, Люксембург, Нидерланды.

Особо следует отметить опыт Германии, где высокий акцент делается на налоговое стимулирование, на ведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). В части стимулирования налогообложения интересным является также опыт соседнего Кыргызстана, который сократил количество налогов с 16 до 8, снизил ставку НДС с 20 до 12 %, подоходный налог – до 10 %, налог на прибыль – до 10 %, социальный налог – до 18 %. Благодаря этим мерам здесь создан относительно благоприятный налоговый климат.

Обобщая опыт различных стран мира, можно отметить, что особые формы налогового стимулирования могут способствовать явному прогрессу в продвижении и оптимизации экономических отношений.

Во второй главе - «Стимулирующие механизмы налогово-бюджетной системы в контексте обеспечения устойчивости регионального развития» - анализируются тенденции развития региона и воздействие стимулирующей функции налогово-бюджетной системы на развитие экономики регионов Таджикистана. Также выявлено влияние налоговой нагрузки и определены пути её регулирования в контексте поддержки экономической активности населения в регионах, дана оценка налогово-бюджетным рычагам регулирования социально-экономической системы регионов.

Известно, что успехи развития регионов зависят от совокупности бюджетного, налогового, кредитного и инвестиционного потенциала. Главную позицию среди них занимает бюджет, который выступает инструментом непосредственного государственного воздействия на ход развития региона. Рассмотрим структуру местного бюджета Согдийской области за 2017 г.

Данные показывают, что мизерную величину расходов имеет реальный сектор экономики – 5,6 %, что ниже расходов на сектор государственной власти и управления, которые составили 7,05 %. Расходы на культурно-массовые, оздоровительные, религиозные мероприятия составили 6,2 9%, что также больше расходов на реальный сектор. Такой подход не оправдан. Для решения этой проблемы значительную часть денежных ресурсов местных бюджетов следует перераспределять в пользу реального сектора экономики, где создаются материальные блага.

Таблица 2

**Структура бюджета Согдийской области Республики Таджикистан
за 2010- 2017 гг. (в %)**

Расходы	2010	2015	2016	2017
---------	------	------	------	------

⁸Сутырин С. Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. – СПб.: Изд – во В.А. Михайлова, Изд- во «Полиус», 1998. – С. 29.

Сектор гос. власти и управления	5,9	7,07	4,3	7,05
Просвещение	44,7	46,8	45,8	51,0
Здравоохранение	22,3	23,5	23,1	25,31
Социальное страхование и защита	1,07	1,47	1,13	1,47
ЖКХ	4,3	3,56	3,9	3,03
Культомассовые, оздоровительные и религиозные мероприятия	11,4	10,2	3,62	6,29
Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота	3,1	3,3	4,69	1,58
Транспорт и коммуникации	3,9	3,2	4,69	4,02
Прочие расходы	3,33	0,9	8,77	0,21
Сумма расходов	100	100	100	100

Источник: Статистический ежегодник Согдийской области. – Худжанд: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, 2016. –С.617; Статистический ежегодник Согдийской области. – Худжанд: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, 2017. – С. 370.

Учёные-теоретики доказали, что изменение бюджетных расходов может привести к изменениям уровня инвестиций в экономику. Отсюда следует, что мультипликатор бюджетных расходов определяется по той же методике, что и мультипликатор инвестиций ($1/(1-MPC)$). Зарубежные учёные отмечают: «Из-за того, что в открытой экономике часть прироста совокупного дохода уходит на оплату импорта, мультипликатор расходов оказывается несколько меньше, чем в случае закрытой экономики:

$$M_k = \frac{1}{MPS + MPm},$$

где: MPS - предельная склонность к сбережению; MPm - предельная склонность к импорту».⁹

При расчетах на основе усредненных данных по MPS и MPm в итоге получено, что значение коэффициента мультипликатора в экономике Согдийской области на текущем этапе в среднем равно 1,09. На основе рассчитанного значения мультипликатора и согласно теории можно предположить, что максимально возможное увеличение темпов экономического роста в региональной экономике равняется умножению величины первоначального прироста бюджетных расходов на частный мультипликатор. Арифметически методология прогнозирования имеет следующий вид:

$$\Delta y = \eta \cdot \Delta G \text{ Отсюда: } \Delta G = \frac{\Delta y}{\eta},$$

где: Δy - ожидаемый темп прироста реального ВВП; η -мультипликатор; ΔG - прирост бюджетных расходов.

⁹ Пол. А. Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус. Экономика: пер. с англ. – М.: «Бином», Лаборатория базовых знаний», 1997. – С.541.

Чтобы выяснить, насколько темпы роста бюджетных расходов Согдийской области соответствуют требованиям современной отечественной экономики, проведём анализ некоторых возможных вариантов прогнозирования. Во-первых, в качестве прогнозных параметров можно использовать информацию из Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, которая находится в стране в процессе реализации. Согласно данной стратегии определены три сценария развития национальной экономики: инерционный, индустриальный, индустриально-инновационный тип. Первый предполагает относительно низкие темпы экономического роста - примерно 4 - 5 % в среднем в год, второй 6-7 %, третий 8-9 %.¹⁰ Во-вторых, можно предположить, что в течение заданного периода мы стремимся удвоить темпы экономического роста. Этот метод прогнозирования можно осуществлять по принципу «правило 70». Расчеты показывают, что для достижения этой цели ежегодные темпы прироста ВРП должны составлять 17,5 %.

Как видно из расчётных данных, чтобы обеспечить темпы экономического роста в Согдийской области по индустриальному сценарию развития (7 %), необходимо ориентироваться на увеличение ежегодных темпов роста бюджетных расходов в ВРП в размере 6,4 %. На базе этих результатов можно определить общую предполагаемую долю бюджетных расходов в ВРП Согдийской области в целом. Для этого к значению доли расходов в ВРП, достигнутому в последнем анализируемом периоде (2016), добавим результат, связанный с темпами их прироста, рассчитанный в таблице 3. В первом варианте этот показатель равен - 16,1 %, во втором - 17,9%, в третьем - 25,8 %. В целом оптимальная доля бюджетных расходов в ВРП, соответствующая максимально возможным темпам роста, находится в пределах 16,1 – 25,8 %. Таким образом, расчёты подтверждают необходимость расширения стимулирующей функции налогово-бюджетного механизма в развитии Согдийской области.

Таблица 3

Альтернативные сценарии увеличения доли государственных расходов в структуре ВВП в перспективе по трем предлагаемым вариантам

	1-й вариант	2-й вариант	3-й вариант
	Индустриальный темп развития	Индустриально-инновационный темп развития	Желаемый уровень экономич. роста на ближ. 4 года (авторский подход)
Ожидаемые темпы экономического роста (в %) Δy	7	9	17,5
Мультипликатор бюджетных расходов (коэффициент) η	1,09	1,09	1,09

¹⁰Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года. –Душанбе, 2016. – С.22.

Предполагаемые изменения доли бюджетных расходов в ВРП (в %) ΔG	6,4	8,2	16,1
---	-----	-----	------

Общеизвестно, что перекладывание налоговой нагрузки на все более узкий предпринимательский сектор, добросовестно выполняющий налоговые обязательства, приведет к чрезмерному росту налогового давления и в обществе сложится представление о несправедливом налогообложении доходов. Итогом может стать стагнация, застой в экономике и усиление попыток перехода в теневой сектор, что уже имеет место на территории всех регионов страны, в том числе и в Согдийской области, что, соответственно, может привести к существенному сокращению налоговой базы.

Следует отметить, что финансирование реального сектора осуществляется главным образом по остаточному принципу. Поэтому и появляются причины для сокращения финансового потенциала, что достаточно отчетливо проявляется в экономическом развитии регионов и является следствием роста доли убыточных предприятий за весь период рыночных реформ (см. табл. 4).

Цифры свидетельствуют, что количество убыточно функционирующих предприятий является неотъемлемым спутником развития рыночных реформ и в Согдийской области Республики Таджикистан. Негативным является то, что в структуре убыточных предприятий высокий удельный вес составляет сфера реального сектора, в частности сфера промышленности и сельского хозяйства. Всё отмеченное доказывает мысль об упущениях в отечественной налогово-бюджетной системе. К ним относятся: уклонение от налогообложения в результате умышленного сокрытия доходов; сохранение значительных масштабов теневой экономики.

Таблица 4

Количество предприятий и организаций Согдийской области РТ, получивших убытки в 2010-2016 гг. в (в единицах)

Показатели	Годы						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Общее количество предприятий	246	444	729	488	382	262	228
Сельское хозяйство	53	283	357	344	127	84	49
Промышленность	74	72	63	65	83	92	88
Строительство	14	12	16	13	14	13	16
Торговля	15	15	17	10	13	13	13
Транспорт и связь	38	15	17	12	6	8	11
Прочие отрасли	52	47	259	44	139	52	57

Источник: Статистический ежегодник Согдийской области. – Худжанд: Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, 2017. – С. 328-329.

Все это результат того, что в наших условиях доля средств, оставляемых налогоплательщикам, очень мала. Поэтому очень важным представляется снижение налоговой нагрузки для стимулирования экономики. В большинстве случаев для того, чтобы освободить себя от налоговых обязательств,

товаропроизводители попросту приостанавливают или полностью закрывают собственную деятельность. Причин для такого состояния достаточно много. Что касается причин, лежащих в налогово-бюджетной сфере, то к ним относятся противоречия, которые можно назвать дестимулированием прибыли как источника инвестиций. Суть этого явления состоит в том, что существует «двойное фискальное налогообложение прибыли», согласно которому при отсутствии прибыли с предприятий взимается этот же налог в виде отчислений в размере 1 % от валового дохода. Оно предусмотрено на альтернативной основе. Например, основная ставка налога на прибыль у нас составляет 15 %, но ее сумма не должна быть менее 1 % от совокупного валового дохода предприятий за год. Такой порядок вынуждает предприятия в любом случае платить налоги на прибыль в большом объеме, что может им дорого обходиться. Другим очень важным противоречием является противоречие между заработной платой и прибылью. Увеличение заработной платы ограничивает прибыль, и наоборот. По действующему в нашей практике налоговому законодательству, заработная плата облагается налогом трижды: первый раз - в составе НДС, во второй раз – социальным налогом, и третий раз - подоходным налогом. В итоге получается не 39 %, а 57 %. Это очень высокая нагрузка на заработную плату.

Руководствуясь методикой, основанной на расчете совокупности налогов, приходящихся на долю субъектов хозяйственной деятельности, нами исчислено значение налогового бремени в современных условиях, которое равняется 59 % для юридических лиц и 42 % для физических лиц.

Мы предлагаем, что принципиальная схема изменения налоговой нагрузки должна быть следующей: 1. Необходимо снизить налоговую нагрузку на реальный сектор экономики. 2. Целесообразно установить регрессивную шкалу налогообложения в зависимости от увеличения заработной платы по отношению к социальному налогу на предприятиях и в организациях реального сектора экономики. 3. Необходимо всячески сокращать налоговую нагрузку на малый бизнес, в противном случае это приведёт к сдерживанию роста всех макро- и микроэкономических показателей развития общества.

Для решения намеченных направлений в аспекте сокращения налогового бремени требуется применение системы комплексных мер по разработке государственной экономической программы в области налогово-бюджетного регулирования экономики.

В третьей главе - «Совершенствование налогово-бюджетного стимулирования развития Согдийской области на перспективу» - исследован краткосрочный и долгосрочный эффект налогово-бюджетного стимулирования регионов, на основе чего выработаны приоритетные направления совершенствования налогово-бюджетного механизма в Согдийской области Республики Таджикистан.

Влияние налогово-бюджетного стимулирования на рост экономики имеет сложный характер и может давать разный эффект в кратко- и долгосрочном периоде. Относительно краткий, но богатый политическими и экономическими

событиями в жизни общества таджикский опыт формирования налоговой системы говорит о том, что за период рыночных преобразований налоговая система не принесла ожидаемых результатов в деле укрепления стимулирующей функции налогов.

Известно, что элементы коррупции носят у нас почти системный характер. Снижение налоговых ставок будет увеличивать доходы и возможности для легального выполнения налоговых и других обязательств предпринимателями и предприятиями, что будет сужать объекты, являющиеся предпосылками для процветания коррупции. Лауреат Нобелевской премии профессор Дж. Ю. Стиглиц пишет следующее о роли налоговых ставок: «Высокие налоговые ставки усиливают стимул поиска лазеек и особого к себе подхода, что вновь приводит к сокращению налоговой базы, и обуславливают дальнейшее увеличение налоговых ставок».¹¹ У нас осуществляется именно такой вариант.

Высокий удельный вес теневой экономики также является формой переложения налогов на другие субъекты экономики. Она есть причина того, что предприниматели, которые платят все налоги, становятся банкротами. «По расчетам экономистов, доля теневой экономики в реальном хозяйственном обороте колеблется в пределах от 40 до 70 %. Следовательно, есть принципиальная возможность удвоения доходов бюджетов при значительном сокращении налогового бремени для национальных товаропроизводителей»¹².

Нельзя не сказать о случаях вмешательства чиновников в процесс налогообложения. Встречаются факты возложения на предпринимателей задач, которые не входят в их компетенцию. В частности, это строительство и обустройство дорог, ремонт школ и больниц - в большинстве случаев по добровольно-принудительному принципу. Этот фактор противодействует прогрессивному росту предпринимательского сектора, что в конечном итоге отражается и на налоговой системе.

Вложение инвестиций в экономику Республики Таджикистан пока не могут удовлетворить потребности в них народного хозяйства. Как показывает опыт применения Налогового кодекса Республики Таджикистан, льготы в области инвестиций, которые имеются в нём, не улучшили ситуацию. Эти льготы касались освобождения от налога на прибыль сроком на 2, 3, 4 года, 5 лет. Следовательно, выбор системы налогов и налогообложения, стимулирующих инвестиции, требует системных изменений. Если в духе реформ будет превалировать фискальный характер налогов, то инвестиционная активность будет снижаться, ибо основными будут краткосрочные цели.

Здесь можно выделить ряд не решенных в регионах проблем, влияющих на реализацию налогово-бюджетного механизма. К ним относятся следующие.

Во-первых, регионы пока являются импортозависимыми от многих видов промышленных и потребительских товаров, а также сырья. В частности, в

¹¹ Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора /Пер. с англ. – М.: Изд- во МГУ «ИНФРА – М», 1997.- С.368.

¹² Худоев М. Н., Наджмиддинов С. М. Бюджетный сектор. – Душанбе: Ирфон, 2010.- С.126.

Согдийской области доля импорта всегда превышала уровень 70 %. В 2013 и 2014 годах доля импорта превысила 80 %, а в 2016 году составила 76,1 %.¹³ Все это по причинно-следственной цепочке создает ограничение возможностей для налогово-бюджетного маневра в целях повышения расходов, направленных на стимулирование экономического развития региона.

Во-вторых, в местных бюджетах пока явно не достаточны расходы на важные инфраструктурные отрасли экономики, определяющие в будущем содержание научно-технического прогресса: образование, науку, инновационные технологии.

В-третьих, в регионах находятся на достаточно низком уровне разработка новых инновационно-индустриальных проектов, имеющих существенное значение в развитии административно-территориальных единиц, и их финансово-экономическое обоснование.

В-четвертых, несоразмерность бюджетных расходов и их результатов на уровне местных органов власти часто ставит под сомнение эффективность принятых бюджетных мер. Это означает, что имеются случаи, когда часть бюджетных расходов затрачивается нецелесообразно.

В-пятых, пока межбюджетные отношения между местными и республиканскими бюджетами не стимулируют в полной мере создание условий для роста экономической активности населения, предпринимательства и инновационно-инвестиционной деятельности.

В-шестых, сохраняется нетранспарентность, т.е. непрозрачность налогово-бюджетной политики для общества. Говоря иначе, необходимость содержания и результат действий местных органов власти остаются нераскрытыми.

Если провести ретроспективный анализ регулирования местных бюджетов, то можно отметить, что упущением в распределении общегосударственных налогов между республиканским и местными бюджетами является процентное перераспределение налоговых поступлений. Согласно утверждаемому на очередной финансовый период Закону «О бюджете», оно ежегодно меняется, что может привести к утрате заинтересованности у местных органов государственной власти в увеличении налогооблагаемой базы. Такой механизм требует совершенствования. Предполагается, что установленные проценты отчислений из общегосударственных налогов в республиканский и местные бюджеты лучше действовали бы в определённом временном интервале, например, если действие ставки не менялось бы в течение 5-6 лет. В данном случае у местных органов государственной власти будет стимул для повышения потенциала аккумулирования данного вида налога, а также можно будет избежать перебоев в поступлении налоговых доходов, и в конечном итоге это будет способствовать повышению устойчивости местных бюджетов.

¹³ Статистический ежегодник Согдийской области. – Худжанд; Главное управление Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан в Согдийской области, 2017. – С. 242.

Другим направлением модернизации налогового механизма в части укрепления доходной базы местных бюджетов можно считать полное приращение к местному бюджету налога на прибыль с юридических лиц. Исходя из этого, местные органы государственной власти будут заинтересованы в развитии предпринимательства и в поддержке малого бизнеса всеми имеющимися средствами. С этой позиции местные органы самоуправления будут стараться быть справедливыми и необременительными при налогообложении малого бизнеса.

В целом налогово-бюджетная политика должна быть направлена на стимулирование развития реального сектора в экономике регионов. Для этого необходимо решить следующие первоочередные задачи:

- расширить производственную специализацию регионов и кластеризацию регионального хозяйства;
- стимулировать налогово-бюджетную экспортоориентированность регионов;
- привлечь средства международных организаций, занимающихся производством промышленных товаров;
- повысить инвестиционную привлекательность национальной экономики.

Ключевое значение в реализации отмеченных мер имеет налогово-бюджетный механизм, поскольку последний в качестве ресурсного фактора, находящегося в ведении государства, имеет непосредственное воздействие на субъекты экономической деятельности.

В заключении сформулированы соответствующие выводы и предложения.

1. Налогово-бюджетные концепции, принципы и научные выводы, разработанные классическими, кейнсианскими, монетаристскими, неоклассическими и некейнсианскими школами, не потеряли значения и применимы к сегодняшним социально-экономическим условиям развития. В числе основных функций налогов выделяются фискальная, стимулирующая и контрольная. Между этими функциями имеется тесная связь. Их единство заключается в том, что фискальная функция имеет черты стимулирующей и контрольной функций. Различие этих функций заключается в том, что, в зависимости от экономической ситуации в регионах, ими можно манипулировать, то есть отдавать приоритет то одной, то другой функции.

2. К механизму стимулирования развития региона с помощью налогово-бюджетной системы относятся: налоговые амнистии; дифференциация ставки налогов по районам; налоговые каникулы; установление или упразднение налоговых санкций; налоговый кредит; специальный налоговый режим. К бюджетным относятся: кредитование отраслей экономики за счет бюджетных средств; бюджетные инвестиции в инновационные проекты; государственные гарантии; расширение госзакупок; организация общественных работ; бюджетные субсидии и т.д.

3. В годы суверенитета Таджикистан реализует собственную налогово-бюджетную политику, в которой большой уклон делается на фискальную функцию, что отчасти становится тормозом при обеспечении развития региона. С этой позиции требуется разработка и расширение стимулирующего механизма налогово-бюджетной политики и страны в целом, и в разрезе отдельных регионов.

4. Доминирование фискальной функции в налогово-бюджетной политике на текущем этапе развития страны, и в том числе и в Согдийской области, исчерпало собственные возможности и требует нового подхода, т.е. целесообразен переход к стимулирующей парадигме. В этом аспекте целесообразным является изменение налогового законодательства, в частности совершенствование налогового контроля в целях упразднения неформального давления на налогоплательщиков; создание института по предоставлению консультационных услуг в части уплаты налогов и выполнения налоговых обязательств.

6. Поведение налогоплательщиков зависит от ставки налогообложения и степени охвата его объектов. К основным упущениям в налоговой системе относится сокрытие доходов от налогообложения, что представляет собой специфическую форму казнокрадства. Наряду с этим, в национальном хозяйстве до сих пор продолжается уход легального бизнеса в теневой сектор. Это состояние объясняется высоким уровнем налогового бремени.

7. В налогово-бюджетной сфере Согдийской области есть ряд нерешенных проблем. Это, в частности: а) высокая налоговая нагрузка на реальный сектор; б) недостаточность средств у местных бюджетов для развития таких важных инфраструктурных отраслей экономики, как образование, наука, инновационные технологии; в) несоразмерность бюджетных расходов и их результатов на уровне местных органов власти; д) непрозрачность налогово-бюджетной политики для общества.

8. Модернизация налогово-бюджетного механизма регулирования развития регионов предусматривает следующее:

- определение приоритетных стратегических региональных инвестиционных проектов и стимулирование их реализации за счет бюджетных грантов, предоставление им налоговых льгот;
- оптимизация расходных статей местных бюджетов в части стимулирования и развития реального сектора экономики в регионах;
- при распределении поступлений от общегосударственных налогов процентные начисления в части примерных налогов установить на более долгий срок;
- воплотить в жизнь принцип пропорциональности перераспределения налога на доходы физических лиц, налога на прибыль с юридических лиц между республиканским и местными бюджетами;
- содействовать стабильному развитию предпринимательского сектора в регионах путем углубления стимулирующих функций налогово-бюджетного механизма;

- перераспределить сверхплановые поступления общегосударственных налогов в местные бюджеты и стимулировать их инвестиционное расходование в регионах;

- повысить роль местных органов власти в создании новых рабочих мест, увеличении заработной платы и социальной защите населения;

- стимулировать инновационно-инвестиционную активность хозяйствующих субъектов на территории региона.

В целом реализация отмеченных направлений может служить основой для повышения уровня социально-экономического развития региона в перспективе.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

а) публикации в изданиях, включенных в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендуемых ВАК при Президенте Республики Таджикистан:

1. Некоторые аспекты налогового стимулирования развития экономики в условиях рынка // Вестник Таджикского национального университета. – Душанбе: Сино, 2014. №2. – С. 179-185.- 0,4 п.л.
2. Смежные особенности стимулирующей и фискальной функции налогов в переходной экономике // Вестник Таджикского педагогического университета. – Душанбе: Сабрина - К, 2015. - С. 188-195. – 0,5 п.л.
3. Стимулирующая функция налогов в системе факторов государственной поддержки развития регионов // Вестник Таджикского национального университета . – Душанбе: Сино, 2017. №2. – С. 123-127. - 0,4 п.л.

б) публикации в сборниках материалов международных конференций и в других научных изданиях:

1. Налоговое бремя и пути его регулирования в контексте укрепления стимулирующей функции налогов/Материалы Международной научно-практической конференции “Проблемы развития банковской системы в Таджикистане и Польше”. – Душанбе, 2015. – С. 67-71.
- 2.Собираемость налогов в переходной экономике как показатель состояния налогового бремени // Научное обозрение. - Москва, 2015. № 23.- С. 222-228.
3. Тенденции в реализации налогово-бюджетной политики на текущем этапе развития Таджикистана //Материалы Четвёртой международной научно-практической конференции “Таджикистан и современный мир: актуальные проблемы развития инновационной экономики”. – Душанбе, 2016. – С. 302-306.
4. Воздействие налогово-бюджетных механизмов в системе факторов экономического развития регионов// Материалы Международной научно-практической дистанционной конференции “Развитие рынка финансовых услуг в Таджикистане и Польше”. - Душанбе, 2017.-С.167-172.

ШОГУНБЕКОВ МАЗАМБЕК ВАФОБЕКОВИЧ

**ТАКМИЛИ МЕХАНИЗМИ ДАСТГИРИИ АНДОЗЌ-
БУЌЕТИИ ТАРАҚҚИЁТИ МИНТАҚА
(ДАР АСОСИ МАВОДҲОИ ВИЛОЯТИ СУҒДИ
ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН)**

**Ихтисос 08.00.05 – Иқтисодиёт ва идоракунии хоҷагии
халқ (иқтисодиёти минтақавӣ)**

АФТОРЕФЕРАТИ
рисолаи илмӣ оид ба дарёфти дараҷаи
номзади илмҳои иқтисодӣ

Рисолаи илмӣ дар кафедраи менеҷменти Донишкадаи иқтисод ва савдои Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон дар ш. Хучанд иҷро карда шудааст.

Рохбари илмӣ:

Ризоқулов Тӯрақул Рабимқулович,
доктори илмҳои иқтисодӣ,
профессор

Муқарризони расмӣ:

Султонов Зубайдулло, доктори
илмҳои иқтисодӣ, профессори
Донишгоҳи Славянии Россия ва
Тоҷикистон

Юсупова Гулнора Абдуманноновна,
номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсент,
декани факултети муҳандисию
иқтисодии Донишкадаи
политехникии Донишгоҳи техникии
ба номи М. Осимӣ

Ташкилоти пешбар:

Донишгоҳи давлатии молия ва
иқтисоди Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия «3» январӣ соли 2019 соати 12⁰⁰ дар ҷаласаи шӯрои диссертатсионии 6D.KOA-023 дар назди Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 735700, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Хучанд, маҳаллаи 17.

Бо диссертатсия ва автореферати он дар сомонии расмӣ Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон (www.tsulbp.tj) ва дар китобхонаи илмӣ донишгоҳ дар суроғаи 735700, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Хучанд, микроноҳияи 17, бинои 1 шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи «___» _____ соли 2018 ирсол шудааст.

Котиби илмӣ

Шӯрои диссертатсионии 6D.KOA-023,
номзади илмҳои иқтисодӣ, дотсент

Самадова З.А.

ТАВСИФИ УМУМИИ КОР

Мубрами мавзӯи диссертатсия. Дар шароити хоҷагидории бозорӣ дар ҳамаи минтақаҳои мамлакат аз сиёсати андозӣ-бучетии татбиқшаванда қонеъгардонии субъектҳои иқтисодиёт яке аз масъалаҳои муҳим ба ҳисоб меравад, ки ба вазъ ва суръати рушди иқтисодӣ таъсир мерасонад. Паст ё баланд намудани мизони андоз, пешкаш кардан ё бекор намудани имтиёзҳои иловагӣ ба андозсупорандагон, истифода бурдан ё набурдани усулҳои истехлоки босуръат, афзоиш ва ё коҳиши сармоягузории давлатӣ ба ин ё он соҳаи иқтисодиёт имкон медиҳанд, мундариҷа ва сифати муносибатҳои иқтисодӣ дар низоми хоҷагидории ҷамъияти дилхоҳ пешбинӣ карда шавад.

Дар иқтисодиёти миллии Тоҷикистон дар бобати муқаррар намудани муносибатҳои андозӣ-бучетӣ аз рӯзҳои аввали Истиқлол механизми фискалии танзими иқтисодиёт афзалият дорад. Мақбулияти ин усул дар он аст, ки дар хоҷагии ҷаҳонӣ дар мамлакатҳое, ки дар онҳо муносибатҳои бозорӣ бартарият доранд, аз ҷумла дар Тоҷикистон воридоти андозӣ яке аз манбаъҳои муҳимтарин ва асосии даромади буҷаи давлатиро ташкил мекунад. Ҳолати мазкур тақозо мекунад, ки ба мақсади баланд бардоштани сатҳи зарурии иқтисодии ҳар минтақаи алоҳидаи мамлакат аз ҳисоби зиёд кардани шумораи андозсупорандагон чӣ дар давраи кӯтоҳмуддат ва чӣ дар давраи дарозмуддат тадбирҳои дахлдор андешида шаванд. Дар ҳалли ин вазифаи хеле мураккаби комплексӣ дар ҳар минтақа бо назардошти хусусиятҳои вижаи онҳо механизмҳои андозӣ-бучавӣ аҳамияти афзалиятнок касб мекунад. Афзоиши бахши истехсолоти минтақа, нақшу ҷои он дар рушди иқтисодиёти милли аз ҳадафмандии механизмҳои мазкур вобаста мебошад.

Вилояти Суғд ба ҳайси яке аз воҳидҳои маъмурию ҳудудии Тоҷикистон дар давраи ташаккули бозор дар соҳаи андозу бучет бо чунин масоил, аз қабili сатҳи баланди гаронии андоз, ки аксаран боиси рушди пуршиддати бахши пасипардагӣ (пинҳонӣ) ва дастгирии ғайриқофӣи бучетии соҳаҳои афзалиятнок, ки рушди минтақавиро бозмедошт, дучор мегардид. Лозим ба таъкид аст, ки минтақаи шимолӣ Тоҷикистон дар давраи пеш аз ислоҳот аз ҷумлаи ҳудудҳои аз лиҳози индустриалӣ мутараққии мамлакат маҳсуб мегардид. Аммо таҳти таъсири бӯҳронҳои гузариш дар давраи муносири рушд вилояти Суғд то андозае қомеъҳои худро дар бахши саноатии иқтисодиёт аз даст додааст.

Дар натиҷа минтақаи мазкур имрӯз ба сабаби фарсудашавии маънавию физикии қисми назарраси фондҳои асосии истехсолӣ, ки дар марҳилаи барҳамдиҳӣ қарор доранд, ба сармоягузории дарозмуддат мӯҳтоҷ мебошад. Сармоягузории дарозмуддат бошад аз таркиби механизмҳои андозӣ – бучавӣ дар бобати ҳавасмандгардонии сармоягузорӣ, ҷорӣ намудани натиҷаҳои пешрафти илму техника ва ҷоннок кардани фаъолияти иқтисодӣ вобаста мебошад.

Нуктаҳои мазкур муҳимияти тадқиқро оид ба оптимизатсияи ҳавасмандгардонии андозӣ-бучетии рушди минтақаҳо ба мақсади афзоиши

иктидори иқтисодии онҳо ва таъмини беҳтар намудани неқӯаҳволии аҳолии минтақа собит мекунад.

Дарачаи омӯхташавии мавзӯ. Муаллифони нисбатан машҳур, ки ба инкишофи назарияи муносибатҳои андозӣ саҳми назаррас гузоштаанд, инҳо мебошанд: А. Смит, Д. Рикардо, Ч. Кейнс, А. Лаффер, Д. Локк, А. Маршалл, Л. Миллер, Дж. С. Милл, Ч. Стиглитс, М. Фридман ва дигарон.

Масъалаҳои амалӣ гардонидани ислоҳоти андозиро дар мамлакатҳои пасошӯравӣ олимони иқтисоддони зерини Русия мавриди тадқиқ қарор додаанд: А. Александров, А. Аронов, Л. Гончаренко, И. Горский, И. Майбуrows, В. Пансков, М. Романовский, А. Соколов, Г. Соловей, Т. Юткина, И. Янжула, Э. Еременко, В. Зарипов, М. Пинская, Л. Силуанов, М. Сулейманов ва дигарон.

Ҳолат, тамоюл ва масъалаҳои танзими андозӣ-бучавӣ дар иқтисодиёти миллии Тоҷикистон дар асарҳои илмӣ олимони ватанӣ, аз ҷумла Назаров Т.Н., Абдуғаффоров А., Азизов Ф.Х., Ҷабборов Р., Комилов С.Ҷ., Махмадулло А., Исмоилова М.М., Орипов А.О., Ризокулов Т.Р., Салимова М., Турсунов А., Умаров Х.У. ва дигарон инъикос ёфтаанд. Гуфтаҳои боло интихоб ва муҳимияти тадқиқоти ҳозирро муайян намуданд.

Мақсад ва вазифаҳои таҳқиқ. Мақсади рисолаи илмӣ тадқиқи ҷанбаҳои назариявии механизмҳои андозӣ-бучетии ҳавасмандгардонии рушди иҷтимоӣ иқтисодии минтақаҳо ва таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили онҳо дар самти баланд бардоштани иқтидори иқтисодӣ мебошад. Барои ноил гардидан ба мақсади мазкур ҳалли вазифаҳои зерин ба назар гирифта шудааст:

- тадқиқи мундариҷаи назариявии вазифаи ҳавасмандкунандаи механизмҳои андозӣ-бучавӣ дар фазои минтақа;
- омӯختани таҷрибаи мамлакатҳои хориҷӣ доир ба ҳавасмандгардонии андозӣ-бучетии тараққиёти минтақаҳо ва татбиқпазирии онҳо дар шароити вилояти Суғд;
- муайян намудани ҳолат ва тамоюли тараққиёти иқтисодиёт, инчунин татбиқи механизми ҳавасмандкунандаи низоми андозӣ-бучетӣ дар вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- ошкор сохтани дараҷаи таъсири механизмҳои андозӣ-бучавӣ ба рушди иқтисодиёти вилояти Суғд;
- тадқиқи мундариҷа ва усулҳои асосии дастгирии андозӣ-бучавии бахши воқеӣ дар иқтисодиёти вилояти Суғд;
- муайян намудани самтҳои афзалиятноки тақмил ва таҳияи низоми тадбирҳо оид ба тақомули ҳавасмандгардонии андозӣ-бучетии тараққиёти вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Соҳаи таҳқиқ. Мундариҷаи рисолаи илмӣ ба номгӯи шиносномаи ихтисоси 08.00.05 - Иқтисодиёт ва идоракунии хоҷагии халқ (иқтисодиёти минтақавӣ) зербандҳои 3.13. Авзорҳои ҳамворсозии поляризатсияи (кутбнокии) ҳудудӣ (трансфертҳои давлатӣ, фондҳои сармоявӣ, фонди дастгирии минтақавӣ, системаи андоз ва ғ.), самаранокии татбиқи онҳо;

3.15. Банақшагирии буҷетии ба натиҷа самтгиришуда, барномаҳои мақсаднок, нақшаҳои стратегӣ; 3.21. Ташкил ва арзёбии самаранокии фаъолияти мақомоти иҷроияи ҳокимияти давлатӣ дар вилоятҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ва ноҳияҳои маъмурӣ; истифодаи чунин арзёбӣ дар системаи идоракунии ва назорати давлатӣ мувофиқат мекунад.

Объекти таҳқиқ муносибатҳои иқтисодие мебошанд, ки бо амалигардонии сиёсати андозӣ-буҷетӣ дар воҳидҳои маъмурию ҳудудии мамлакат марбутанд.

Предмети таҳқиқ тақмили механизмҳои ҳавасмандгардонии андозӣ-буҷетии рушди вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Асосҳои назариявӣ ва методологияи тадқиқотро асарҳои бунёдии классикон ва муосирони афкори иқтисодӣ, ҳамчунин иқтисоддонони ватанию хориҷӣ оид ба масоили инкишофи ҳавасмандгардонии андозӣ-буҷетии иқтисодиёт ва таъсири он ба рушди иқтисодиёти мамлакат ташкил мекунанд.

Дар раванди тадқиқ методологияҳои умумии илмие мавриди истифода қарор гирифтанд, ки истифодаи мантиқи диалектикӣ ва муносибати низомманд, муқаррароти назарияи иқтисодӣ, ҳамчунин усулҳои таҳлил ва синтез, тарзҳои иқтисодӣ-омории тадқиқот: муқоиса, гурӯҳбандӣ, тасвирҳои ҷадвалӣ ва графикаро пешбинӣ мекунанд.

Пояи иттилоотии тадқиқотро додаҳои эмпирикии Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Вазорати рушди иқтисодӣ ва савдои ҚТ, маълумоти омории Кумитаи андози назди Ҳукумати ҚТ, Агентии давлатии омори назди Президенти ҚТ, қонунҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон, муқаррарот, қарорҳо, бюллетенҳои иттилоотии мақомоти расмӣ давлатӣ ташкил мекунанд. Дар раванди кор нуктаҳое, ки аз мундариҷаи ҳуҷҷатҳои қонунгузорӣ ва меъёрии қабул шуда бармеоянд, ҳамчунин маводҳои конференсу семинарҳои илмӣ васеъ истифода шудаанд.

Навоварии илмӣ кори диссертатсионӣ дар муносибати муаллиф ба тадқиқи асосҳои концептуалии механизмҳои андозӣ-буҷетии ҳавасмандгардонии инкишофи минтақавӣ ва таҳияи тавсияҳо оид ба тақмили онҳо дар шароати бозор зоҳир мегардад.

Ба ҳимоя унсурҳои зерини навовариҳои илмӣ пешниҳод мегарданд:

- асоснок карда шудааст, ки хипертрофӣ будани вазифаи фискалии андозҳо тасҳеҳи ҷанбаи тақвияти самтҳои ҳавасмандкунандаи онҳоро тақозо мекунад. Исбот гардидааст, ки афзоиши гаронии андоз дар минтақаҳо, ки ба қонегардонии талаботи буҷетӣ нигаронида шудааст, омили асосии коҳиши ташаббусҳои соҳибкорию сармоягузорӣ, фаъолнокии корӣ, афзоиши пинҳон кардани даромад ва ташаннуҷи иҷтимоӣ мегардад. Ҳамаи ин бошад сабаби гузариш ба парадигмаи ҳавасмандкунандаи сиёсати андозӣ-буҷетӣ мешавад;

- асоснок карда шудааст, ки танзими андозии инкишофи минтақаҳо ба мақсади тақмили асосҳои институтсионалии он дар самти таъмини айният (мувофиқат) ба шароити муҳити беруна бояд мунтазам мониторинг шавад. Собит гардидааст, ки дар марҳилаи ҷорӣ инкишофи Тоҷикистон бояд мақсадҳои зерин ба даст оварда шаванд: оптимизатсияи масъалаҳои

назорати андозӣ, ба мақсади паст кардани фишори молиявӣ ба андозсупорандагон; ба вучуд овардани институтҳое, ки ба ҳамаи субъектони иқтисодиёт хизмат мерасонанд; таъмини шаффофият ва муносибии робитаҳои мутақобилаи байни мақомоти маҳаллии ҳукумат, умури андоз ва бахши хусусӣ.

- таҷрибаи хориҷии ҳавасмандгардонии андозӣ-бучетии инкишофи минтақа ҷамъбааст шудааст. Дар асоси он истифодаи баъзе муқаррароте пешниҳод гардидааст, ки татбиқи онҳо дар иқтисодиёти Тоҷикистон зарур аст. Аз ҷумла, афзоиши хароҷоти бучетҳои маҳаллӣ дар соҳаҳое, ки ба зиёдшавии иштиғоли аҳоли мусоидат мекунанд; ихтисори шумораи мақомоти маҳаллии ҳокимият; низоми устувори андозбандӣ; дар минтақаҳо ташкил кардани ҳудудҳои дорои қонунгузории (юрисдиксия) андозҳои паст, ки воҳаҳои андозӣ ё бандарҳои андозӣ номида мешаванд; ба вучуд овардани муҳити мусоиди андозӣ барои амалигардонии лоиҳаҳои инноватсионӣ ва рушди сармояи инсонӣ; речаи махсуси тадқиқоти истеҳлоки барои таҷҳизоте, ки дар фаъолияти илмию тадқиқотӣ ва таҷрибавию конструкторӣ истифода мешаванд;

- қимати минтақавии мултипликатори хароҷоти бучети маҳаллӣ, ки он бо тағйирёбии ғайримуназзам ва бузургии нисбатан кам тавсиф мешавад, ҳисоб карда шудааст. Исбот шудааст, ки ҳиссаи оптималии хароҷоти бучет дар маҷмӯи маҳсулоти минтақавӣ бояд аз сатҳи имрӯзаи он дар сохтори маҷмӯи маҳсулоти минтақавии вилояти Суғд и ҶТ ду баробар зиёд бошад;

- захираи афзоиши иқтидори иқтисодии вилояти Суғд, ки ба тавсеаи пояи андозии он имконият медиҳад, ошкор карда шудааст. Аз ҷумла ба ин захираҳо мансубанд: - фарқи байни ӯҳдадорӣҳои мақомоти маҳаллии ҳокимият ва захираҳои молиявӣ; - мавҷудияти захираҳои ба раванди истеҳсоли ҷалбнагардида; ҳаҷми бақияпулии андоз; вазни қиёсии баланди иқтисодиёти пинҳонӣ дар минтақаҳо. Ҷанбаҳои аз ҳад зиёд заъфпазири соҳаи андозӣ-бучетии вилояти Суғд муайян карда шудаанд. Норасоии лоиҳаҳои самарабахши сармоягузорӣ дар бахши воқеии иқтисодиёт, мизонҳои баланди андоз, дастнорасии захираҳои молиявӣ қарзӣ аз ҷумла ҷанбаҳои муҳимтарин маҳсуб мешаванд.

- тавсияҳое таҳия ва пешниҳод шудаанд, ки ба такмили механизмҳои сиёсати андозӣ-бучетӣ мусоидат намуда, ба таҳкими иқтидори истеҳсолии вилояти Суғд ва дар оянда баланд бардоштани сатҳи ҳаёти аҳоли имконият медиҳанд.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии диссертатсия дар он зоҳир мегардад, ки муқаррароти алоҳида ва тавсияҳои кори илмиро мақомоти маҳаллии қонунгузорӣ ва иҷроия дар бобати таҳияи лоиҳаҳои қонунҳо дар раванди иҷрои бучетҳои маҳаллӣ дар ҶТ истифода бурда метавонанд. Механизмҳои амалигардонии сиёсати андозӣ-бучетӣ, ки дар қор пешниҳод шудаанд, дар бобати нигоҳдории самтҳои афзалиятнок дар минтақаҳои мамлакат метавонанд аз ҷониби Вазорати молияи ҶТ мавриди истифода қарор гиранд.

Муқаррароти асосии тадқиқи диссертатсионӣ мумкин дар мактабҳои олии хангоми тайёри ва тақмили ихтисоси мутахассисони соҳаи иқтисодиёт, ҳамчунин тадриси фанҳои иқтисодӣ истифода шаванд.

Санҷиш ва ҷорӣ намудани натиҷаҳои тадқиқот. Хулосаю тавсияҳои тадқиқоти диссертатсионӣ оид ба тақмили механизми дастгирии андозӣ-бучетии инкишофи минтақа дар фаъолияти амалии идораи андози вилояти Суғд мавриди истифода қарор гирифтааст (санад дар бораи татбиқ 16.05.2018).

Муқаррароти асосии кор дар раванди таълим дар Донишқадаи иқтисодиёт ва савдои Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон хангоми таҳияи барномаҳои таълим, омодаسازی курси лексияҳо оид ба фанҳои “Андоз ва андозбандӣ”, “Макроиқтисодиёт”, “Идораи корхонаҳои савдо” истифода бурда шудаанд.

Муқаррароти илмӣ дар рафти тадқиқот ба дастмада дар маърузаҳо дар конфаронсҳои байналхалқӣ ва ҷумҳуриявӣ “Масъалаҳои инкишофи низоми бонкӣ дар Тоҷикистон ва Польша” (Маводҳои конфаронси байналхалқии илмию амалӣ) (Душанбе, 2015); “Масоили мубрами инкишофи иқтисодиёт ва маориф” (Душанбе, 2016), ҳамчунин дар конфаронсҳои ҳарсолаи апрелӣ байни муаллимон ва донишҷӯёни Донишқадаи иқтисодиёт ва савдои Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон (ДИСДДТТ) (солҳои 2013-2017) ироа шудаанд ва аз санҷиш гузаштаанд.

Сохтори рисола. Ҳафт мақолаи илмӣ дар маҷаллаҳо ва маҷмӯаҳои илмӣ, аз ҷумла се мақола дар нашрияҳои ҷоп шудааст, ки ба номгуӣ тавсиякардаи КОА назди Президенти ҶТ, ҳамчунин КОА Вазорати маориф ва илми ФР дохил мешаванд. Ҳаҷми умумии мақолаҳо 5,1 ҷ.ҷ. мебошад.

Диссертатсия аз муқаддима, се боб, хотима, хулосаҳо, рӯйхати сарчашмаҳои истифодашуда иборат аст. Кор ҳамчунин 20 ҷадвал, як диаграмма ва чор расмро дарбар мегирад.

Мундариҷаи умумии кор

Дар муқаддима муҳимияту аҳамияти илмию хоҷагидорӣ тадқиқоти диссертатсионӣ ва мақсаду вазифаҳо муайян карда шудаанд, натиҷаҳои илмӣ асосии диссертатсия тасвия ва пешниҳод гардидаанд, методология ва аҳамияти назарӣ амалии кор барои иқтисодиёти Тоҷикистон тавсиф ёфтааст.

Дар боби якум – “Асосҳои назариявии танзими андозӣ-бучетии иқтисодиёт дар давраи инкишофи муносибатҳои бозорӣ” – муносибатҳои концептуалӣ ба ташаккули сиёсати андозӣ-бучетӣ дар шароити бозор, ки фишангҳои он чун усули таъсири давлатӣ ба фаъолияти субъектҳои хоҷагидор баррасӣ мегардад, мавриди таҳқиқ қарор гирифтаанд. Ҳамчунин таҷрибаи хориҷии ҳавасмандгардонии андозӣ-бучетии инкишофи минтақаҳо омӯхта шудааст.

Назария ва амалияи инкишофи тамаддуни инсонӣ исбот кардааст, ки дар шароити ҳукмфармоии муносибатҳои бозорӣ механизмҳои андозӣ-бучетии идора яке аз фишангҳои асосии танзими давлатӣ ба ҳисоб меравад. Дар маохизи иқтисодӣ Адам Смит асосгузори назарияи илмӣ андоз маҳсуб

мегардад. Ў бори аввал дар илми иқтисод принципҳои бунёдии андозбандиро муайян кард. Ба мақсади риояи адолати таърихӣ гуфтан лозим аст, ки пеш аз А. Смит принципҳои мазкурро олими форсу тоҷик Носируддини Тӯсӣ дар асрҳои XIII-XIV дар асараш “Дар бораи молия» баён карда буд. Азбаски осори ӯ дар Ғарб маълум набуданд, саҳми барҷастаи олим дар амалияи ҷаҳонӣ қадрдонӣ наёфт.

Имрӯз илми иқтисод концепсияҳои сершумори андозбандиро медонад, ки онҳо баробари тағйир ёфтани ҳолати иқтисодии давлат ва вазъи ҷамъиятию сиёсӣ ба шароите, ки нисбат ба онҳо пешниҳод мегарданд, номутобиқ мешаванд, бо меъёрҳои объективии ташаққули хоҷагии умумихалқӣ муҳолифат пайдо мекунанд. Бинобар ин, зарурати тағйир додани концепсияи андозҳо ба миён меояд. Дар иртибот ба гуфтаҳои боло метавонем моҳияти баъзе концепсияҳои андозбандиро баррасӣ намоем, ки дар асарҳои олимони иқтисоддон инъикос ёфтаанд. Аз ҷумла, олими иқтисоддони маъруф Ч.С. Милл дар тадқиқоташ ба хулосае расидааст, ки андоз бояд на ба сармоя, балки ба даромад баста шавад¹⁴.

Дар пайравӣ ва дастгирии нуктаи мазкур дар маъхазҳои дигар таъкид шудааст, ки андоз дар ҳама сурат аз он қисми даромад, ки барои нигоҳ доштани афзудани ҳамаи даромад зарур аст, набояд ситонида шавад¹⁵. Дар бораи оқибатҳои андозбандӣ ба сармоя дар маохизи иқтисодӣ таъкид гардидааст, ки дар сурати ситонидани андоз аз сармоя, ҳукумат мумкин аст бо мушкилоти муайян дучор гардад, зеро баъди ихтисори сармоя ташаққули арзишҳои нав низ суст мешавад¹⁶. Дар ҳама аз концепсияҳои андоз гуфта мешавад, ки аз ҳамаи андозҳои татбиқшаванда андози даромад аз ашхоси воқеӣ афзалияти аз ҳама бештар дорад. Он шакли охирин ва аз ҳама муосири андоз аст, зеро танҳо аз даромади ҳама ситонида мешавад. Айни замон қайд карда мешавад, ки гаронии андозбандӣ бояд ба он андозсупорандагон афтад, ки даромади онҳо аз сатҳи миёна назаррас зиёд аст, ашхоси даромадашон ҳадди ақалл бояд аз андоз озод карда шаванд¹⁷. Дар иртибот бо андоза гирифтани гаронии андоз таъкид шудааст, ки гаронии андозбандӣ ба ашхоси воқеӣ бояд на аз рӯи ҳиссаи маблағи аз даромади онҳо ситонидашаванда, балки аз рӯи бузургии маблағи андоза гирифта шавад, ки баъди пардохти андоз дар ихтиёри онҳо мемонад¹⁸. Дар вазифаҳои андоз қайд шудааст, ки давлат бо ёрии андозбандӣ бояд на танҳо манфиатҳои фискалиаш, балки манфиатҳои иҷтимоиро низ пайгирӣ намояд ва бо ин роҳ нобаробариро тавассути бозтақсими даромадҳои андозӣ ва муқаррар кардани андоз мутаносибан бо қобилияти гаронии андозро таҳаммул карда тавонистани

¹⁴ Милль Дж. С. Основы политической экономии с некоторыми приложениями к социальной философии. – М.: Эксмо, 2007. – С.821.

¹⁵ Аникин А.В. Экономический романтизм: Сисмонди // Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. -2-е изд. -М.: Политиздат, 1975. - С. 288-302. - 384 с.

¹⁶ Янжул И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. Вып. 1-2. - СПб.: АО Брокгауз-Ефрон, 1907. — 227 с.

¹⁷ Фридман М. Методология позитивной экономической науки // THESIS. - 1994. Вып.4. - С. 20-52.

¹⁸ PeterNewman (ed.) (2003) F.Y. Edgeworth: Mathematical psychics, and further papers on political economy Oxford University Press. Edgeworth, Francis.

андозсупоранда нарм сохтан лозим аст¹⁹. Шумораи аз ин бештари ақидаҳоро дар бораи андозбандӣ овардан мумкин аст, вале мулоҳизаҳои дар боло зикргардида ихтилофоти доктринаҳоро дар масъалаҳои андозбандӣ дар ҷамъият ба қадри кофӣ тавсиф менамоянд²⁰.

Дар ҳамаи концепсияҳои назариявӣ иқтисоддонҳо муттафиқанд, ки андоз дар амалия вазифаҳои мушаххас, аз ҷумла фискалӣ, ҳавасмандкунанда ва назоратиро иҷро мекунад. Вобаста аз вазъи иқтисодӣ дар минтақа ин ё он вазифаи андозбандӣ афзалият пайдо мекунад. Дар шароити ҳозираи Тоҷикистон 25 сол боз вазифаҳои фискалии андоз бартарият дорад. Ин иддаоро аз ҷумла мавҷудияти вазни баланди қиёсии иқтидорҳои истеҳсолии истифоданашиаванда, таназзул ва фурӯши онҳо собит месозанд. Сатҳи баланди гаронии андоз боиси муҳити манфии сармоягузорӣ мегардад, яъне сармоягузорию ба иқтисодиёт ихтисор мекунад.

Дар чунин шароит роҳи ягона татбиқи сиёсати фискалии ҳавасмандкунанда мебошад, ки тамсилаи он дар расми 1 оварда шудааст.



Расми 1. Унсурҳои асосии тамсилаи ҳавасмандгардонии иқтисодиёт тавассути низомии фискалии ҚТ

¹⁹ Селигмен Э. Экономическое понимание истории (пер. с англ. Б. Смирнова): 2-е изд. (переизд.) - М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2011. - 112 с.

²⁰ Вагнер, Адольф (1867). «Statistik». В DeutschesStaats-Wörterbuch, издание 10. - Лейпциг: ExpeditiondesStaats-Wörterbuchs, С. 400-481.

Дар марҳилаи ҳозираи рушд зарурати ғайримарказонии низоми андозӣ-бучетии мамлакат ба маънои томи ин калима вучуд надорад, вале васеъ кардани ваколатҳои ҳокимияти маҳаллӣ зарур аст. Зеро бо рушди рақобати байналхалқӣ ва таъсири равандҳои ҷаҳонишавӣ гузариш ба инкишофи устувор умуман ва ҳар минтақа хусусан барои Тоҷикистон мақсади муҳимми стратегӣ ба шумор меравад. Аз ин лиҳоз ҷустуҷӯҳои муносири илмӣ ба таҳияи низоми тадбирҳои давлатӣ равона карда шудааст, ки байни онҳо фишангҳои андозӣ-бучетӣ, ки дар рушди минтақа тамоюлҳои мусбатро таъмин мекунад, мавқеи махсусро ишғол менамоянд. Ҳангоми тақсими захираҳои бучетӣ бояд сатҳи худкифоию худмаблағгузори ҳокимиятҳои маҳаллӣ ба назар гирифта шавад. Дар баробари ин ихтисори фарқ дар сатҳи рушди вилоятҳо, шаҳрҳо ва ноҳияҳои вилоят бояд ҳадди ақалро ташкил кунад. Дар ҳақиқат дар шароити мустақилият асосноккунии ислоҳоти иқтисодӣ омӯзиши чуқури вижагиҳои иқтисодии минтақаро пешбинӣ мекунад. Дар иртибот бо нуктаи боло, пеш аз тадқиқи масоили механизмҳои андозӣ-бучетии дастгирии минтақа ба мақсад мувофиқ мешуморем дар бораи мундариҷаи ҳуди мафҳуми минтақа чанд мулоҳиза пешкаш намоем, то фарқ дар шарҳу тавзеҳи ҳамон як масъала пешгирӣ карда шавад. Дар илми иқтисодиёт дар бобати ин мавзӯ ақидаҳои бисёр мавҷуданд, ки баъзеи онҳоро дар ҷадвали 1 меорем.

Ҷадвали 1.

Мӯҳтавои истилоҳии мафҳуми “минтақа”

Маъхаз	Мӯҳтаво
Алаев Э.Б. Социально-экономическая география: понятийно-терминологический словарь. – М.: Мысль, 1983. – 350 с.	Минтақа – марзи, ки дорои ягонагӣ, робитаи мутақобилаи унсурҳои ташаккулдиҳанда ва томиат, ки шартҳои объективӣ мавҷудияти он аст.
Долятовский В.А. Зарубежный опыт комплексного развития регионов // Регионоведение. – 1994. – № 2–3.	Минтақа маҷмӯи мураккаби ҳудудию иқтисодӣ аст, ки дорои захираҳои маҳдуди дохилӣ, сохтори ҳудуди истеҳсолот, талаботи муайян дар робита бо муҳити беруна мебошад.
Кожурин Ф.Д. Совершенствование регионального управления. – М., 1990.	Минтақа як қисми муайяни маҷмӯи ҳоҷагии халқии мамлакат аст, ки бо шароити ҷуғрофӣ ва махсусгардонии табию захиравӣ фарқ мекунад.
Кетова Н.П., Овчинников В. Региональная экономика: универсальный учебный словарь. – Ростов н/Д, 1996.	Минтақа воҳиди калони тақсонию сохтори истеҳсолию ҳудуди мамлакат ва шакли ташкили ҳаёти истеҳсолию ҷамъиятии аҳоли мебошад, ки бо мушаххасоти геополитикӣ, истеҳсолию ҳоҷагидорӣ, фарҳангию этникӣ ва динамикии худ фарқ мекунад.
Гутман Г.В. Регион в формировании социального государства. – М.: Финансы и статистика, 2005.	Минтақа ташкилаи ҳудудиест, ки марзҳои дақиқи маъмурӣ дорад ва дар дохили онҳо равандҳои иҷтимоию иқтисодии таъмини ҳаёти аҳоли, ки аз ҷои минтақа дар низоми тақсими ҳудудӣ ва ҷамъиятии меҳнат вобастаанд, тақриристеҳсол мешавад.

Муносибатҳои мухталифу сершумор ба тадқиқи минтақа ба ҳар ҳол имкон медиҳад аломатҳои шабеҳи он, аз ҷумла томият, мустақилияти ҳудудӣ, маҷмӯиат, идорашавандагӣ ва боз будан чудо карда шаванд.

Дар иртибот ба танзими андозӣ-бучетӣ муносибатҳои мавҷударо ба мафҳуми “минтақа” баррасӣ намуда, мо таърифи зерини ҷамъбастии ин категорияро пешниҳод мекунем: минтақа ҳудуди маъмурии идорашаванда мебошад, ки ба он маҷмӯи фарқкунандаи (танҳо ба ҳамин ҳудуд хоси) робитаҳои истеҳсолӣ ва иҷтимоӣ иқтисодӣ, ҳамчунин махсусгардонии муайян, ки аҳамияти ҳудии иқтисодӣ дорад, хос аст.

Азбаски дар иқтисодиёт ватанӣ қаблан механизмҳои дастгирии андозӣ-бучетии минтақаҳо мавриди истифода қарор нагирифта буд, мурочиат ба таҷрибаи хориҷӣ ба мақсад мувофиқ аст. Дар асоси таҷрибаи ҷаҳонӣ мамлакатҳои дорои сатҳи пасти андозро ба се намуд чудо кардан мумкин аст: “1. Қонунгузорӣ (юрисдиксия) бидуни андозҳои мустақим ба даромади симоҳои воқеӣ ҳуқуқӣ, ки онҳоро ҳамчунин бандарҳои андозӣ, воҳаҳо ё юрисдиксияҳои беандоз меноманд. 2. Қонунгузорӣ (юрисдиксия) бо сатҳи пасти андозҳои мустақим. 3. Юрисдиксияҳо бо мизонҳои баланди андоз, ки ба типҳои муайяни компанияҳо афзалиятҳои андозӣ пешниҳод мекунанд”²¹. Ба гурӯҳи аввал Андорра, ҷазираҳои Багам, Бермуд, Кайман, Фарер мансубанд. Ба гурӯҳи дуюм мамлакатҳои дохил мешаванд, ки симоҳои ҳуқуқӣ ва воқеӣ хориҷиро аз андоз озод мекунанд: Коста-Рика, Гонконг, Либерия, Малазия, Панама ва ғайра. Ба гурӯҳи сеюми давлатҳо Белгия, Ирландия, Люксембург, Нидерланд мансубанд.

Амалияи Германияро махсус зикр кардан лозим аст. Дар ин мамлакат ба ҳавасмандгардонии андозӣ, бурдани қорҳои илмӣ тадқиқотӣ ва таҷрибавӣ конструкторӣ (КИТТК) диққати ҷиддӣ медиҳанд. Аз лиҳози ҳавасмандгардонӣ тавассути андоз таҷрибаи Қирғизистони ҳамсоя низ хеле мароқовар аст. Дар ин мамлакат теъдоди андозҳо аз 16 то 8 ихтисор карда, мизони ААИ аз 20 то 12%, андози даромад то 10%, андози ғоида – 10%, андози иҷтимоӣ 18% паст карда шудааст. Дар натиҷа дар Қирғизистон муҳити нисбатан мусоиди андозӣ ба вучуд оварда шуд.

Таҷрибаи мамлакатҳои ҷаҳонро ҷамъбаст намуда, қайд кардан мумкин аст, ки шаклҳои махсуси ҳавасмандгардонии андозӣ метавонанд дар пешбурду оптимизатсияи муносибатҳои иқтисодӣ мусоидати назаррас намоянд.

Дар боби дувум – “Механизмҳои ҳавасмандкунандаи низомии андозӣ – бучетӣ дар иртибот бо таъмини устувории рушди минтақавӣ” – тамоюлҳои рушди минтақа ва таносуби вазифаи ҳавасмандкунандаи низомии андозӣ-бучетӣ дар иқтисодиёти Тоҷикистон мавриди таҳлил қарор гирифтааст, таъсири сатҳи гаронии андоз ва роҳҳои танзими он дар қаринаи дастгирии ғайринокии иқтисодии аҳоли дар минтақаҳо ошкор карда шудааст, меҳварҳои андозӣ-бучетии танзим дар низомии иҷтимоӣ иқтисодии минтақаҳо арзёбӣ гардидаанд.

²¹ Сутырин С. Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. – СПб.: Изд – во В.А. Михайлова, Изд- во «Полиус», 1998. – С. 29.

Мусаллам аст, ки комёбии рушди минтақаҳо аз маҷмӯи иқтисодии буҷетӣ, андозӣ, қарзӣ ва сармоягузорӣ вобаста аст. Дар байни онҳо мавқеи асосиро буҷет ишғол мекунад, ки ба сифати фишанги таъсири бевоситаи давлатӣ ба рафти рушди минтақа баромад менамояд. Сохтори буҷети вилояти Суғдро дар соли 2017-ро баррасӣ менамоям (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2.

**Сохтори буҷети вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон
дар солҳои 2010-2017 (%)**

Харочот	2010	2015	2016	2017
Бахши ҳокимияти давлатӣ ва идоракунии	5,9	7,07	4,3	7,05
Маориф	44,7	46,8	45,8	51,0
Нигоҳдории тандурустӣ	22,3	23,5	23,1	25,31
Суғурта ва ҳифзи иҷтимоӣ	1,07	1,47	1,13	1,47
Ҳоҷагии манзилию коммуналӣ	4,3	3,56	3,9	3,03
Чорабиниҳои оммавӣ фарҳангӣ, солимгардонӣ ва мазҳабӣ	11,4	10,2	3,62	6,29
Кишоварзӣ, ҳоҷагии ҷангал, моҳигирӣ ва сайд	3,1	3,3	4,69	1,58
Нақлиёт ва коммуникация	3,9	3,2	4,69	4,02
Харочоти дигар	3,33	0,9	8,77	0,21
Суммаи харочот	100	100	100	100

Маъхаз: Статистический ежегодник Согдийской области. – Худжанд: Главное управление агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан. 2016. –С.617; Статистический ежегодник Согдийской области. – Худжанд: Главное управление агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан. 2017. – 370 с.

Додаҳо собит месозанд, ки бахши воқеии иқтисодиёт бузургии ночизи харочот - 5,6% дорад, ки он аз харочоти бахши ҳокимияти давлатӣ ва идора (7,05%) камтар аст. Харочоти чорабиниҳои фарҳангӣ оммавӣ, солимгардонӣ, мазҳабӣ 6,29%-ро ташкил кард, ки ҳамчунин аз харочоти бахши воқеӣ зиёдтар аст. Чунин муносибат қобили қабул нест. Барои ҳалли ин масъала қисми назарраси захираҳои пулии буҷетҳои маҳаллиро ба манфиати бахши воқеии иқтисодиёт, ки дар он неъматҳои моддӣ ба вучуд оварда мешаванд, бозтақсим кардан лозим аст.

Олимони назарияпардоз исбот карданд, ки тағйирёбии харочоти буҷет боиси тағйирёбии сатҳи сармоягузорӣ ба иқтисодиёт шуда метавонад. Аз ин ҷо бармеояд, ки мултипликатори харочоти буҷет аз рӯи ҳамон усуле муайян карда мешавад, ки мултипликатори сармоягузорӣ ($1/(1-MPS)$) муайян мешавад. Олимони хориҷӣ қайд кардаанд: «Азбаски дар иқтисодиёти озод як қисми афзоиши даромади умумӣ ба пардохти воридот сарф мешавад, мултипликатори харочот нисбат ба иқтисодиёти пӯшида камтар мебошад.

$$M_k = \frac{1}{MPS + MPm}$$

Дар ин ҷо: MPS – тамоюли ҳадди охирини сарфа. MPm – тамоюли ҳадди охирини воридот»²².

Тибқи ҳисобу китоб дар асоси додаҳои миёна оид ба MPS ва MPm маълум гардид, ки қимати коэффисиенти мултипликатор дар иқтисодиёти вилояти Суғд дар давраи ҷорӣ ба ҳисоби миёна ба 1,09 баробар аст. Дар асоси қимати ҳисобшудаи мултипликатор ва тибқи назария фарз кардан мумкин аст, зиёдшавии имконпазири ҳадди аксари суръати афзоиши иқтисодӣ дар иқтисодиёти минтақавӣ ба ҳосили зарби бузургии зиёдшавии аввалияи хароҷоти буҷетӣ ба мултипликатори хусусӣ баробар мешавад. Ифодаи арифметикии методологияи ояндабинӣ намуди зерин дорад:

$$\Delta y = \eta \cdot \Delta G$$

$$\text{Аз ин ҷо: } \Delta G = \frac{\Delta y}{\eta}$$

Дар ин ҷо: Δy - суръати мунтазираи зиёдшавии ММД-и воқеӣ;

η - мултипликатор;

ΔG - зиёдшавии хароҷоти буҷетӣ

То чи андоза суръати афзоиши хароҷоти буҷетии вилояти Суғд ба талаботи иқтисодиёти ҳозиразамони ватанӣ мутобиқат мекунад, тавассути таҳлили баъзе вариантҳои имконпазири ояндабинӣ баррасӣ мекунем. Яқум, ба сифати параметрҳои ояндабинӣ иттилооти Стратегияи миллии рушди ҶТ-ро дар давраи то соли 2030-ум истифода бурдан мумкин аст, ки он алҳол дар раванди амалигардонӣ дар мамлакат аст. Тибқи стратегияи мазкур, се сценарияи рушди иқтисодиёти миллии муайян карда шудааст: навъҳои инерсионӣ, индустриалӣ, индустриалӣ-инноватсионӣ. Навъи инерсионӣ суръати нисбатан пастӣ афзоиши иқтисодиро ба ҳисоби миёна дар ҳудуди 4-5% пешбинӣ мекунад. Дар навъи дувум ин нишондиҳанда 6-7% ва сеюм – 8-9%-ро ташкил менамояд²³. Дувум, метавон фарз кард, ки дар давоми давраи додашуда ба ду баробар зиёд кардани суръати афзоиши иқтисодӣ ҷидду ҷаҳд хоҳем кард. Ин усули ояндабиниро аз рӯи принсипи «қоидаи 70» амалӣ гардонидан мумкин аст. Ҳисобу китобҳо нишон медиҳанд, ки барои ноил гардидан ба ин мақсад суръати солонаи афзоиши МММ бояд 17,5%-ро ташкил кунад.

Ҷадвали 3.

Дурнамои сценарияҳои алтернативии афзоиши ҳиссаи хароҷоти давлатӣ дар сохтори ММД тибқи се варианти эҳтимолӣ

	Варианти 1	Варианти 2	Варианти 3
	Суръати рушди индустриалӣ	Суръати рушди индустриалию инноватсионӣ	Сатҳи матлуби рушди иқтисодӣ дар ҷор соли наздик
Суръатҳои мунтазираи рушди иқтисодӣ (ба %) Δy	7	9	17,5
Мултипликатори хароҷоти буҷети	1,09	1,09	1,09

²² Пол. А. Самуэльсон, Вильям Д. Нордхаус. Экономика: пер. с англ. – М.: «Бином», Лаборатория базовых знаний», 1997. – С.541.

²³ Стратегияи миллии тараққиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон то соли 2030. Душанбе, 2016. С.-22.

(коэффициент) η			
Тағйироти фарзии ҳиссаи хароҷоти буҷетӣ дар МММ (ба %) ΔG	6,4	8,2	16,1

Чи тавре ки аз додаҳои ҳисобшуда бармеояд, барои таъмини суръати афзоиши иқтисодӣ дар вилояти Суғд аз рӯи сценарияи индустриалии рушд (7%) бояд ба зиёдшавии 6,4 - ғоизаи солони суръати афзоиши хароҷоти буҷетӣ дар МММ самтгирӣ сурат гирад. Дар заминаи ин натиҷаҳо ҳиссаи умумии эҳтимолии хароҷоти буҷетиро дар МММ вилояти Суғд муайян кардан мумкин аст. Барои ин ба қимати ҳиссаи хароҷот дар МММ, ки дар давраи охири мавриди таҳлил (2016) ба даст омадааст, натиҷаеро илова мекунем, ки ба суръати зиёдшавии онҳо мансуб аст ва дар ҷадвали 3 ҳисобу китоб шудааст. Аз ин ҷо, дар варианти аввал нишондиҳандаи мазкур ба 16,1 %, дар дувум – 17,9% а дар сеюм – 25,8% баробар аст. Умуман ҳиссаи оптималии хароҷоти буҷетӣ дар МММ, ки ба суръати имконпазири ҳади аксари афзоиш мутобиқат мекунад, дар ҳудуди 16,1-25,8% қарор мегирад. Онҳо зарурати тавсеаи вазифаи ҳавасмандкунандаи механизмҳои андозӣ-буҷетиро дар рушди вилояти Суғд тасдиқ мекунад.

Мусаллам аст, ки ба дӯши бахши соҳибкорӣ, ки ҳамаи ӯҳдадорҳои андозиро бовиҷдонона иҷро мекунад, гузаштани гаронии бори андоз боиси афзоиши аз ҳад зиёди фишори андозӣ мегардад ва дар ҷамъият дар бораи ғайриодилона будани андозбандии даромад тасаввурот ҳосил мешавад. Оқибати ин кор стагнатсия руқуд дар иқтисодиёт ва тақвияи кӯшишҳои гузаштан ба бахши пинҳонӣ мегардад, ки аллакай дар ҳудуди ҳамаи минтақаҳои мамлакат, аз ҷумла дар вилояти Суғд ҷой доранд. Ин ҳолат мутаносибан метавонад боиси назаррас ихтисор шудани пояи андозӣ гардад.

Гуфтан лозим аст, ки сармоягузорӣ ба бахши воқеӣ асосан аз рӯи принципи бақия сурат мегирад. Аз ин ҷо сабабҳои ихтисори иқтисодии минтақаҳо возеҳу равшан ба назар мерасад ва он натиҷаи афзоиши ҳиссаи корхонаҳои зараровар дар тамоми давраи ислоҳоти бозорӣ мебошад (ниг. ба ҷадвали 4).

Ҷадвали 4.

Шумораи корхонаҳо ва ташкилотҳое, ки дар солҳои 2010-2016 дар вилояти Суғди ҚТ зарар кашидаанд (дар воҳидҳо)

Нишондиҳандаҳо	Солҳо						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Шумораи умумии корхонаҳо	246	444	729	488	382	262	228
Кишоварзӣ	53	283	357	344	127	84	49
Саноат	74	72	63	65	83	92	88
Сохтмон	14	12	16	13	14	13	16
Савдо	15	15	17	10	13	13	13
Нақлиёт ва алоқа	38	15	17	12	6	8	11
Соҳаҳои дигар	52	47	259	44	139	52	57

Рақамҳо шаҳодат медиҳанд, ки дар вилояти Суғди ҶТ низ шумораи корхонаҳои зараровар ҳамсафари ҳатмии рушди ислоҳоти бозорӣ мебошад. Ҷиҳати манфии ин ҳолат дар он аст, ки дар сохтори корхонаҳои зараровар вазни қиёсии соҳаи баҳши воқеӣ, аз ҷумла саноат ва кишоварзӣ баланд аст. Гуфтаҳои боло мулоҳизаеро собит месозад, ки дар низоми андозӣ-буҷетии мамлакат норасоӣҳо мавҷуданд. Саркашӣ аз пардохти андоз дар натиҷаи қасдан пинҳон кардани даромад, боқӣ мондани миқёси назарраси иқтисодии пинҳонӣ аз он ҷумлаанд.

Ҳамаи ин натиҷаи он аст, ки дар шароити мо ҳиссаи маблағе, ки ба андозгузарандагон боқӣ мемонад, хеле ночиз аст. Бинобар ин паст кардани гаронии андоз барои ҳавасмандгардонии иқтисодӣ аҳамияти калон дорад. Дар аксар мавридҳо истеҳсолкунандагони мол барои аз ӯҳдадорӣҳои андозӣ озод кардани худ ғаъолияташонро ё бозмедоранд ё пурра қатъ мекунанд. Ин ҳолат сабабҳои зиёд дорад. Аз ҷумлаи сабабҳои, ки ба соҳаи андозӣ-буҷетӣ марбутанд, ихтилофҳо номбар кардан мумкин аст, ки онро метавон ҳавасманд нагардондани ғоида чун манбаи сармоягузори номид. Моҳияти масъала дар ин аст, ки «андозбандии дукаратаи ғискалии ғоида» вуҷуд дорад. Тибқи он дар сурати набудани ғоида аз корхона худӣ ҳамин андоз дар намуди пардохт дар ҳаҷми 1 % аз даромади умумӣ ситонида мешавад. Он дар асоси алтернатива пешбинӣ шудааст. Масалан, мизони асосии андози ғоида 15%-ро ташкил мекунад, вале маблағи он набояд аз 1% маҷмӯи даромади умумии корхона дар як сол камтар бошад. Чунин қоида корхонаҳоро водор месозад дар ҳамаи ҳолатҳо дар ҳаҷми калон андози ғоида супоранд, ки мумкин аст ба корхона хеле қимат афтад. Ихтилофи муҳими дигар ихтилоф байни музди меҳнат ва ғоида аст. Афзоиши музди меҳнат ғоидаро маҳдуд мекунад ва баръакс. Тибқи қонунгузории амалкунандаи андоз дар амалияи мо музди меҳнат се бор андозбандӣ мешавад: бори аввал дар таркиби ААИ, бори дувум бо андози иҷтимоӣ ва бори сеюм бо андози даромад. Дар охир ҳаҷми андоз на 39%, балки 57%-ро ташкил мекунад, ки ин ба музди меҳнат бори хеле гарон мегардад.

Усули ба ҳисобу китоби маҷмӯи андозҳои ба ҳиссаи субъектҳои ғаъолияти хоҷагибаранда ростояндаро ба роҳбарӣ гирифта мо қимати гаронии андозро дар шароити муосир ҳисоб кардем, ки он барои симоҳои ҳуқуқӣ ба 59% ва барои симоҳои воқеӣ 42%-ро ташкил мекунад.

Ба назари мо схемаи принципалии тағйир додани гаронии андоз бояд ба тариқи зайл бошад: 1. Паст кардани гаронии андоз ба баҳши воқеии иқтисодӣ; 2. Дар корхонаю ташкилотҳои баҳши воқеии иқтисодӣ муқаррар кардани ҷадвали қиёсии регрессивии андозбандӣ вобаста аз афзоиши музди меҳнат нисбат ба андози иҷтимоӣ ба мақсад мувофиқ аст; 3. Бо ҳар роҳ гаронии андозро ба бизнеси хурд ихтисор кардан лозим аст, зеро дар акси ҳол, ин боиси боздоштани афзоиши тамоми нишондиҳандаҳои макро- ва микроиқтисодии рушди ҷамъият мегардад.

Барои ҳалли масоили мазкур дар бобати ихтисори гаронии андоз татбиқи тадбирҳои низомманду маҷмӯӣ оид ба таҳияи барномаҳои давлатии иқтисодӣ дар соҳаи танзими андозӣ – буҷетии иқтисодиёт тақозо карда мешавад.

Дар боби севум – «Дурнамои такмили ҳавасмандгардонии андозӣ-буҷетии инкишофи вилояти Суғд» - самараҳои кӯтоҳмуддат ва дарозмуддат дар ҳавасмандгардонии андозӣ-буҷетии минтақаҳо мавриди баррасӣ қарор гирифтаанд ва дар асоси онҳо самтҳои афзалиятноки такмили амалигардонии механизмҳои андозӣ-буҷетӣ дар вилояти Суғди ҚТ коркард шудаанд.

Таъсири ҳавасмандгардонии андозӣ-буҷетӣ ба афзоиши иқтисодиёт хусусияти мураккаб дорад ва метавонад дар давраи кӯтоҳмуддат ва дарозмуддат самарабахши гуногун дошта бошад. Таҷрибаи нисбатан кӯтоҳ, вале пур аз рӯйдодҳои ҳаёти сиёсӣ ва иқтисодии ҷамъияти тоҷикон дар бобати ташаккули низоми андозӣ дар он бора шаҳодат медиҳад, ки дар давраи гузариш ба муносибатҳои бозорӣ низоми андозӣ дар таҳкими вазифаи ҳавасмандкунандаи андоз натиҷаҳои ҷашмдоштро ба бор наовард.

Маълум аст, ки унсурҳои коррупсия дар мо қариб ҳосияти низомманд дорад. Паст кардани мизони андозӣ ба зиёдшавии даромад ва имкони иҷрои қонунии ӯҳдадорихои андозӣ ва ӯҳдадорихои дигари соҳибкоруни корхонаҳо мусоидат мекунад. Он бошад объектҳои, ки заминаи гулгулшукуфии коррупсия мегарданд, маҳдуд мекунад.

Дар бораи нақши мизони андоз дорандаи ҷоизаи Нобелӣ профессор Қ.Ю. Стиглицс чунин гуфтааст: «Мизонҳои баланди андозӣ ангеаҳои ҷустуҷӯи роҳи ҳалосӣ ва муносибати вижа ба худро тақвият медиҳад, ки ин бори дигар ба ихтисори пояи андозӣ оварда мерасонад ва «ба зиёдшавии минбаъдаи мизони андоз мусоидат мекунад»²⁴. Дар мамлакати мо маҳз ҳамин вариант амалӣ шуда истодааст.

Вазни зиёди қиёсии иқтисодиёти пинҳонӣ низ шакли ба дӯши дигар субъектҳои иқтисодиёт гузоштани андозҳо мебошад. Он сабаби ҳодисаи зерин мегардад: соҳибкоруни, ки ҳамаи андозҳоро месупоранд, касод мешаванд. «Мувофиқи ҳисобу китоби иқтисоддонон ҳиссаи иқтисодиёт пинҳонӣ дар гардиши хоҷагии воқеӣ дар ҳудуди аз 40 то 70%-ро ташкил мекунад. Бинобар ин ҳини назаррас кам кардани гаронии андоз барои молистеҳсолкунандагони мол имконияти принципалии ду баробар кардани даромади буҷет вучуд дорад»²⁵.

Дар бораи ҳодисаҳои даҳолати мансабдорон ба раванди андозбандӣ сухан нарондан мумкин нест. Ҳодисаҳои ба дӯши соҳибкорон гузоштани вазифаҳои ҷой доранд, ки ба салоҳияти онҳо дохил намешаванд. Аз ҷумла дар аксар маврид сохтмону батартиб даровардани роҳҳо, таъмири мактабу беморхонаҳо аз рӯи принципи иҷборию ихтиёрӣ ба дӯши соҳибкорон гузошта мешавад. Ин омил ба афзоиши прогрессивии баҳши соҳибкорӣ

²⁴ Стиглицс Дж. Ю. Экономика государственного сектора /Пер. с англ. – М.: Изд-во МГУ «ИНФРА – М», 1997.- С.368.

²⁵ Худоев М. Н., Наджмиддинов С. М. Бюджетный сектор. – Душанбе: Ирфон, 2010.- С.126.

муҳолифат мекунад, ки дар ниҳояти кор дар низоми андоз низ инъикос меёбад.

Сармоягузорӣ ба иқтисодиёти ҚТ алҳол талаботи хоҷагии халқро ба сармоя қонё гардонида наметавонад. Чи тавре ки таҷрибаи истифодаи имтиёзҳои дар Кодекси андози ҚТ дар соҳаи сармоягузорӣ пешбинишуда нишон медиҳад, татбиқи онҳо вазъиятро бехтар накарданд. Имтиёзҳои мазкур аз андози ғоида озод карданро ба мӯҳлатҳои 2,3,4,5 сол пешбинӣ мекунад. Бинобар ин, интиҳоби низоми андоз ва андозбандӣ, ки ҳавасмандкунандаи сармоягузорӣ мебошанд, дигаргуниҳои низоммандро тақозо менамоянд. Агар мувофиқи рӯҳияи ислоҳот хусусияти фискалии андоз боқӣ монад, ғайриқонунии сармоягузорӣ паст мешавад, зеро мақсадҳои кӯтоҳмуддат асосӣ мегарданд.

Дар ин ҷо як қатор масоили дар минтақаҳо ҳалнашударо номбар кардан мумкин аст, ки ба амалигардонии механизмҳои андозӣ-бюҷетӣ таъсир мерасонанд. Аз ҷумла:

Якум, алҳол минтақаҳо дар бобати бисёр намудҳои молҳои саноатӣ истеъмоли, ҳамчунин ашёи хом аз воридот вобастаанд. Аз ҷумла, ҳиссаи воридот дар вилояти Суғд ҳамеша аз 70% бештар буд. Солҳои 2013-2014 ҳиссаи воридот аз 80% зиёд буд, соли 2016 бошад он 76,1%-ро ташкил кард²⁶. Ҳамаи ин дар қиммати сабабу оқибат имкониятҳои истифодаи низоми андозӣ-бюҷетиро ба мақсади баланд бардоштани хароҷоте, ки ба ҳавасмандгардонии рушди иқтисодии минтақа равона карда шудааст, маҳдуд мекунад.

Дувум, алҳол хароҷоти бюҷетҳои маҳаллӣ ба чунин соҳаҳои муҳими инфрасохтори иқтисодиёт, аз қабili маориф, илм, технологияҳои инноватсионӣ, ки дар оянда таркиби пешравии илму техникаро муайян мекунад, ғайриқонунии ҳастанд.

Севум, таҳияи лоиҳаҳои нави инноватсионӣ индустриалӣ дар минтақаҳо ва асосноккунии молиявӣ иқтисодии онҳо, ки дар рушди воҳидҳои маъмурию ҳудудӣ аҳамияти калон доранд, дар сатҳи нисбатан паст қарор дорад.

Чаҳорум, аксаран номутаносибии хароҷоти бюҷетӣ ва натиҷаҳои онҳо дар сатҳи мақоми маҳаллии ҳукумат самарабахшии тадбирҳои бюҷетиро таҳти шубҳа мегузоранд. Ин чунин маъно дорад, ки дар баъзе мавридҳо як қисми маблағи бюҷетӣ ғайриқонулона сарф мешавад.

Панҷум, алҳол муносибати байни бюҷетҳои маҳаллӣ ва ҷумҳуриявӣ ба қадри бояду шояд баландшавии ғайриқонунии иқтисодии аҳоли, соҳибдорӣ ва ғайриқонунии инноватсионӣ сармоягузорию ба пуррагӣ ҳавасманд намегардонанд.

Шашум, сиёсати андозӣ-бюҷетӣ барои ҷамъият ғайришаффоф аст. Бо суҳанони дигар ғӯем, зарурати мӯҳтаво ва натиҷаҳои амалҳои мақомоти маҳаллии ҳукумат возеҳу равшан нест.

Агар таҳлили ретроспективии бюҷетҳои маҳаллиро гузаронем, метавон қайд кард, ки камбудии тақсимои андозҳои умумидавлатӣ байни бюҷетҳои

²⁶ Омори солони вилояти Суғд. Хучанд 2017. С.-242.

ҷумҳуриявӣ ва маҳаллӣ бозтақсими ғоизии воридоти андозӣ мебошад, ки тибқи «Қонун дар бораи буҷет» барои давраи навбатии молиявӣ сурат гирифта, ҳар сол нав мешавад ва мумкин аст боиси аз байн рафтани ҳавасмандии мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ ба афзоиши пояи андозбандишаванда гардад. Дар назар дошта мешавад, ки ғоизҳои муқарраркардаи баровард (отчисление) аз андозҳои умумидавлатӣ ба буҷетҳои ҷумҳуриявӣ ва маҳаллӣ дар ғосилаи замони муайян беҳтар амал хоҳанд кард, масалан, агар амали мизон дар давоми 5-6 сол тағйир наёбад. Дар ин маврид, мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ ба баланд бардоштани иқтисодии таҷаммуӣ (аккумуляция) ин намуди андоз ҳавасманд мегарданд. Ҳамчунин имкони пешгирии номурағбатии воридоти даромади андозӣ пайдо мешавад ва он ба баланд бардоштани устувории буҷетҳои маҳаллӣ мусоидат мекунад.

Ба буҷети маҳаллӣ пурра вобаста кардани андози ғоида аз симоҳои ҳуқуқӣ самти дигари таҷдиди механизми андозӣ дар қисми таҳкими пояи даромадии буҷетҳои маҳаллӣ ба ҳисоб меравад. Дар натиҷа, мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ ба рушди соҳибкорӣ ва дастгирии бизнеси хурд бо тамоми воситаҳои мавҷуда ҳавасманд хоҳанд шуд. Аз ин мавқеъ мақомоти маҳаллии худидора барои сабук ва боадолатона кардани андозбандии бизнеси хурд кӯшиш ба ҳарч медиҳанд.

Умуман сиёсати андозӣ-буҷетӣ бояд ба ҳавасмандгардонии рушди баҳши воқеӣ дар иқтисодиёти минтақаҳо равона карда шавад. Барои ин вазифаҳои аввалиндараҷаи зеринро ҳал кардан зарур аст:

- васеъ кардани махсусгардонии истехсолии минтақаҳо ва кластеронии хоҷагии минтақавӣ;
- ҳавасмандгардонии ба содирот равона будани сиёсати андозӣ-буҷетии минтақаҳо;
- ҷалб кардани маблағҳои ташкилотҳои байналхалқӣ, ки ба истехсоли молҳои саноатӣ машғуланд;
- баланд бардоштани ҷаззобии сармоягузори иқтисодиёти миллӣ.

Дар амалигардонии тадбирҳои мазкур механизмҳои андозӣ-буҷетӣ аҳамияти калидӣ доранд, зеро онҳо ба сифати омили захиравие, ки дар ихтиёри давлат қарор доранд, ба субъектҳои ғаъолияти иқтисодӣ таъсири бевосита мерасонанд.

Дар хотима хулосаҳои дахлдор ва пешниҳодҳо баён карда шудаанд.

1. Консепсияҳои андозӣ-буҷетӣ, принципҳо ва хулосаҳои мактабҳои классикӣ, кейнсгаро, монетаристӣ, неоклассикӣ ва неокейнсгаро то ҳол аҳамияти ҳудро гум накардаанд ва дар шароити иҷтимоию иқтисодии имрӯзаи инкишоф татбиқпазиранд. Дар қатори вазифаҳои асосии андоз вазифаҳои ғискалӣ, ҳавасмандкунанда ва назоратӣ ҷудо шуда меистанд. Байни ин вазифаҳо робитаи зич мавҷуд аст. Ягонагии онҳо дар он зоҳир мегардад, ки вазифаи ғискалӣ аломатҳои ҳавасмандкунанда ва назоратӣ низ дорад. Фарқи вазифаҳои мазкур дар он аст, ки вобаста ба вазъии иқтисодӣ дар минтақаҳо ба истифодаи ин ё он вазифа бартарӣ додан мумкин аст.

2. Ба механизми ҳавасмандгардонию рушди минтақа тавассути низоми андозӣ-бучетӣ мансубанд: афвҳои андозӣ; тафриқаи мизонҳои андоз тибқи ноҳияҳо; таътилҳои андозӣ; муқаррар ё бекор кардани муҷозоти андозӣ; қарзи андозӣ; речаҳои махсуси андозӣ. Ба бучетӣ мансубанд: қарздиҳӣ ба соҳаҳои иқтисодиёт аз ҳисоби маблағҳои бучет; сармоягузорию бучетӣ ба лоиҳаҳои инноватсионӣ; кафолатҳои давлатӣ; васеъ кардани хариди давлатӣ; ташкили корҳои ҷамъиятӣ; субсидияҳои бучетӣ ва ғайра.

3. Дар солҳои мустақилият Тоҷикистон сиёсати андозӣ-бучетии худро амалӣ мегардонад, ки дар он ба вазифаи фискалӣ афзалият дода мешавад ва ҳамин афзалият то андозае омили боздорандаи таъмини рушди минтақа мегардад. Аз ин нуктаи назар, коркард ва тавсеаи механизмҳои ҳавасмандкунандаи сиёсати андозӣ-бучетӣ чӣ дар мамлакат умуман ва чи дар бурриши минтақаҳои алоҳида тақозо карда мешавад.

4. Авлавияти вазифаи фискалии сиёсати андозӣ-бучетӣ дар давраи ҷорӣ тараққию мамлакат, аз ҷумла дар вилояти Суғд тамоми имкониятҳои худро ба итмом расонидааст ва муносибати навро тақозо мекунад, яъне ба парадигмаи ҳавасмандкунанда гузаштан лозим аст. Дар ин ҷанба тағйир додани қонунгузорию андоз, аз ҷумла тақмили назорати андозӣ ба мақсади бекор кардани фишорҳои ғайрирасмӣ ба андозсупорандагон, таъсиси институтҳо оид ба пешниҳоди хизматҳои машваратӣ роҷеъ ба пардохт ва иҷрои ӯҳдадориҳои андозӣ ба мақсад мувофиқ аст.

5. Рафтори андозсупорандагон аз мизон ва дараҷаи дарбаргирии объектҳои андозбандӣ вобаста аст. Дар низоми андоз норасоии асосии зерин ба назар мерасад: пинҳон кардани даромад аз андозбандӣ, ки шакли вижаи ҳазинадуздӣ мебошад. Дар баробари ин, дар хоҷагии миллӣ ба бахши пинҳонӣ гузаштани бизнеси легалӣ то ҳол идома дорад. Сабаби ин ҳолат сатҳи баланди гаронии андоз мебошад.

6. Дар соҳаи андозӣ-бучетии вилояти Суғд як қатор масъалаҳои ҳалнашуда мавҷуд аст. Аз ҷумла: а) сатҳи баланди бори гаронии андоз ба бахши воқеӣ; б) норасоии маблағи бучетҳои маҳаллӣ ба хароҷоти рушди ҷунин соҳаҳои муҳими инфрасохторию иқтисодиёт, аз қабили маориф, илм, технологияҳои инноватсионӣ; в) номутаносибии хароҷоти бучетӣ дар сатҳи мақомоти маҳаллии ҳокимият; г) ношаффофии сиёсати андозӣ-бучетӣ барои ҷамъият.

7. Таҷдиди механизмҳои андозӣ-бучетии танзими рушди минтақаҳо амалигардонию иқдомҳои зеринро пешбинӣ мекунад:

- муайян кардани лоиҳаҳои стратегӣ ва афзалиятноки минтақавии сармоягузорӣ, ҳавасмандгардонию татбиқи онҳо аз ҳисоби грантҳои бучетӣ, ба онҳо пешниҳод кардани имтиёзҳои андозӣ;

- оптимизатсияи моддаҳои хароҷотии бучетҳои маҳаллӣ дар самти ҳавасмандгардонию рушди бахши воқеии иқтисодиёт дар минтақаҳо;

- ҳангоми тақсимои воридот аз андозҳои умумидавлатӣ ба мӯҳлати нисбатан дароз муқаррар намудани ҳисоби фоизҳо дар бобати андозҳои намунавӣ;

- дар ҳаёт қорӣ намудани принципи мутаносибӣ дар бозтақсими андози даромади симоҳои воқеӣ, андози ғоида аз симоҳои ҳуқуқӣ байни буҷетҳои ҷумҳурий ва маҳаллӣ;

- мусоидат кардан ба рушди устувори баҳши соҳибқорӣ дар минтақаҳо бо роҳи чуқур кардани вазифаҳои ҳавасмандкунандаи механизмҳои андозӣ-буҷетӣ;

- бозтақсими воридоти илова ба нақшаи андозҳои умумидавлатӣ ба буҷетҳои маҳаллӣ ва харҷи сармоягузори онҳо дар минтақаҳо;

- баланд бардоштани нақши мақомоти маҳаллии ҳокимият дар таъсири қойҳои нави қорӣ, зиёд кардани музди меҳнат ва ҳифзи иҷтимоии аҳоли;

- ҳавасманд кардани ғайронокӣ инноватсионӣ сармоягузори субъектҳои хоҷагидор дар ҳудуди минтақа.

Умуман амалигардонии самтҳои дар боло зикр шуда метавонад дар оянда асоси баланд бардоштани рушди иҷтимоӣ иқтисодии минтақа гардад.

Номгӯи қорҳои нашргардида оид ба мавзӯи диссертатсия

А) Мақолаҳо дар нашрияҳои воридгардида ба Феҳристи маҷаллаҳои нашрияҳои илмӣ пешбар, ки ҚОА-и назди Президенти ҚТ тавсия кардааст:

1. Баъзе ҷанбаҳои ҳавасмандгардонии андозии рушди иқтисодиёт дар шароити бозор// Аҳбори Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – Душанбе: Сино, 2014, №2. – С. 179-185. (0,4 ҷ.ҷ.).

2. Вижагиҳои ҳамҷавори вазифаҳои ҳавасмандкунанда ва ғискалии андозҳо дар иқтисодиёти гузариш// Аҳбори Донишгоҳи омӯзгории Тоҷикистон. – Душанбе: Сабрина. – Қ.2015. – С. 188-195. (0,5 ҷ.ҷ.).

3. Вазифаи ҳавасмандакунандаи андоз дар низоми омилҳои дастгирии давлатии минтақаҳо // Аҳбори Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. – Душанбе: Сино, 2017, №2. – С. 123-127. (0,4 ҷ.ҷ.).

Б) Мақолаҳо дар маводҳои конференсҳои байналхалқӣ ва дигар нашрияҳои илмӣ:

1. Гаронии андоз ва роҳҳои танзими он дар қаринаи таҳкими вазифаи ҳавасмандкунандаи андоз// Маводҳои конференси байналхалқии имлию амалии «Масоили рушди низоми бонкӣ дар Тоҷикистон ва Полша». – Душанбе, 2015. – С. 67-71.

2. Андоз дар иқтисодиёти гузариш ҷун нишондиҳандаи вазъи гаронии андозӣ // Маҷаллаи илмӣ «Научное обозрение» . – Москва, 2015, №23. – С. 222-228.

3. Тамоюлҳои амалигардонии сиёсати андозӣ-буҷетӣ дар марҳилаи муосири рушди Тоҷикистон // Маводҳои конференси ҷоруми байналхалқии имлию амалии «Тоҷикистон ва олами муосир: масъалаҳои муқами инкишофи иқтисодиёти инноватсионӣ». – Душанбе, 2016. – С. 302-306.

4. Таъсири механизмҳои андозӣ-буҷетӣ ба низоми омилҳои рушди иқтисодии минтақаҳо // Маводҳои конференси ғосилавии байналхалқии

«Рушди бозори хизматҳои молиявӣ дар Тоҷикистон ва Полша». – Душанбе, 2017. – С. 167-172.

Аннотация
на диссертацию Шогунбекова Мазамбека Вафобековича по теме
«Совершенствование механизма налогово-бюджетной поддержки развития
региона (на материалах Согдийской области РТ)»

Диссертация Шогунбекова Мазамбека Вафобековича посвящена актуальной проблеме развития регионов Республики Таджикистан. Автор исследовал теоретическое содержание стимулирующей функции налогов в территориальном пространстве и исследовать налогово-бюджетные механизмы в системе факторов регионального развития, изучил опыт зарубежных стран по налогово-бюджетному стимулированию развития регионов, определил состояние, тенденции развития экономики, а также реализацию стимулирующего механизма налогово-бюджетной системы в Согдийской области Республики Таджикистан. Выявил степень влияния системы налоговых методов воздействия на развитие экономики Согдийской области в контексте стимулирования хозяйственной активности, разработал систему мер по совершенствованию налогово-бюджетного стимулирования развития Согдийской области Республики Таджикистан. Одной из основных положений диссертационного исследования выступает мысль согласно которому автор доказывает, что на текущем этапе развития регионов необходимо перейти к стимулирующей парадигме налогово-бюджетной системы, поскольку фискальный характер налогов пока остается главной чертой национальной налоговой системы, который на сегодняшний день исчерпал свои возможности и может привести к росту налогового гнета, бегству в теневую экономику.

Эти положения дают основание полагать, что данная диссертация обладает элементами научной новизны и представляет собой законченное исследование на актуальную тему.

Annotation
on the dissertation of Shogunbekov Mazambek Vafobekovich on
the topic "Improvement of the mechanism of fiscal support for the
development of the region (on the materials of the Sughd region of the RT)"

The dissertation of Shogunbekov Mazambek Vafobekovich is devoted to the urgent problem of the development of the regions of the Republic of Tajikistan. The author studied the theoretical content of the stimulating function of taxes in the territorial space and examined the fiscal mechanisms in the system of factors of regional development, studied the experience of foreign countries in fiscal stimulation of the development of the regions, determined the state and trends in the development of the economy, as well as the implementation of the stimulating mechanism of the fiscal system in the Sughd region of the Republic of Tajikistan, revealed the degree of influence of the system of tax methods of influence on the development of the economy of Sughd region in the context of stimulating economic activity, has developed a system of measures to improve

fiscal stimulus of Sughd province of Tajikistan. One of the main features of the dissertation research is the provision according to which the author proves that at the current stage of the development of the regions it is necessary to move to the stimulating paradigm of the fiscal system. Since the fiscal nature of taxes so far remains to be the main feature of the national tax system, which today has exhausted its capabilities and can lead to an increase in tax oppression, flight into the shadow economy.

These provisions give reason to believe that this dissertation has elements of scientific novelty and represents a complete study on an actual topic.

Аннотасия

ба рисолаи илмӣ Шогунбеков Мазамбек Вафобекович доир ба мавзӯи «Тақомули механизми дастгирии андозӣ-бӯҷетии тараққиёти минтақа (дар асоси маводҳои вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон)»

Рисолаи илмӣ Шогунбеков Мазамбек Вафобекович ба яке аз масъалаҳои муҳими тараққиёти минтақаҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон бахшида шудааст. Муаллиф моҳияти назариявии вазифаи ҳавасмандкунии андозҳо дар макони минтақавӣ, механизмҳо дар низоми омилҳои тараққиёти минтақавиро тадқиқ намуда таҷрибаи мамлакатҳои хориҷиро доир ба ҳавасмандгардонии андозӣ-бӯҷетии тараққиёти минтақаҳо мавриди омӯзиш қарор додааст. Ҳолат ва тамоюли тараққиёти иқтисодӣ, инчунин амалисозии механизми ҳавасмандгардонии низоми андозӣ-бӯҷетӣ дар вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистонро муайян намудааст. Гаронии андоз ва роҳҳои танзими онро вобаста ба дастгирии бахши иқтисодӣ дар вилояти Суғд таҳлил намуда, самтҳои афзалиятноки тақомули сиёсати андозӣ-бӯҷетӣ дар вилояти Суғдро дақиқ қардааст. Дар рисола муаллиф низоми ҷораҳои оид ба тақомули ҳавасмандгардонии андозӣ-бӯҷетии тараққиёти вилояти Суғди Ҷумҳурии Тоҷикистон пешкаш қардааст. Яке аз хусусиятҳои ҳоси рисолаи илмӣ дар он мебошад, ки мувофиқи он муаллиф исбот қардааст, ки дар марҳилаи муосири тараққиёти минтақаҳо бояд ба вазифаи ҳавасмандгардонии низоми андозӣ-бӯҷетӣ гузаштан зарур аст. Зеро хусусияти фискалии андозҳо то ҳол нишонаи асосии низоми андози миллӣ ба ҳисоб меравад, ки он имкониятҳои маҳдуди ҳудро ба пуррагӣ истифода қардааст ва он минбаъд метавонад ба баландшавии гаронии андоз ва гузариш ба иқтисодиёти пинҳонӣ сабаб шавад.

Ин ҷиҳатҳо имконият медиҳад таъкид намоем, ки рисолаи мазкур дорои унсурҳои навгонии илмӣ буда, чун қори илмӣ ба итмомрасидаро дар мавзӯи муҳими замонавӣ ба ҳисоб меравад.

